**Задание 6-2**

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Задолженность поставщикам за приобретенные материалы | 250 руб |
|  | Строительные материалы | 126 руб |
|  | Нераспределенная прибыль | 350 руб |
|  | Средства на валютном счете | 150 руб |
|  | Налог на добавленную стоимость по приобретённым ценностям | 8 руб |
|  | Задолженность по долгосрочному кредиту банка | 200 руб |
|  | Задолженность персоналу по оплате труда | 200 руб |
|  | Средства на расчетном счете | 230 руб |
|  | Основные средства цехов вспомогательного производства | 820 руб |
|  | Задолженность бюджету по налогам и сборам | 150 руб |
|  | Средства в кассе организации | 150 руб |
|  | Уставный капитал | 150 руб |
|  | Нематериальные активы | 125 руб |
|  | Амортизация основных средств | 200 руб |
|  | Готовая продукция | 350 руб |
|  | Задолженность Фонду социального страхования | 150 руб |
|  | Резервный капитал | 50 руб |
|  | Финансовые вложения | 100 руб |
|  | Задолженность Пенсионному фонду | 150 руб |
|  | Задолженность арендодателю | 209 руб |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Актив** | **Сумма** | **Пассив** | **Сумма** |
| Строительные материалы (10) | 126 | Задолженность поставщикам за приобретенные материалы (60) | 250 |
| Средства на валютном счете (52) | 150 | Нераспределенная прибыль (84) | 350 |
| Налог на добавленную стоимость по приобретённым ценностям (19) | 8 | Задолженность по долгосрочному кредиту банка (67) | 200 |
| Средства на расчетном счете (51) | 230 | Задолженность персоналу по оплате труда (70) | 200 |
| Основные средства цехов вспомогательного производства (23) | 820 | Задолженность бюджету по налогам и сборам (68) | 150 |
| Средства в кассе организации (50) | 150 | Уставный капитал (80) | 150 |
| Нематериальные активы (04) | 125 | Амортизация основных средств (02) | 200 |
| Готовая продукция (43) | 350 | Задолженность Фонду социального страхования (69) | 150 |
| Финансовые вложения (58) | 100 | Резервный капитал (82) | 50 |
|  |  | Задолженность Пенсионному фонду (69) | 150 |
|  |  | Задолженность арендодателю (97) | 209 |
| **Баланс** | **2059** | **Баланс** | **2059** |

**Дополнительно:**

Про счета (02, 04, 19, 52, 58, 67, 68, 69, 82, 84) найти информацию:

- наименование счета

- тип счета (активные, пассивный, активно-пассивный)

- назначение счета

- примеры использования

**Счет 02 "Амортизация основных средств"**

Пассивный

Счет 02 "Амортизация основных средств" предназначен для обобщения информации об амортизации, накопленной за время эксплуатации объектов основных средств.

Примеры:

Дт 02 Кт 01 - Начисленная за время использования амортизация списана

Дт 83 Кт 02 - Увеличена амортизация в результате дооценки ОС

**Счет 04 "Нематериальные активы"**

Активный

Счет 04 "Нематериальные активы" предназначен для обобщения информации о наличии и движении нематериальных активов организации.

Примеры:

Дт 04 Кт 75 - Получены нематериальные активы от учредителей

Дт 04 Кт 51 - Оплата расходов по приобретению объектов нематериальных активов по безналичному расчету в российских рублях на основании выписки банка

**Счет 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям"**

Активный

Счет 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям" предназначен для обобщения информации об уплаченных (причитающихся к уплате) организацией суммах налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, а также работам и услугам.

Примеры:

Дт 19 Кт 60 - Отражение сумм поступившего ндс в расчетах с поставщиками и подрядчиками

Дт 44 Кт 19 - Включение НДС в состав расходов на продажу

**Счет 52 "Валютные счета"**

Активный

Счет 52 "Валютные счета" предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в иностранных валютах на валютных счетах организации, открытых в кредитных организациях на территории Российской Федерации и за ее пределами.

Примеры:

Дт 52 Кт 51 - Конвертация в иностранную валюту и зачисление на валютный счет в банке на основании выписки банка денежных средств в российских рублях

Дт 52 Кт 55 - Зачисление денежных средств на валютный счет путем их перечисления со специального счета в банке на основании выписки банка

**Счет 58 "Финансовые вложения"**

Активный

Счет 58 "Финансовые вложения" предназначен для обобщения информации о наличии и движении инвестиций организации в государственные ценные бумаги, акции, облигации и иные ценные бумаги других организаций, уставные (складочные) капиталы других организаций, а также предоставленные другим организациям займы.

Примеры:

Дт 58 Кт 76 - Отражение покупки ценных бумаг

Дт 58 Кт 98 - Принятие к учету финансовых вложений, поступивших в качестве доходов будущих периодов

**Счет 67 "расчеты по долгосрочным кредитам и займам"**

Пассивный

Счет 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам" предназначен для обобщения информации о состоянии долгосрочных (на срок более 12 месяцев) кредитов и займов, полученных организацией.

Примеры:

**Счет 68 "Расчеты по налогам и сборам"**

Активно-пассивный

Счет 68 "Расчеты по налогам и сборам" предназначен для обобщения информации о расчетах с бюджетами по налогам и сборам, уплачиваемым организацией, и налогам с работниками этой организации.

Примеры:

Дт 07 Кт 67 - Оприходование оборудования

Дт 55 Кт 67 - Поступление на специальный счет сумм долгосрочного кредита или займа на основании выписки банка

**Счет 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению"**

Активно-пассивный

Счет 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению" предназначен для обобщения информации о расчетах по социальному страхованию, пенсионному обеспечению и обязательному медицинскому страхованию работников организации.

Примеры:

Дт 69 Кт 51 - Страховые взносы перечислены во внебюджетный фонд

Дт 69 Кт 70 - начислены суммы больничного

# Счет 82 "Резервный капитал"

Пассивный

Счет 82 "Резервный капитал" предназначен для обобщения информации о состоянии и движении резервного капитала организации, образуемого в соответствии с законодательными и учредительными документами. Источники образования - отчисления от прибыли текущего года и прошлых лет.

Примеры:

Дт 82 Кт 84 - средства резервного фонда направлены на покрытие убытка

Дт 84 Кт 82 - увеличен резервный капитал за счет прибыли

**Счет 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)"**

Активно-пассивный

Счет 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" предназначен для обобщения информации о наличии и движении сумм нераспределенной прибыли или непокрытого убытка организации.

Примеры:

Дт 84 Кт 75 - Начислены дивиденды учредителям за счет нераспределенной прибыли

Дт 84 Кт 82 - нераспределенная прибыль прошлого года направлена на увеличение резервного капитала