**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 | *[Пассив]* 60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками |
|  | Строительные материалы | 126 | *[Актив]* 10.8  Строительные материалы |
|  | Нераспределенная прибыль | 350 | *[Пассив]* 84 Нераспределенная прибыль |
|  | Средства на валютном счете | 150 | *[Актив]* 52 Валютные счета |
|  | Налог на добавленную стоимость по приобретённым ценностям | 8 | *[Актив]* 19 Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям |
|  | Задолженность по долгосрочному кредиту банка | 200 | *[Пассив]* 67 Расчеты по долгосрочным кредитам и займам |
|  | Задолженность персоналу по оплате труда | 200 | *[Пассив]* 70 Расчеты с персоналом по оплате труда |
|  | Средства на расчетном счете | 230 | *[Актив]* 51 Расчетный счет |
|  | Основные средства цехов вспомогательного производства | 820 | *[Актив]* 01 Основные средства |
|  | Задолженность бюджету по налогам и сборам | 150 | *[Пассив]*  68 Расчеты по налогам и сборам |
|  | Средства в кассе организации | 150 | *[Актив]* 50 Касса предприятия |
|  | Уставный капитал | 150 | *[Пассив]* 80 Уставный капитал |
|  | Нематериальные активы | 125 | *[Актив]* 04 Нематериальные активы |
|  | Амортизация основных средств | 200 | *[Пассив]* 02 Амортизация основных средств |
|  | Готовая продукция | 350 | *[Актив]* 43 Готовая продукция |
|  | Задолженность Фонду социального страхования | 150 | *[Пассив*] 69.1 Расчеты по социальному страхованию |
|  | Резервный капитал | 50 | *[Пассив]* 82 Резервный капитал |
|  | Финансовые вложения | 100 | *[Актив]* 58 Финансовые вложения |
|  | Задолженность Пенсионному фонду | 150 | *[Пассив*] 69.2 Расчеты по пенсионному обеспечению |
|  | Задолженность арендодателю | 209 | *[Пассив]* 97 Расходы будущих периодов, Арендные обязательства |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Актив | Пассив |
| Итого | 2059 | 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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 02 Амортизация основных средств | Пассивный | Предназначен для обобщения информации об амортизации, накопленной за время эксплуатации объектов основных средств. | ООО «Фирма» поставило на учет станок. Стоимость — 7 000 рублей. СПИ — 5 лет |
| 04 Нематериальные активы | Активный | Предназначен для обобщения информации о наличии и движении нематериальных активов организации, а также о расходах организации на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы. | ООО «Мак» приобрело право на использование бренда |
| 19 Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | Активный | Предназначен для обобщения информации об уплаченных (причитающихся к уплате) организацией суммах налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, а также работам и услугам. | ООО «Фирма» приобрело станки для дальнейшей перепродажи. |
| 52 Валютные счета | Активный | 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. | ООО «Фирма» зачислила наличные денежные средства на специальный транзитный валютный счет в банк |
| 58 Финансовые вложения | Активный | 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. | OOO «Фирма» приобрела ценные бумаги |
| 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам" | Пассивный | предназначен для обобщения информации о состоянии долгосрочных (на срок более 12 месяцев) кредитов и займов, полученных организацией | ООО «Фирма» получила в банке кредит на несколько лет |
| 68  Расчеты по налогам и сборам | Активно-пассивный | предназначен для обобщения информации о расчетах с бюджетами по налогам и сборам, уплачиваемым организацией, и налогам с работниками этой организации. | Удержан НДФЛ из заработной платы  Перечислена с расчетного счета задолженность по налогам |
| 69 Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | Активно-пассивный | предназначен для обобщения информации о расчетах по социальному страхованию, пенсионному обеспечению и обязательному медицинскому страхованию работников организации. | Начислены страховые взносы |
| 82 Резервный капитал | Пассивный | предназначен для обобщения информации о состоянии и движении резервного капитала. | Процент от уставного капитала, определенный уставом, перечисляется в резервный капитал |
| 84  Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Активно-пассивный | предназначен для обобщения информации о наличии и движении сумм нераспределенной прибыли или непокрытого убытка организации. | ООО «Фирма» приобрела станки на средства из нераспределенной прибыли |