**Здравствуйте, группа Б31**

**Экзамен по модулю ПМ.04 Составление и использование бухгалтерской (финансовой) отчетности** **состоится**

**1 июня 2020г. в 9.00**

В это время на сайте техникума **ntmsh.ru /Студентам/ Дистанционное обучение/ Расписание и задание/ Расписание на 1 июня 2020 (понедельник) группа Б31**

будут выложены билеты, распределенные между вами в случайном порядке.

**Время доступа к билетам будет ограничено до 17.00 часов**.

До этого же времени вы должны прислать, выполненное задание.

Решение билета можно набрать на компьютере или письменно в тетради.

Присылаем фотографию или документ с приложениями (Бухгалтерский баланс и Отчет о финансовых результатах).

Задание в тетради или выполненное на компьютере обязательно подписываем ФАМИЛИЯ. ИМЯ. ГРУППА. Номер билета. (Например, Иванов Иван\_ Б31\_Билет 6)

Задание отправляем на [iribia@mail.ru](mailto:iribia@mail.ru)

Письмо и работу подписываем:

**ФАМИЛИЯ. Группа. ЭКЗАМЕН ПМ.04**

**(Например, ваш отправной документ будет назван: Богатырева Марина\_Б31\_ЭКЗАМЕН ПМ04)**

Пример задания:

ЧАСТЬ 1.

На основании исходных данных:

1. Составить бухгалтерский баланс на 31.12.20\_\_ г. и 01.12.20\_\_г. (В промежуточном балансе добавить сумму прибыли отчетного периода к нераспределенной прибыли).
2. Открыть бухгалтерские счета и разнести остатки по счетам указанные в условие задачи.
3. Составить журнал регистрации хозяйственных операций за декабрь отчетного периода.
4. Разнести хозяйственные операции на бухгалтерские счета. Подсчитать обороты и конечные сальдо.
5. Составить оборотную ведомость за отчетный период.
6. На основании оборотной ведомости заполнить форму бухгалтерского баланса.
7. С учетом дополнительной информации заполнить форму отчета о финансовых результатах.

Фрагмент учетной политики организации: организация применяет общую систему налогообложения, в организации не начисляется резерв по сомнительным долгам, общехозяйственные расходы списываются на основное производство.

Данные для заполнения бухгалтерского баланса представлены в таблице 1 (Реквизиты в формах отчетности заполнить самостоятельно, в соответствии с требованиями нормативных документов).

Таблица 1

Активы, обязательства и собственный капитал

0бщества с ограниченной ответственностью (ООО)

на 31 декабря 20\_\_г. и 01.12.20\_\_г. (руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование  статей | Номер счета | 31.12.20\_\_г.  (предыдущий год) | 01.12.20\_\_г.  (промежуточные данные) |
| Основные средства |  |  |  |
| Амортизация основных средств |  |  |  |
| Нематериальные активы |  |  |  |
| Амортизация нематериальных активов |  |  |  |
| Материалы |  |  |  |
| Налог на добавленную стоимость |  |  |  |
| Касса (лимит 10 000) |  |  |  |
| Расчетный счет |  |  |  |
| Задолженность перед поставщиками |  |  |  |
| Задолженность покупателей |  |  |  |
| Займы, полученные у других юридических лиц, сроком до одного года (получены 01.08.20\_\_г., под 3% годовых) |  |  |  |
| Задолженность по налогам и сборам |  |  |  |
| Задолженность по страховым взносам |  |  |  |
| Задолженность по оплате труда |  |  |  |
| Незавершенное производство |  |  |  |
| Акции, приобретенные с целью получения дивидендов сроком свыше одного года (10 % годовых) |  |  |  |
| Добавочный капитал (от переоценки основных средств) |  |  |  |
| Задолженность подотчетных лиц |  |  |  |
| Готовая продукция |  |  |  |
| Уставный капитал |  |  |  |
| Резервный капитал |  |  |  |
| Нераспределенная прибыль |  |  |  |
| Прибыль отчетного года |  |  |  |

Хозяйственные операции ООО за декабрь 20\_\_г. для составления бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах представлены в таблице 2.

Таблица 2

Хозяйственные операции ООО за декабрь 20\_\_г.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №  п/п | Содержание   хозяйственных операций | Сумма,  руб. |
| 1 | Перечислен с расчетного счета аванс поставщику за оборудование |  |
| 2 | Списан автомобиль:  первоначальная стоимость,  амортизация |  |
| 3 | Оплачен счет поставщика за материалы |  |
| 4 | Возмещен НДС по счету поставщика-20% |  |
| 5 | Начислена зарплата производственным рабочим |  |
| 6 | Начислена зарплата управленческому персоналу цеха |  |
| 7 | Начислена зарплата управленческому персоналу организации |  |
| 8 | Удержаны из заработной платы  НДФЛ;  алименты |  |
| 9 | Начислены страховые взносы по всем категориям работников |  |
| 10 | Израсходованы материалы:  на основное производство  на хозяйственные нужды цеха  на общехозяйственные нужды |  |
| 11 | Начислен и зачислен на расчетный счет доход по акциям |  |
| 12 | Начислена амортизация:  по производственному оборудованию  по зданию и сооружениям цеха  по зданию заводоуправления  по нематериальным активам |  |
| 13 | Начислены и перечислены проценты за пользование займом |  |
| 14 | Списаны общепроизводственные расходы на основное производство |  |
| 15 | Списаны общехозяйственные расходы на основное производство |  |
| 16 | Выпущена из производства и сдана на склад готовая продукция (незавершенное производство — \_\_\_\_\_ руб.) |  |
| 17 | Списана себестоимость отгруженной покупателям готовой продукции |  |
| 18 | Начислено покупателям к оплате, включая НДС -20% |  |
| 19 | Начислен НДС-20% |  |
| 20 | Поступила от покупателей оплата за продукцию |  |
| 21 | Перечислены с расчетного счета:  - НДФЛ  - Страховые взносы |  |
| 22 | Получено с расчетного счета в кассу |  |
| 23 | Выдана заработная плата |  |
| 24 | Депонирована неполученная заработная плата |  |
| 25 | Отражены расходы по доставке продукции покупателю транспортом сторонней организации, в том числе НДС-18% |  |
| 26 | Начислено к уплате рекламному агентству за рекламу |  |
| 27 | Начислен НДС по расходам на рекламу-20% |  |
| 28 | Списаны расходы на продажу |  |
| 29 | Работником организации возвращен в кассу остаток неиспользованных подотчетных сумм |  |
| 30 | Реализовано оборудование:  стоимость реализации, включая НДС-20%,  НДС-18%,  первоначальная стоимость  амортизация |  |
| 31 | Начислен штраф к уплате покупателю за нарушение условий договора |  |
| 32 | Начислена арендная плата за сданные в аренду основные средства, в том числе НДС-20% |  |
| 33 | Начислен НДС по арендной плате-20% |  |
| 34 | Начислена амортизация по основным средствам в аренде |  |
| 35 | Сданы денежные средства из кассы на расчетный счет превышающие лимит |  |
| 36 | Списана дебиторская задолженность по истечении срока исковой давности |  |
| 37 | Оприходована готовая продукция, оказавшаяся в излишке по результатам инвентаризации |  |
| 38 | Начислен налог на имущество |  |
| 39 | Списаны:  финансовый результат от продажи  сальдо прочих доходов и расходов |  |
| 40 | Начислен налог на прибыль -20% (за год) |  |
| 41 | Списана нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), закрытие счета прибыли и убытка |  |

Дополнительная информация для составления отчета о финансовых результатах:

Оборот от реализации за январь-ноябрь с НДС – \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ руб.

НДС от реализации 20% -?

Себестоимость реализованной продукции январь-ноябрь – \_\_\_\_\_\_\_ руб.

Коммерческие расходы январь-ноябрь – \_\_\_\_\_\_\_ руб.

Прочие доходы январь-ноябрь: % к получению – \_\_\_\_\_\_\_\_\_ руб.

Штрафы, пени полученные – \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ руб.

Прочие расходы январь-ноябрь: штрафы, пени уплаченные – \_\_\_\_\_ руб.

% к уплате – \_\_\_\_\_ руб.

Прибыли и убытки счет 99:

Финансовый результат от реализации продукции

–\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_руб.

Финансовый результат от прочего вида деятельности

– \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_руб.

Сальдо доходов и расходов (счет 99) – Кредитовое: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ руб.

Для заполнения отчета о финансовых результатах к данной информации необходимо добавить полученные данные за декабрь месяц.

ЧАСТЬ 2

На основании Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах проведите анализ финансово-хозяйственной деятельности, представьте расчет ВСЕХ необходимых (возможных) коэффициентов. Сделайте вывод.