**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 |
|  | 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 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Актив** | **Сумма** | **Пассив** | **Сумма** |
| (10) Материалы  (10.8) Строительные материалы | 126 | (60) Расчеты с поставщиками и подрядчиками  (60.01) Задолженность поставщикам за приобретенные материалы | 250 |
| (52) Средства на валютном счете | 150 | (84) Нераспределенная прибыль | 350 |
| (19) Налог на добавленную стоимость по приобретённым ценностям | 8 | (67) Задолженность по долгосрочному кредиту банка | 200 |
| (51) Средства на расчетном счете | 230 | (70) Задолженность персоналу по оплате труда | 200 |
| (23) Основные средства цехов вспомогательного производства | 820 | (68) Задолженность бюджету по налогам и сборам | 150 |
| (50) Средства в кассе организации | 150 | (80) Уставный капитал | 150 |
| (04) Нематериальные активы | 125 | (02) Амортизация основных средств | 200 |
| (43) Готовая продукция | 350 | (69) Задолженность Фонду социального страхования  (69.2) Задолженность Пенсионному фонду | 150  150 |
| (58) Финансовые вложения | 100 | (82) Резервный капитал | 50 |
|  |  | (97) Задолженность арендодателю | 209 |
| **Итого** | 2059 | **Итого** | 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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование счета** | **Тип счета** | **Назначение счета** | **Примеры использования** |
| 02 | Амортизация основных средств | Пассивный | Амортизация, накопленная за время эксплуатации объектов основных средств | Начисление амортизационных отчислений |
| 04 | Нематериальные активы | Активный | Наличие и движение нематериальных активов организации | Принятие к учету нематериальных активов |
| 19 | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | Активный | Уплаченные (причитающиеся к уплате) организацией суммы НДС по приобретенным ценностям, работам и услугам | Списание сумм налога на добавленную стоимость в зачет расчетов по налогам и сборам |
| 52 | Валютные счета | Активный | Наличие и движение денежных средств в иностранных валютах на валютных счетах организации, открытых в кредитных организациях на территории РФ и за ее пределами | Поступление денежных средств на валютные счета организации |
| 58 | Финансовые вложения | Активный | Наличие и движение инвестиций организации в государственные ценные бумаги, акции, облигации и др. других организаций, уставные (складочные) капиталы других организаций, а также предоставленные другим организациям займы | Приобретение ценных бумаг за наличный расчет |
| 67 | Расчеты по долгосрочным кредитам и займам | Пассивный | Состояние долгосрочных (более 12 месяцев) кредитов и займов, полученных организацией | Погашение долгосрочных кредитов и займов наличными деньгами |
| 68 | Расчеты по налогам и сборам | Активно-пассивный | Расчеты с бюджетами по налогам и сборам, уплачиваемые организацией, и налоги с работниками этой организации | Начисление задолженности по налогам и сборам |
| 69 | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | Активно-пассивный | Расчеты по социальному страхованию, пенсионному обеспечению и обязательному медицинскому страхованию работников организации | Перечисление сумм платежей со счетов в банке |
| 82 | Резервный капитал | Пассивный | Состояние и движение резервного капитала организации, образуемого в соответствии с законодательными учредительными документами | Зачисление средств от учредителей |
| 84 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Активно-пассивный | Наличие и движение сумм нераспределенной прибыли или непокрытого убытка организации | Погашение убытка средств резервного капитала |