**Задание 5-2**

Разнесите объекты ООО «Актив» по статьям бухгалтерского баланса (укажите номер счета и его наименование согласно Плана счетов).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Задолженность поставщикам за приобретенные материалы | 250 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками  60 |
|  | Строительные материалы | 126 | Материалы  10 |
|  | Нераспределенная прибыль | 350 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)  84 |
|  | Средства на валютном счете | 150 | Валютные счета  52 |
|  | Налог на добавленную стоимость по приобретённым ценностям | 8 | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям  19 |
|  | Задолженность по долгосрочному кредиту банка | 200 | Расчеты по долгосрочным кредитам и займам  67 |
|  | Задолженность персоналу по оплате труда | 200 | Расчеты с персоналом по оплате труда  70 |
|  | Средства на расчетном счете | 230 | Расчетные счета  51 |
|  | Основные средства цехов вспомогательного производства | 820 | Основные средства 01 |
|  | Задолженность бюджету по налогам и сборам | 150 | Расчеты по налогам и сборам  68 |
|  | Средства в кассе организации | 150 | Касса  50 |
|  | Уставный капитал | 150 | Уставный капитал  80 |
|  | Нематериальные активы | 125 | Нематериальные активы  04 |
|  | Амортизация основных средств | 200 | Амортизация основных средств  02 |
|  | Готовая продукция | 350 | Готовая продукция  43 |
|  | Задолженность Фонду социального страхования | 150 | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению  69 |
|  | Резервный капитал | 50 | Резервный капитал  82 |
|  | Финансовые вложения | 100 | Финансовые вложения  58 |
|  | Задолженность Пенсионному фонду | 150 | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению  69 |
|  | Задолженность арендодателю | 209 | Слишком мало информации. Возможно - Расчеты с поставщиками и подрядчиками  60 |

Далее следовало статьи разнести – что-то относится к активу, что-то к пассиву, рассчитать итоги и убедиться, что актив = пассиву.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Актив** | | **Пассив** | |
| **Счёт** | **Кол-во** | **Счёт** | **Кол-во** |
| 01 Основные ср. | 820 (9.) | 02 Амортизация ОС | 200 (14.) |
| 04 Нематериал. акт. | 125 (13.) | 60 Поставщики и подр-ки | 250 (1.) |
| 10 Материалы | 126 (2.) |  | 209 (20.) |
| 19 НДС по приобр. ц. | 8 (5.) | 67 Кредиты и займы | 200 (6.) |
| 43 Готовая продукц. | 350 (15.) | 68 Налоги и сборы | 150 (10.) |
| 50 Касса | 150 (11.) | 69 Соц. и страх. обеспеч. | 150 (16.) |
| 51 Расчетные счета | 230 (8.) |  | 150 (19.) |
| 52 Валютные счета | 150 (4.) | 70 Расчеты с перс. по о.т. | 200 (7.) |
| 58 Финансовые влож. | 100 (18.) | 80 Уставный капитал | 150 (12.) |
|  |  | 82 Резервный капитал | 50 (17.) |
|  |  | 84 Нераспред. приб. | 350 (3.) |
|  | **Сумма Активов:** |  | **Сумма Пассивов:** |
|  | 2 059 |  | 2 059 |