**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  Кредиторская задолж 10 | 250 |
|  | Строительные материалы | 126 |
|  | Нераспределенная прибыль | 350 |
|  | Средства на валютном счете | 150 |
|  | Налог на добавленную стоимость по приобретённым ценностям | 8 |
|  | Задолженность по долгосрочному кредиту банка | 200 |
|  | Задолженность персоналу по оплате труда | 200 |
|  | Средства на расчетном счете | 230 |
|  | Основные средства цехов вспомогательного производства | 820 |
|  | Задолженность бюджету по налогам и сборам | 150 |
|  | Средства в кассе организации | 150 |
|  | Уставный капитал | 150 |
|  | Нематериальные активы | 125 |
|  | Амортизация основных средств | 200 |
|  | Готовая продукция | 350 |
|  | Задолженность Фонду социального страхования | 150 |
|  | Резервный капитал | 50 |
|  | Финансовые вложения | 100 |
|  | Задолженность Пенсионному фонду | 150 |
|  | Задолженность арендодателю | 209 |

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

**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

Предназначен для обобщения информации об амортизации, накопленной за время эксплуатации объектов основных средств.

Пример: Списание амортизации, начисленной за время эксплуатации объекта основных средств

**Счет 04 - Нематериальные активы**

Предназначен для обобщения информации о наличии и движении нематериальных активов организации.

Активный

Пример: 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**

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

Активно-пассивный

Пример: расчеты с поставщиками и подрядчиками

**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.

Активный

Пример: Зачисление наличных денежных средств на специальный транзитный валютный счет в банк

**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.

Активный

Пример: внесены средства на банковский депозит

**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.

Пассивный

Пример: Погашение процентов по долгосрочным банковским кредитам

**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 организации.

Активно-пассивный

Пример: Начислена сумма НДС от реализации активов (услуг, работ)

**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.

Активно-пассивный

Пример: Страховые взносы перечислены во внебюджетный фонд

**Счет 82 Резервный капитал**

Предназначен для обобщения информации о состоянии и движении резервного капитала

Пассивный

Пример: Средства резервного капитала переданы на увеличение уставного капитала

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

Предназначен для обобщения информации о наличии и движении сумм нераспределенной прибыли или непокрытого убытка.

Активно-пассивный

Пример: Перечисление денежных средств за счет чистой прибыли на основании выписки банка