

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Орский гуманитарно-технологический институт (филиал)
федерального государственного бюджетного образовательного учреждения
высшего образования «Оренбургский государственный университет»
(Орский гуманитарно-технологический институт (филиал) ОГУ)

Кафедра экономики

**Методические указания по выполнению производственной практики
(практики по получению профессиональных умений и опыта
профессиональной деятельности)**

Уровень высшего образования

БАКАЛАВРИАТ

Направление подготовки

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки)

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

(наименование направленности (профиля) образовательной программы)

Тип образовательной программы

Программа академического бакалавриата

Квалификация

Бакалавр

Форма обучения


Очная, заочная

Год начала реализации программы (набора)


2015, 2016, 2017

г. Орск 2017

Методические указания по выполнению учебной практики (практики по получению первичных профессиональных умений и навыков, в том числе первичных умений и навыков научно-исследовательской деятельности) предназначены для обучающихся очной и заочной форм обучения направления подготовки 38.03.01 Экономика профиля Бухгалтерский учет, анализ и аудит.

Составитель  Т.В. Андреева

Методические указания рассмотрены и одобрены на заседании кафедры экономики, протокол № 10 от «07» июня 2017 г.

Заведующий кафедрой экономики,
канд. экон. наук, доцент  Т.В. Андреева

© Андреева Т.В., 2017
© Орский гуманитарно-
технологический институт
(филиал) ОГУ, 2017

Содержание

1 Цель и задачи производственной практики.....	4
2 Общие положения	7
3 Содержание производственной практики.....	9
3.1 Учетная политика и основные показатели деятельности предприятия	9
3.2 Учет основных средств и нематериальных активов на предприятии.....	9
3.3 Учет материальных (товарных) запасов предприятия.....	10
3.4 Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции на предприятии.....	10
3.5 Учет выпуска и продажи готовой продукции на предприятии.. ..	11
3.6 Организация расчетов с персоналом по оплате труда на предприятии.....	11
3.7 Бухгалтерская и налоговая отчетность предприятия.....	12
4 Учебно-методическое обеспечение практики	13
4.1 Учебная литература.....	13
4.2 Периодические издания.....	14
4.3 Интернет-ресурсы.....	14
Приложение А Образец бланка заявления	15
Приложение Б Образец бланка задания на производственную практику.....	16
Приложение В Образец дневника практики	17
Приложение Г Образец титульного листа отчета	18
Приложение Д Рекомендуемые формы рисунков и таблиц к отчету по практике.....	19

1 Цель и задачи производственной практики

Производственная практика (практики по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности) (в дальнейшем – практика) для студентов дневной и заочной форм обучения направления подготовки 38.03.01 Экономика является неотъемлемой составной частью учебного процесса по подготовке бакалавров профиля подготовки Бухгалтерский учет, анализ и аудит.

Практика проводится в организациях различных организационно-правовых форм, осуществляющих производственную, торговую, посредническую и иную коммерческую деятельность.

Цель (цели) практики:

- освоение способов оценки и изучение особенностей бухгалтерского учета активов, пассивов, обязательств, доходов, расходов и фактов хозяйственной жизни предприятия (организации), порядка формирования показателей бухгалтерской и налоговой отчетности предприятия;
- сбор статистических данных для последующей научно-исследовательской работы в процессе обучения, для написания курсовых работ, выполнения расчетно-графических или контрольных работ;
- получение профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности, включая ведение бухгалтерского и налогового учета, формирование бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности.

Задачи:

- ознакомление с учетной политикой предприятия;
- изучение способов и методов оценки имущества и финансовых обязательств предприятия;
- характеристика особенностей бухгалтерского учета отдельных видов активов, пассивов и финансовых результатов предприятия;
- ознакомление с порядком отражения фактов хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета;
- применение основ экономического анализа при изучении деятельности хозяйствующего субъекта;
- приобретение навыков заполнения форм бухгалтерской и налоговой отчетности предприятия.

Процесс изучения практики направлен на формирование следующих результатов обучения.

Планируемые результаты обучения по практике, характеризующие этапы формирования компетенций	Формируемые компетенции
Знать: <ul style="list-style-type: none">– основы нормативного регулирования бухгалтерского учёта в РФ;– порядок учета на активных, пассивных и активно-пассивных счетах;– состав бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятий различных форм собственности;	ПК-5 способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм

Планируемые результаты обучения по практике, характеризующие этапы формирования компетенций	Формируемые компетенции
<p>– приемы и методы аналитических исследований, способы измерения влияния факторов на прирост экономических показателей.</p> <p>Уметь:</p> <p>– заполнять бухгалтерский баланс;</p> <p>– проводить сравнительный и факторный анализ основных экономических показателей организации;</p> <p>– определять и рассчитывать хозяйственные резервы;</p> <p>– анализировать и интерпретировать информацию, содержащуюся в бухгалтерской (финансовой) отчетности и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений.</p> <p>Владеть:</p> <p>– навыками работы с первичной и сводной учетной документацией;</p> <p>– навыками составления бухгалтерского баланса организации на основании оборотно-сальдовой ведомости;</p> <p>– методикой факторного анализа;</p> <p>– основами расчета и анализа экономических показателей организации.</p>	<p>собственности, организаций, ведомств и т.д., и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений</p>
<p>Знать:</p> <p>– источники финансирования деятельности экономического субъекта;</p> <p>– видовую структуру финансовых обязательств организации;</p> <p>– порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации.</p> <p>Уметь:</p> <p>– формировать бухгалтерские проводки по учету источников финансирования деятельности организации;</p> <p>– формировать бухгалтерские проводки по результатам инвентаризации;</p> <p>– формировать бухгалтерские проводки по учету финансовых обязательств организации.</p> <p>Владеть: навыками работы со счетами учета источников и финансовых обязательств организации.</p>	<p>ПК-15 способностью формировать бухгалтерские проводки по учету источников и итогам инвентаризации и финансовых обязательств организации</p>
<p>Знать: нормативную базу регулирования расчетов по социальному страхованию и обеспечению.</p> <p>Уметь:</p> <p>– формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды;</p> <p>– оформлять платежные документы.</p> <p>Владеть: навыками работы с налоговыми декларациями и отчетностью во внебюджетные фонды.</p>	<p>ПК-16 способностью оформлять платежные документы и оформлять бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды</p>

Планируемые результаты обучения по практике, характеризующие этапы формирования компетенций	Формируемые компетенции
<p><u>Знать:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> – особенности учета доходов, расходов и финансовых результатов организации; – состав и требования к оформлению бухгалтерской (финансовой) отчетности. <p><u>Уметь:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> – отражать на счетах бухгалтерского учета финансовые результаты от основной и прочей деятельности организации; – заполнять бухгалтерскую (финансовую) и налоговую отчетность. <p><u>Владеть:</u> навыками формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности на основе данных оборотно-сальдовой ведомости и главной книги.</p>	<p>ПК-17 способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации</p>
<p><u>Знать:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> – основные понятия налогового учета, принципы и правила его ведения; – порядок расчета налога на прибыль организации. <p><u>Уметь:</u> вести налоговый учет, формировать показатели налоговой отчетности.</p> <p><u>Владеть:</u> методологией учета и формирования налогооблагаемых показателей организации.</p>	<p>ПК-18 способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации</p>
<p><u>Знать:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> – основы нормативного регулирования бухгалтерского финансового учёта в РФ; – объекты и методологию ведения бухгалтерского учёта. <p><u>Уметь:</u> применять методический инструментарий ведения бухгалтерского финансового учета в профессиональной деятельности.</p> <p><u>Владеть:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> – навыками самостоятельного применения теоретических основ, принципов и способов ведения бухгалтерского учета в практической деятельности; – навыками оценки отдельных объектов учета и отражения их на счетах бухгалтерского учета и в формах бухгалтерской отчетности организации. 	<p>ПК*-2 способностью применять базовые теоретические знания и практические профессиональные навыки в области финансового учета, управленческого учета и формирования финансовой отчетности</p>

2 Общие положения

Общие положения производственной практики по направлению 38.03.01 Экономика профиль Бухгалтерский учет, анализ и аудит:

1. Прохождение производственной практики (практики по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности) является обязательным наравне с изучением теоретических дисциплин.

2. На практику допускаются студенты, полностью выполнившие учебный план теоретического обучения.

3. Практика проводится в конкретной организации с учетом согласия ее руководства, готовности для приема студентов и возможности выполнения студентами заданий, оговоренных настоящими методическими рекомендациями. Объект производственной практики закрепляется на основании заявления студента (приложение А), которое утверждается заведующим кафедрой.

4. Перед началом практики студент обязан получить от кафедры:

- консультацию по вопросам организации практики;
- Методические указания по выполнению производственной практики (практики по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности), программу практики;
- индивидуальное задание с целью сбора данных для написания курсовых работ на следующем курсе обучения (приложение Б);
- заполненную путевку, подписанный руководством вуза и представителем предприятия договор на практику.

5. В целях лучшей подготовки к практике студент должен ознакомиться с программой и содержанием предстоящей работы, изучить рекомендуемую литературу и получить необходимую консультацию по методике работы.

6. При прохождении практики студент обязан:

- соблюдать трудовую дисциплину и подчиняться действующим в предприятия правилам внутреннего распорядка;
- полностью выполнять задания, предусмотренные настоящей программой, производить необходимые работы и сбор материалов для отчета по практике;
- нести ответственность за самостоятельно выполняемую работу и ее результаты наравне со штатными сотрудниками предприятия;
- систематически вести дневник практики;
- своевременно оформить отчет по практике и предоставить его руководителю практики от кафедры.

Несвоевременная явка студента к назначенному сроку на практику рассматривается как прогул.

Студент, не отработавший установленный срок практики, к защите отчета не допускается.

7. Дневник производственной практики является основным документом по практике и заполняется лично студентом (см. Приложение В). Запись о выполненных работах производится ежедневно и заверяется подписью руководителя практики от предприятия. При утере дневника практика считается непройденной и отчет о ее прохождении не рассматривается.

8. Продолжительность практики и срок ее начала определяется действующими учебными планами и оставляет 2 недели. Руководство практикой обеспечивают преподаватели кафедры экономики, а также ведущие специалисты предприятия, специально назначенные для этой цели руководством данной предприятия.

9. В первый день практики студент получает соответствующий допуск к проведению работ, знакомится с подразделениями экономической, финансовой и бухгалтерской служб, общей структурой управления под руководством ведущего специалиста – руководителя практики от предприятия и составляет календарный план работ на весь период практики.

10. В последние 3 дня практики студент составляет отчет по практике в соответствии с разделами, указанными в «Содержании» настоящих методических рекомендаций. В каждом разделе приводятся соответствующие сведения, согласно заданиям.

11. Титульный лист отчета по производственной практике, дневник, путевка и характеристика должны быть заверены печатью и подписью руководителя от предприятия. Образец оформления титульного листа отчета приведен в приложении Г.

12. По результатам защиты выставляется дифференцированный зачет. Критериями качества работы являются: отзыв руководителя практики от кафедры, характеристика работы студента от предприятия, оформление отчета и ответы на вопросы членов комиссии. Дифференцированный зачет выставляется в зачетную книжку студента руководителем практики от кафедры.

13. Студент, не выполнивший программу практики, получивший отрицательную характеристику или не защитивший отчет, отчисляется из института либо вторично направляется на предприятие для прохождения практики во время студенческих каникул.

14. Отчет по практике выполняется в соответствии с действующим стандартом оформления студенческих работ, который устанавливает общие требования к структуре и правилам оформления работ, выполняемых студентами в процессе обучения. При невыполнении требований действующего стандарта отчет не может быть зарегистрирован и представлен на проверку руководителю практики от кафедры.

15. Список использованных источников в отчете по практике должен включать полный перечень действующих законодательных и нормативных документов в области бухгалтерского и налогового учета (с учетом последних изменений дополнений). Учебная и методическая литература должна быть актуальной.

16. Структурными элементами отчета по производственной практике являются:

- 1) титульный лист;
- 2) путевка (направление) на практику от вуза, договор на практику;
- 3) индивидуальное задание (с целью сбора данных для написания курсовых работ на следующем курсе обучения);
- 4) дневник, содержащий виды работ, выполненные студентом на предприятии в период прохождения производственной практики;

- 5) характеристика руководителя практики от предприятия (организации);
- 6) содержание;
- 7) введение;
- 8) основная часть, включающая: учетную политику и основные показатели деятельности предприятия (организации); особенности ведения бухгалтерского учета на предприятии (в организации): учет основных средств и нематериальных активов на предприятии, учет материальных (товарных) запасов предприятия, учет затрат и калькулирование себестоимости продукции на предприятии, учет выпуска и продажи готовой продукции на предприятии, организация расчетов с персоналом по оплате труда на предприятии; бухгалтерскую и налоговую отчетность предприятия;
- 9) заключение;
- 10) список используемых источников;
- 11) приложения (приказ «Об учетной политике», заполненные документы бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность и др.).

3 Содержание производственной практики

3.1 Учетная политика и основные показатели деятельности предприятия

В данном разделе, раскрывая аспекты учетной политики и основные показатели деятельности предприятия, необходимо представить:

- характеристику объекта исследования (наименование, юридический адрес, виды экономической деятельности, виды выпускаемой продукции (работ, услуг), перечень основных поставщиков, потребителей, конкурентов и др.);
- организационную структуру бухгалтерской службы предприятия (для крупных и средних предприятий в виде рисунка, см. приложение Д, рисунок Д.1);
- особенности учётной политики предприятия для целей бухгалтерского и налогового учета (организационно-технические и методические аспекты учетной политики предприятия, установленные приказом «Об учетной политике» прописать в тексте отчета по практике);
- динамику основных технико-экономических показателей деятельности предприятия за последние три года (примеры оформления таблиц представлены в приложении Д, таблицы Д.1, Д.2), выводы по результатам оценки;

3.2. Учет основных средств и нематериальных активов на предприятии

В данном разделе отчета необходимо раскрыть следующие вопросы:

- состав и классификация основных средств предприятия в форме таблицы (см. приложение Д, таблицу Д.3);
- состав, классификацию, порядок оценки и начисления амортизации нематериальных активов;
- положения учетной политики, касающиеся учета основных средств и нематериальных активов (способы оценки и начисления амортизации в

бухгалтерском и налоговом учете). Привести пример расчета амортизации по нескольким объектам основных средств (нематериальных активов);

- схему документального оформления движения основных средств и нематериальных активов на предприятии в виде рисунка, начиная с первичных документов и заканчивая формами бухгалтерской отчетности (пример оформления представлен в приложении Д, рисунок Д.2);

- операции учета аналитического и синтетического учета поступления и выбытия объектов основных средств за последние 2-3 года (см. приложение Д, таблицы Д.4 – Д.5);

- особенности учета арендованных и сданных в аренду основных средств;

- порядок учета ремонта основных средств (см. приложение Д, таблицу Д.6);

- порядок проведения и отражения результатов инвентаризации основных средств в бухгалтерском учете.

3.3 Учет материальных (товарных) запасов предприятия

В процессе прохождения практики необходимо изучить и отразить в отчете:

- состав и классификацию материальных (товарных) запасов предприятия (см. приложение Д, таблицу Д.7);

- способы оценки материальных запасов в текущем учете, в том числе при отпуске в производство (по себестоимости каждой единицы; по средней себестоимости; по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов);

- схему документального оформления движения материалов (товаров) на предприятии в виде рисунка, начиная с первичных документов и заканчивая формами бухгалтерской отчетности (пример оформления представлен в приложении Д, рисунок Д.2);

- операции учета поступления и выбытия материалов (товаров) на счетах бухгалтерского учета, утвержденный в учетной политике (см. приложение Д, таблицу Д.8);

- организацию учета материалов (товаров) на складе;

- порядок учета и распределения транспортно-заготовительных расходов;

- порядок осуществления расчетов с поставщиками материалов (товаров);

- порядок проведения и отражения результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей в бухгалтерском учете.

3.4 Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции на предприятии

В данном разделе отчета необходимо отразить:

- метод учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции, принятый в учетной политике предприятия;

- динамика, состав и структура затрат по калькуляционным статьям (см. приложение Д, таблицу Д.9);

- система счетов для учета затрат на производство продукции (работ, услуг) предприятия в соответствии с рабочим планом счетов;
- состав и структура косвенных затрат (общепроизводственных и общехозяйственных расходов), порядок их распределения на себестоимость продукции;
- операции учета затрат основного производства, общепроизводственных, общехозяйственных расходов и расходов на продажу отразить в таблицах (см. приложение Д, таблицу Д.10 – Д.11);
- фактическую или плановую калькуляцию отдельных видов продукции предприятия.

3.5 Учет выпуска и продажи готовой продукции на предприятии

В процессе прохождения практики необходимо изучить и отразить в отчете:

- состав, структуру и динамику выпуска готовой продукции (работ, услуг) предприятия (см. приложение Д, таблицу Д.12);
- метод учета выпуска готовой продукции и ее оценки, принятый в учетной политике предприятия;
- схему документального оформления выпуска и продажи готовой продукции (работ, услуг) в виде рисунка, начиная с первичных документов и заканчивая формами бухгалтерской отчетности (пример оформления представлен в приложении Д, рисунок Д.2);
- особенности учета движения готовой продукции в местах хранения (на складе) и в бухгалтерии. Операции учета представить в таблице (см. приложение Д, таблицы Д.13 – Д.14);
- состав и порядок распределения коммерческих расходов;
- осуществление контроля за состоянием дебиторской задолженности предприятия, в том числе порядок создания и использования резервов по сомнительным долгам.

3.6 Организация расчетов с персоналом по оплате труда на предприятии

В данном разделе отчета по производственной практике раскрывается следующая информация:

- динамика, состав и структура промышленно-производственного персонала предприятия (см. приложение Д, таблицу Д.15);
- формы и системы оплаты труда, применяемые на предприятии;
- наличие и перечень внутренних нормативных положений, касающихся вопросов оплаты труда и премирования работников;
- динамика, состав и структура фонда заработной платы за три отчетных периода (см. приложение Д, таблицу Д.16);
- регистры, в которых производится начисление заработной платы, пособий по временной нетрудоспособности, отпускных;
- порядок создания резерва на оплату отпусков;

- заполненная отчетность по страховым взносам (форма РСВ-1, форма 4-ФСС);
- операции учета начисления, удержаний и выплаты заработной платы и других выплат работникам предприятия за 1-3 отчетных периода (см. приложение Д, таблицу Д.17).

3.7 Бухгалтерская и налоговая отчетность предприятия

В процессе производственной практики студент должен ознакомиться с:

- 1) содержанием бухгалтерской и налоговой отчетности предприятия;
- 2) сроками представления отчетности и перечнем ее пользователей;
- 3) составлением оборотно-сальдовой ведомости по синтетическим счетам (оформленную по данным предприятия оборотно-сальдовую ведомость необходимо представить к отчету, см. приложение Д, таблицу Д.18);
- 4) содержанием Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Заполненные формы бухгалтерской и налоговой отчетности за отчетный период представить в приложении к отчету по практике, в том числе: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, налоговые декларации.

На основании данных бухгалтерской отчетности предприятия за три (два) последних отчетных периода проводится горизонтальный и вертикальный сравнительный анализ (определяются абсолютные и относительные отклонения соответствующих показателей, структура активов и пассивов бухгалтерского баланса, структура финансовых результатов предприятия). Примеры оформления результатов вертикального и горизонтального анализа показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности приведены в приложении Д, таблицы Д.19. –Д.21.

На основании данных отчета о финансовых результатах рассчитать показатели рентабельности предприятия (см. приложение Д, таблицы Д.22 – Д.23).

На основании данных налоговой декларации оценить динамику, состав и структуру налоговых обязательств предприятия за три отчетных периода (см. приложение Д, таблицы Д.24 – Д.25).

4 Учебно-методическое обеспечение практики

4.1 Основная литература

1. Анциферова, И.В. Бухгалтерский финансовый учет [Электронный ресурс]: учебник / И.В. Анциферова. – Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2017. – 558 с. – Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=495750>
2. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский финансовый учет [Электронный ресурс] : учебник / Ю. А. Бабаев, А. М. Петров и др. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 463 с. – ISBN 978-5-9558-0388-3. – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=473546/>
3. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий) [Электронный ресурс]: учебник / Н.П. Кондраков. — 5-е изд., перераб. и доп. — М. : ИНФРА-М, 2017. — 584 с. — ISBN 978-5-16-011053-0. — Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=761782>

4.2 Дополнительная литература

1. Бородин, В. А. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс]: учебник / В. А. Бородин. – 3-е изд., перераб. и доп. – М. : Юнити-Дана, 2015. – 528 с. – ISBN 5-238-00675-6. – Режим доступа : <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=118992/>
2. Керимов, В. Э. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс]: учебник / В. Э. Керимов. – 6-е изд., изм. и доп. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2015. – 583 с. – ISBN 978-5-394-02312-5. – Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=390772>
3. Мельникова, А.А. Практикум по бухгалтерскому финансовому учету [Электронный ресурс]: учебное пособие / А. А. Мельникова, Р. Т. Унцикова, Т. Г. Пазина. – Кемерово: Кемеровский государственный университет, 2012. – 140 с. – Режим доступа : <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=232370>
4. Никандрова, Л. К. Бухгалтерский финансовый учет [Электронный ресурс] : учебник / Л. К. Никандрова, М. Д. Акатьева – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 277 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-16-010043-2. – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=467968/2>.
5. Петров, А. М. Бухгалтерский финансовый учет. Практикум [Электронный ресурс] : учебное пособие / А. М. Петров. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. – 280 с. – ISBN 978-5-9558-0456-9. – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=515888/>
6. Петров, А. М. Финансовый учет и отчетность [Электронный ресурс] : учебник / Под редакцией А. М. Петрова. – М.: Вузовский учебник : НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 464 с. – (Высшее образование). – ISBN:978-5-9558-0346-3. – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=431600/>
7. Сигидов, Ю. И. Бухгалтерский финансовый учет [Электронный ресурс] : учебное пособие / Ю. И. Сигидов, Г. Н. Ясменко – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 367 с. - (Высшее образование). – ISBN 978-5-16-010482-9. – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=490780/>

8. Хвостик, Т. В. Практикум по бухгалтерскому (финансовому) учету [Электронный ресурс] : учебное пособие / Т. В. Хвостик. – 2-е изд. – М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2016. – 168 с. – ISBN 978-5-8199-0525-8. – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=546295/>

9. Экономика предприятия (организации) [Электронный ресурс]: учебник / Баскакова О.В., Сейко Л.Ф. – М. : Дашков и К, 2017. – 372 с.: ISBN 978-5-394-01688-2 – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=411402>

4.3 Периодические издания

1. Журнал «Главбух».
2. Журнал «Заработная плата. Расчеты, учет, налоги с вкладкой «Документы и комментарии»».
3. Журнал «Экономика и учет труда».
4. Журнал «Аудитор».
5. Журнал «Экономический анализ: теория и практика».

4.4 Интернет-ресурсы

Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы:

1. КиберЛенинка – <https://cyberleninka.ru/>
2. ГАРАНТ – <http://www.garant.ru/>
3. КонсультантПлюс – <http://www.consultant.ru/>

Тематические профессиональные базы данных и информационные справочные системы:

1. Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России – <https://www.ipbr.org/>
2. Образовательный портал бухгалтеров Бухгалтерия.ру – <https://www.buhgalteria.ru/>
3. Практический портал для бухгалтеров – <https://www.klerk.ru/>
4. Сайт журнала Главбух – <https://www.glavbukh.ru/>
5. Сервисы для бухгалтерии и бизнеса – <https://kontur.ru/>

Электронные библиотечные системы

1. ЭБС «Университетская библиотека онлайн» – <http://www.biblioclub.ru/>
2. ЭБС Znanium.com – <https://znanium.com/>

Дополнительные Интернет-ресурсы

1. <http://www.nalog.ru/> – официальный сайт Федеральной налоговой службы России, размещает официальные материалы о регистрации юридических лиц и их налогообложении.
2. <http://www.minfin.ru/> – официальный сайт Министерства финансов РФ.

Приложение А

Образец бланка заявления

Зав. кафедрой экономики

от студента (ки) 3 курса, группы _____
направления 38.03.01 Экономика
профиль Бухгалтерский учет, анализ и
аудит

(Ф.И.О. студента)

Контактный телефон: _____

Заявление

Прошу утвердить в качестве объекта производственной практики (практики по
получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности)

_____ *полное наименование предприятия (организации)*

Руководитель практики от
предприятия (организации) _____

(должность, Ф.И.О.)

Подпись студента:

Дата:

Приложение Б

Образец бланка задания на производственную практику

ЗАДАНИЕ НА ПРОИЗВОДСТВЕННУЮ ПРАКТИКУ

(практику по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности)

Выдано студенту _____ курса _____ группы

(Ф.И.О. студента)

(наименование предприятия)

1. Индивидуальное задание

Начало практики _____

Окончание практики _____

Задание выдал _____ / _____
(подпись) (Ф.И.О.)

Задание принял _____ / _____
(подпись) (Ф.И.О.)

Приложение В

Образец дневника практики

ДНЕВНИК ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ПРАКТИКИ

(практики по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности)

Дата	Вид работы	Подразделение	Подпись руководителя практики от предприятия

Должность руководителя
практики от предприятия _____ И.О. Фамилия
(подпись)

М.П.

Приложение Г

Образец титульного листа отчета

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

ОРСКИЙ ГУМАНИТАРНО-ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ (ФИЛИАЛ)
ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ОРЕНБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Экономический факультет
Кафедра экономики

ОТЧЕТ

по производственной практике
(практике по получению профессиональных умений
и опыта профессиональной деятельности)
на базе ООО «Луч»

ОГУ 38.03.01. 70__ . 000 П

Руководитель от кафедры
канд. экон. наук, доцент

подпись дата

Т.В. Андреева

Руководитель от предприятия
гл. бухгалтер

подпись дата

С.В. Серебрякова

Студент группы 14Эк(б)БУА

подпись дата

А.К. Павлов

Орск 20__

Приложение Д

Рекомендуемые формы рисунков и таблиц к отчету по практике



Рисунок Д.2 – Структура аппарата бухгалтерии ООО «Луч»

Таблица Д.1 – Динамика основных показателей деятельности ООО «Луч» за 2015-2017 гг.

Показатели	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Абсолютное отклонение		Темп прироста, %	
				2016 г. от 2015 г.	2017 г. от 2016 г.	2016/2015	2017/2016
1 Выручка от продажи продукции, тыс. руб.	7921	10234	12458	2313	2224	29,20	21,73
2 Себестоимость продаж, тыс. руб.	7741	10045	12238	2304	2193	29,76	21,83
3 Прибыль от продаж, тыс. руб.	180	189	220	9	31	5	16,40
4 Рентабельность продукции, %	2,33	1,88	1,80	-0,44	-0,08	-	-
5 Среднесписочная численность, чел.	15	16	16	1	-	6,67	-
6 Фонд заработной платы, тыс. руб.	2166	2418	2706	252	288	11,63	11,91
7 Среднемесячная заработная плата одного работника, руб.	12033	12594	14094	561	1500	4,66	11,91
8 Среднегодовая выручка на одного работника, тыс. руб.	528,07	639,63	778,63	111,56	139	21,13	21,73
9 Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	520	295	135	-225	-160	-43,27	-54,24
10 Фондоотдача, руб.	15,23	34,69	92,28	19,46	57,59	127,74	166,01

Таблица Д.2 – Динамика основных показателей деятельности ООО «Луч» за 2015-2016 гг.
(для предприятий, применяющих упрощенную систему налогообложения)

Показатели	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Абсолютное отклонение		Темп прироста, %	
				2016 г. от 2015 г.	2017 г. от 2016 г.	2016/2015	2017/2016
1	3	4	5	6	7	8	9
1 Доходы, тыс. руб., в том числе:	798	2339	6030	1541	3691	193,11	157,80
1.1 от основной деятельности,	798	2089	6026	1291	3937	161,78	188,46
1.2 прочие доходы	-	250	4	250	-246	-	-98,40
2 Расходы, тыс. руб., в том числе:	797	1670	4204	873	2534	109,54	151,74
2.1 материальные затраты	184,8	711,27	2555,34	526,47	1844,07	284,89	259,26
2.2 расходы на оплату труда	501	815	1192	314	377	62,67	46,26
2.3 отчисления на социальные нужды	101,2	115,73	407,66	14,53	291,93	14,36	252,25
2.4 амортизация	-	-	-	-	-	-	-
2.5 прочие расходы	6	10	14	4	4	66,70	40,00
3 Сальдо доходов и расходов, тыс. руб.	1	669	1826	668	1157	66800	172,94
4 Рентабельность продаж, %	0,13	28,60	30,28	28,48	1,68	-	-
5 Среднесписочная численность работников, чел.	9	9	11	-	2	-	22,22
6 Среднемесячная заработная плата одного работника, руб.	6958	6792	7095	-166	303	-2,38	4,46
7 Среднегодовой доход одного работника, тыс. руб.	88,67	259,89	548,18	171,22	288,29	193,11	110,93

Таблица Д.3 – Динамика состава и структуры основных средств в ООО «Луч» за 2015-2017 гг.

Группы основных средств	2015 г.		2016 г.		2017 г.		Отклонения			
	сумма, тыс. руб.	удельный вес, %	сумма, тыс. руб.	удельный вес, %	сумма, тыс. руб.	удельный вес, %	2016 г. от 2015 г.		2017 г. от 2016 г.	
							тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1 Здания	2413	25,91	4816	31,58	4816	28,62	2403	5,67	0	-2,96
2 Машины и оборудование	4359	46,81	6740	44,2	7818	46,46	2381	-2,61	1078	2,26
3 Транспортные средства	1673	17,97	2217	14,54	2726	16,2	544	-3,43	509	1,66
4 Производственный и хозяйственный инвентарь	867	9,31	1475	9,67	1469	8,73	608	0,36	-6	-0,94
Итого, в том числе:	9312	100	15248	100	16829	100	5936	0	1581	0
активная часть	6899	74,09	10432	68,42	12013	71,38	3533	-5,67	1581	2,96
пассивная часть	2413	25,91	4816	31,58	4816	28,62	2403	5,67	0	-2,96

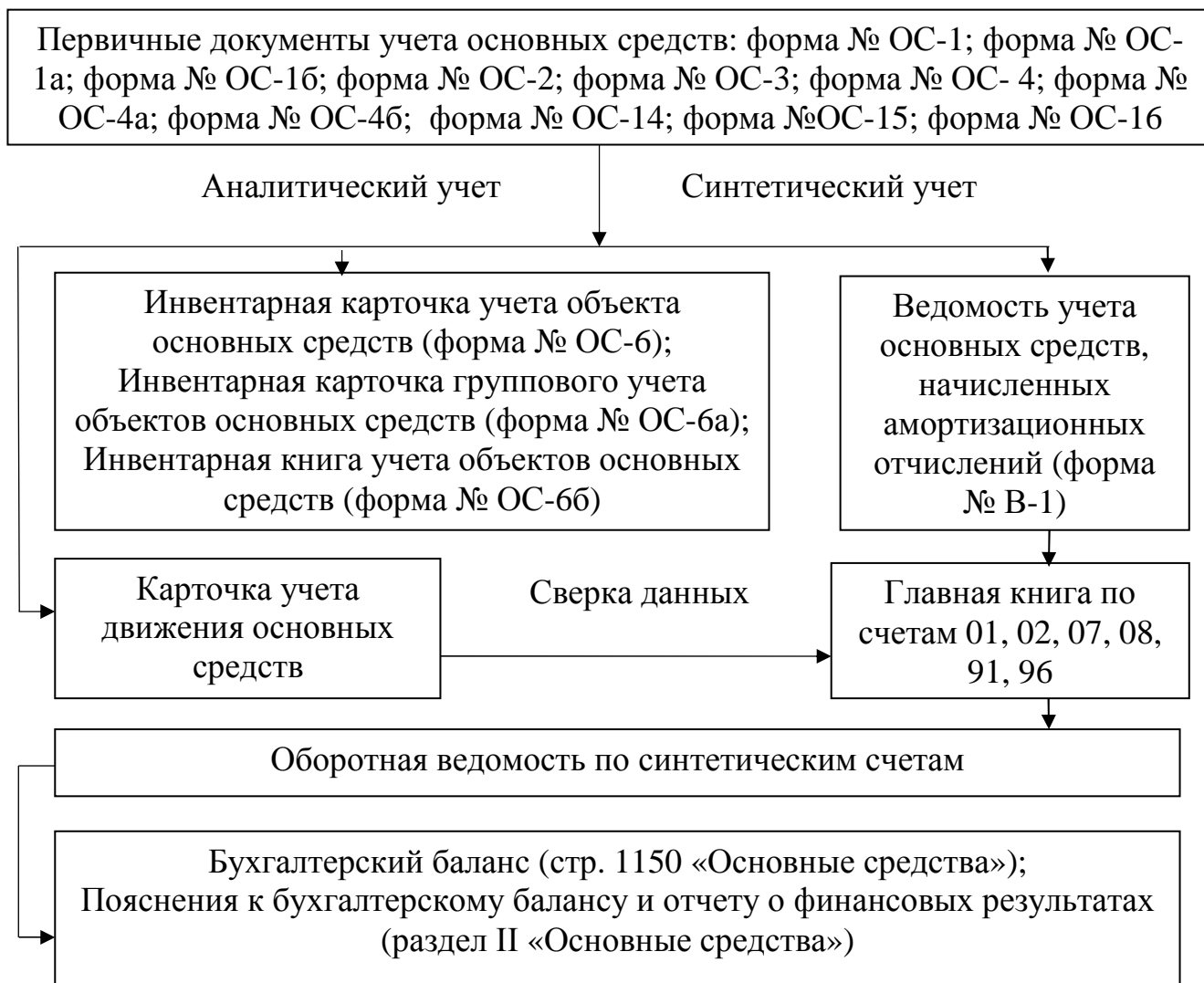


Рисунок Д.2 – Документальное оформление учета основных средств в ООО «Луч»

Таблица Д.4 – Операции аналитического учета поступления основных средств в ООО «Луч» за 2017 г. (на примере токарно-винторезного станка)

Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	2	3	4
1 Акцептован счет поставщика токарно-винторезного станка	85315	08-5	60-5-1
2 Отражена сумма НДС по приобретенному основному средству	15357	19-1	60-5-1
3 Отражены юридические услуги по заключению договора купли-продажи	2500	08-5-1	76-9-1
4 Отражены расходы по страхованию основного средства	3308	08-5	76-2
5 Отражены расходы по транспортировке станка транспортной организации	5300	08-5	76-9-2
6 Отражена сумма НДС по транспортным услугам	954	19-1	76-9-2
7 Объект основных средств введен в эксплуатацию	96423	01-1-4	08-5
8 Перечислены денежные средства поставщику станка токарно-винторезного	100672	60-5-1	51
9 Перечислены денежные средства юридической компании	2500	76-9-1	51
10 Перечислены денежные средства страховой компании	3308	76-2	51
11 Перечислены денежные средства транспортной компании	6254	76-9-2	51
12 Предъявлен НДС к возмещению	16321	68-1-1	19-1

Таблица Д.5 – Операции синтетического учета движения основных средств в ООО «Луч» за 2015-2017 гг.

Содержание операции	Сумма, тыс. руб.			Корреспонденция счетов	
	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Дебет	Кредит
1 Ввод объектов основных средств в эксплуатацию	7189	1764	72	01	08
2 Списана первоначальная стоимость выбывших объектов основных средств	1253	183	125	01-2	01-1
3 Списана сумма начисленной амортизации	1038	160	114	02	01-2
4 Списана остаточная стоимость основных средств	215	23	11	91-1	01-2

Таблица Д.6 – Операции синтетического учета затрат на ремонт основных средств ООО «Луч» за 2015-2017 гг.

Содержание операции	Сумма, тыс. руб.			Корреспонденция счетов	
	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Дебет	Кредит
1	2	3	4	5	6
1 Отпущены материалы на ремонтные работы	815	859	871	23-1	10
2 Начислена заработная плата работникам, осуществляющим ремонтные работы	256	266	305	23-1	70
3 Начислена сумма страховых взносов	82	85	98	23-1	69
4 Отражена сумма общепроизводственных расходов	173	181	179	23-1	25
5 Отражена сумма общехозяйственных расходов	114	106	108	23-1	26
6 Расходы на ремонт списаны в затраты основного производства	1440	1497	1561	20	23-1

Таблица Д.7 – Динамика состава и структуры материальных запасов ООО «Луч» за 2015-2017 гг.

Вид материального ресурса	на 31.12.2015 г.		на 31.12.2016 г.		на 31.12.2017 г.		Абсолютное отклонение				Темп прироста, %	
	сумма, тыс. руб.	удель- ный вес, %	сумма, тыс. руб.	удель- ный вес, %	сумма, тыс. руб.	удель- ный вес, %	по сумме, тыс. руб.		по удельному весу, %		2016 / 2015	2017 / 2016
							2016г.от 2015г.	2017г.от 2016г.	2016г.от 2015г.	2017г.от 2016г.		
1 Сырье и материалы	17,22		15,02		15,02							
2 Топливо	382,41		106,31		117,74							
2 Тара и тарные материалы	2,40		1,80		1,80							
3 Запасные части	475,93		330,98		306,44							
4 Прочие материалы	1326,59		745,93		620,13							
5 Материалы, переданные в переработку	1557,79		1457,2		75,1							
6 Строительные материалы	4928,33		3234,42		2587,72							
7 Инвентарь и хозяйственные принадлежности	885,06		623,00		619,3							
8 Спецдежда и спецоснастка на складе	526,74		362,87		256,96							
9 Спецдежда и спецоснастка в эксплуатации	728,00		727,90		867,78							
Итого	10830,47	100,00	7605,43	100,00	5467,99	100,00			-	-		

Таблица Д.8 – Операции учета поступления материалов в ООО «Луч» за 2017 г.

Содержание операции	Сумму, руб.	Корреспонденция счетов	
		Дт	Кт
1 Поступили материалы от поставщика на склад предприятия на основании документов:	30132024,32	-	-
- сырье и материалы	23964020,37	10-1	60
- покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия	1997357,15	10-2	60
- топливо	1499110,19	10-3	60
- тара и тарные материалы	458325,48	10-4	60
- запасные части	842333,55	10-5	60
- строительные материалы	145778,66	10-7	60
- инвентарь	966357,24	10-8	60
- специальная оснастка и специальная одежда	258741,68	10-10	60
2 Сумма НДС по поступившим материалам	5423764,38	19-3	60
3 Сумма НДС к возмещению из бюджета	5423764,38	19-3	60
4 Поступили материалы от поставщика на склад предприятия без расчетных документов:	139874,08	-	-
- приняты материалы по учетным ценам, указанным в договоре	127984,54	10-12	60
- сумма НДС по поступившим материалам	23037,22	19-3	60
- увеличена стоимость материалов на разницу между фактической ценой и учетной ценой материалов	11889,54	10-12	60
- доначислена сумма НДС на разницу между фактической ценой и учетной ценой материалов	2140,12	19-3	60
5 Получены расчетные и отгрузочные документы на непоступившие материалы:	187733,44	-	-
- стоимость материалов в пути согласно расчетным документам поставщика	187733,44	10-9	60
- сторнирована сумма материалов в пути	187733,44	10-9	60
- приняты к учету поступившие материалы	187733,44	10-9	60
- сумма НДС по поступившим материалам	33792,02	19-3	60
6 Поступили хозяйственные и канцелярские принадлежности от подотчетного лица на основании первичных документов, приложенных к авансовому отчету	107558,35	10-8	71
7 Сумма НДС по поступившим материалам	19360,50	10-8	71
8 Получены от поставщиков материалы, по которым предприятие отказалось от акцепта счетов платежных требований и их оплаты	256132,07	002	-

Таблица Д. 9 – Динамика состава и структуры затрат на производство и реализацию продукции ООО «Луч» за 2015-2017 гг.

Элемент затрат	2015 г.		2016 г.		2017 г.		Абсолютное отклонение, тыс. руб.		Темп роста, %		Отклонение по структуре, %	
	сумма, тыс. руб.	удельный вес, %	сумма, тыс. руб.	удельный вес, %	сумма, тыс. руб.	удельный вес, %					2016 г. от 2015 г.	2017 г. от 2016 г.
							2016 г. от 2015 г.	2017 г. от 2016 г.	2016/2015	2017/2016		
1 Материальные затраты	23357	73,92	39811	71,28	54450	68,98	16454	14639	170,45	136,77	-2,64	-2,30
2 Затраты на оплату труда	4791	15,16	9111	16,31	14635	18,54	4320	5524	190,17	160,63	1,15	2,23
3 Отчисления на социальные нужды	1270	4,02	2415	4,33	3880	4,92	1145	1465	190,16	160,66	0,31	0,59
4 Амортизация	1134	3,59	2407	4,31	2309	2,92	1273	-98	212,26	95,93	0,72	-1,39
5 Прочие затраты	1045	3,31	2106	3,77	3667	4,64	1061	1561	201,53	174,12	0,46	0,87
6 Себестоимость реализованной продукции, в том числе:	31597	100,00	55850	100,00	78941	100,00	24253	23091	176,76	141,34	-	-
6.1 переменные затраты	24188	76,55	41631	74,54	57145	72,39	17443	15514	172,11	137,27	-2,01	-2,15
6.2 постоянные затраты	7409	23,45	14219	25,46	21796	27,61	6810	7577	191,92	153,29	2,01	2,15

Таблица Д.10 – Операции учета затрат основного производства в ООО «Луч» за 2016-2017 гг.

Содержание операции	Сумма, тыс. руб.		Корреспонденция счетов	
	2016 г.	2017 г.	Дт	Кт
Сальдо на 1 января			20	-
1 Списаны материалы, переданные в производство			20	10
2 На себестоимость продукции основного производства списаны потери от брака			20	28
3 Акцептованы счета поставщиков за оказанные услуги и материальные ценности, направленные в цеха основного производства			20	60
3 Начислена заработная плата работникам основного производства			20	70
4 Начислены страховые взносы с заработной платы работников основного производства			20	69
5 Итого прямых затрат по счету 20			-	-
6 Выпущена на склад готовая продукция			43	20
Сальдо на 31 декабря			20	-

Таблица Д.11 – Операции учета общехозяйственных расходов в ООО «Луч» за 2015-2017 гг.

Содержание операции	Сумма затрат, тыс. руб.			Корреспонденция счетов	
	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Дебет	Кредит
1 Начислена амортизация по основным средствам общехозяйственного назначения	5,724	5,724	5,724	26	02
2 Списаны материалы на общехозяйственные нужды	55,2	45,3	57,5	26	10
3 Начислена заработная плата административно-хозяйственного персонала	1716	1484	1726	26	70
4 Отчисления с заработной платы работников, не связанных с производственным процессом	541	467	544	26	69
5 Отражены командировочные расходы, связанные с общехозяйственной деятельностью	2	1	3	26	71
6 Начислен налог на имущество, транспортный налог и налог за загрязнение окружающей среды	85,65	88,94	91,35	26	68
7 Учтена в составе общехозяйственных расходов стоимость работ (услуг), выполненных сторонними организациями	387,2	594,7	389,8	26	76
8 На общехозяйственные расходы отнесена соответствующая доля расходов будущих периодов	28,255	27,5	29,63	26	97
9 Итого общехозяйственные расходы по счету 26	2821	2714	2847	20	26

Таблица Д.12 – Динамика состава и структуры объема выпуска продукции ООО «Луч» за 2015-2017 гг.

Вид продукции	Объем выпуска продукции, тыс. руб.			Структура выпуска продукции, %			Абсолютное отклонение, тыс. руб.		Отклонение по структуре, %	
	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2016 г. от 2015 г.	2017 г. от 2016 г.	2016 г. от 2015 г.	2017 г. от 2016 г.
1 Амортизаторы	92	385	1590	12	8	7	293	1205	-4	-1
2 Блоки	215	1100	3960	27	21	17	885	2860	-6	-4
3 Валы	228	1280	4670	29	25	20	1052	3390	-4	-5
4 Втулки	62	470	1390	8	9	6	408	920	1	-3
5 Колеса	106	580	1630	13	11	7	474	1050	-2	-4
6 Оси	-	802	3360	-	16	14	802	2558	16	-2
7 Рукояти ковша	89	515	2820	11	10	12	426	2305	-1	2
8 Стенки ковша	-	-	3580	-	-	15	-	3580	-	15
9 Прочая продукция	-	-	550	-	-	2	-	550	-	2
10 Итого	792	5132	23550	100	100	100	4340	18418	-	-

Таблица Д.13 – Операции учета выпуска готовой продукции в ООО «Луч» за 2017 г.

Содержание операции	Сумма, тыс. руб.	Корреспонденция счетов	
		Дт	Кт
1 Остаток незавершенного производства на 01.01.2015 г.	1815	20	-
2 Списание себестоимости материалов, переданных в производство	5700	20	10
3 Начисление оплаты труда работников основного производства	4020	20	70
4 Отчисления во внебюджетные фонды	1126	20	69-1
5 Оказание услуг сторонней организацией	340	20	60-1
6 Оказаны услуги вспомогательными производствами	469	20	23
7 Потери от брака включены в себестоимость продукции	51	20	28
8 Списание общепроизводственных расходов	650	20	25
9 Списаны фактические затраты на производство продукции	12825	40	20
10 Остаток незавершенного производства на 31.12.2015 г.	1346	20	-
11 Оприходована готовая продукция по нормативной или плановой себестоимости	9080	43	40
12 Списано отклонение фактической себестоимости от нормативной	3745	90-2	40

Таблица Д.14 – Операции учета продажи продукции в ООО «Луч» за 2017 г.

Содержание операции	Сумма, тыс. руб.	Корреспонденция счетов	
		Дт	Кт
1 Отражена выручка от продажи продукции с НДС	25075	62	90-1
2 Начислен НДС в бюджет	3825	90-3	68
3 Списано отклонение фактической производственной себестоимости от учетной	3305	90-2	40
4 Списана себестоимость готовой продукции по учетным ценам	9520	90-2	43
5 Списаны общехозяйственные расходы	413	90-8	26
6 Списаны расходы на продажу	2615	90-7	44
7 Выявлен финансовый результат от продажи продукции (прибыль)	5397	90-9	99

Таблица Д.15 – Динамика, состав и структура персонала по категориям в ООО «Луч» за 2015-2017 гг.

Категории персонала	2015 г.		2016 г.		2017 г.		Абсолютное отклонение		Темп прироста, %	
	количество, чел.	удельный вес, %	количество, чел.	удельный вес, %	количество, чел.	удельный вес, %	2016 г. от 2015 г.	2017 г. от 2016 г.	2016 / 2015	2017 / 2016
1 Рабочие	561		511		494					
2 Руководители	54		45		31					
3 Специалисты	49		41		26					
4 Служащие	6		6		6					
Итого	670	100,00	603	100,00	557	100,00				

Таблица Д.16 – Динамика, состав и структуры фонда заработной платы в ООО «Луч» за 2015-2017 гг.

Показатели	Сумма, тыс. руб.			Абсолютное отклонение		Структура фонда заработной платы, %			Отклонение по структуре, %	
	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2016 г. от 2015 г.	2017 г. от 2016 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2016 г. от 2015 г.	2017 г. от 2016 г.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1 Общий фонд заработной платы, в том числе:	8723,11	6822,44	9197,32	-1900,67	2374,88	100	100	100	-	-
1.1 заработная плата, начисленная за выполненную работу и отработанное время	4972,17	2888,79	5942,48	-2083,38	3053,69	57,00	42,34	64,61	-14,66	22,27
1.1.1 по тарифным ставкам и окладам, включая компенсации	1988,87	1043,19	2996,99	-945,68	1953,80	40,00	36,11	50,43	-3,89	14,32
1.1.2 по сдельным расценкам, включая компенсации	2983,30	1845,6	2945,49	-1137,7	1099,89	60,00	63,89	49,57	3,89	-14,32
1.2 выплаты стимулирующего характера, в том числе:	2616,93	1946,73	2559,20	-670,20	612,47	30,00	28,54	27,83	-1,46	-0,71
1.2.1 надбавки к тарифным ставкам и окладам за профессиональное мастерство	889,76	895,89	1512,13	6,13	616,24	34,00	46,02	59,09	12,02	13,07
1.2.2 материальная помощь	6,00	2,00	10,00	-4,00	8,00	0,23	0,10	0,39	-0,13	0,29
1.3 выплаты компенсирующего характера (доплата за сверхурочные работы, за работу в праздничные и выходные дни)	523,39	915,78	174,83	392,39	-740,95	6,00	13,42	1,90	7,42	-11,52
1.4 выплата за неотработанное время (отпуска, время выполнение государственных и общественных обязанностей)	610,62	1071,14	520,81	460,52	-550,33	7,00	15,70	5,66	8,70	-10,04

Таблица Д.17 – Операции учета расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «Луч» за 2015-2017 гг.

Содержании операции	Сумма, руб.			Корреспонденция счетов	
	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Дт	Кт
1 Начислена заработная плата работникам основного производства	8071000	6482640	8187834	20	70
2 Начислена заработная плата АУП	652111	339802	1009490	26	70
3 Удержан НДФЛ с заработной платы работников основного производства	930670	724183	1024691	70	68-1
4 Удержан НДФЛ с заработной платы АУП	50454	26278	99616	70	68-1
5 Начислены страховые взносы в ФСС	234059	187997	237446	20	69-1-1
6 Начислены страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	72639	58344	73690	20	69-1-2
7 Начислены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование на финансирование страховой части трудовой пенсии	1251005	1004809	1269114	20	69-2-1
8 Начислены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование на финансирование накопительной части трудовой пенсии	363195	291719	368453	20	69-2-2
9 Страховые взносы в ФФОМС	88781	71309	90066	20	69-3-1
10 Начислены страховые взносы в ФСС	18911	7136	29275	26	69-1-1
11 Начислены страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	5869	3058	9085	26	69-1-2
12 Начислены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование на финансирование страховой части трудовой пенсии	101077	52669	156471	26	69-2-1
13 Начислены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование на финансирование накопительной части трудовой пенсии	29345	15291	45427	26	69-2-2
14 Страховые взносы в ФФОМС	7173	3738	11104	26	69-3-1

Таблица Д.18 – Оборотно-сальдовая ведомость ООО «Луч» за 2017 г.

Счет		Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Номер	Наименование	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1	2	3	4	5	6	7	8
01.4	Прочие основные средства	8 400,00				8 400,00	
02.1	Амортизация собственных основных средств		420,00		210,00		630,00
08.4	Приобретение объектов основных средств	33 026,85				33 026,85	
10	Материалы			50,00	50,00		
19.1	Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств	5 302,13				5 302,13	
19.3	Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам			3 896,33	3 896,33		
19.4	Налог на добавленную стоимость по услугам	23 418,57		2 906,84	750,00	25 575,41	
20	Основное производство			69 849,58	69 849,58		
41	Товары						
44	Расходы на продажу						
45	Товары отгруженные						
50.1	Касса организации	94,68		18 320,00	18 323,00	91,68	
51	Расчетные счета	66 660,16		52 000,00	83 210,45	35 449,71	
58.3	Паи и акции в других обществах			5 000,00		5 000,00	
60.1	Расчеты по авансам выданным	1 257 224,41		30 000,00	30 000,00	1 257 224,41	
60.2	Расчеты с поставщиками за поставленные ценности		4 388,00	47 355,85	47 543,02		4 575,17
62.1	Расчеты по авансам полученным			60 666,67	60 666,67		
62.2	Расчеты с покупателями и заказчиками			90 000,00	52 000,00	38 000,00	
66.3	Краткосрочные займы		1 500 000,00				1 500 000,00
68.1	Расчеты по налогу на прибыль		8 599,00	8 657,00	961,00		903,00

Продолжение таблицы Д.18

1	2	3	4	5	6	7	8
68.2	Расчеты по налогу на добавленную стоимость	8 300,33		13 313,00	23 666,67		2 053,34
68.4	Расчеты по налогу на доход физ. лиц		559,00	1 677,00	1 118,00		
68.7	Расчеты по налогу на пользователей автодорог						
68.8	Расчеты по налогу на имущество		1 607,00	1 607,00	1 041,00		1 041,00
69.1	Расчеты по ФСС		200,00	600,00	600,00		200,00
69.2	Страхование от травматизма		50,00	150,00	150,00		50,00
69.3	ЕСН (фед.бюджет 14%)		700,00	2 100,00	2 100,00		700,00
69.4	ПФР (страховая часть)		600,00	1 800,00	1 800,00		600,00
69.5	ПФР (накопительная часть)		100,00	300,00	300,00		100,00
69.6	Расчеты по ФФОМС		10,00	30,00	30,00		10,00
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		4 441,00	14 441,00	15 000,00		5 000,00
71	Расчеты с подотчетными лицами			5 000,00	5 000,00		
80	Уставный капитал		8 400,00				8 400,00
84.1	Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года						
84.2	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет		16 178,76				16 178,76
90.1	Выручка		405 245,00		90 000,00		495 245,00
90.2	Себестоимость продаж	300 383,28		69 849,58		370 232,86	
90.3	Налог на добавленную стоимость	67 540,84		15 000,00		82 540,84	
90.9	Прибыль/убыток от продаж	37 320,88		5 150,42		42 471,30	
91.5	Прочие операционные доходы		407,26				407,26
91.6	Прочие операционные расходы	1 657,40		1 144,60		2 802,00	
91.9	Сальдо операционных доходов и расходов		1 250,14		1 144,60		2 394,74
97	Расходы будущих периодов	171 409,37		14 534,18	22 943,91	162 999,64	
99	Прибыли и убытки		36 070,74	1 144,60	5 150,42		40 076,56
99.1	Платежи по налогу на прибыль	8 657,00		961,00		9 618,00	
	Всего	1 989 395,90	1 989 395,90	538 014,65	538 014,65	2 078 734,83	2 078 734,83

Таблица Д.19 – Динамика состава и структуры активов ООО «Луч» за 2015-2017 гг.

Активы	Сумма на 31 декабря, тыс. руб.			Абсолютное отклонение, тыс. руб.		Структура активов, %			Отклонение по структуре, %	
	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2016 г. от 2015 г.	2017 г. от 2016 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2016 г. от 2015 г.	2017 г. от 2016 г.
1 Внеоборотные активы, в том числе:										
1.1 Нематериальные активы										
1.2 Основные средства										
1.3 Доходные вложения материальные ценности										
1.4 Финансовые вложения										
1.5 Отложенные налоговые активы										
1.6 Прочие внеоборотные активы										
2 Оборотные активы, в том числе:										
2.1 Запасы										
2.2 Налог на добавленную стоимость										
2.3 Дебиторская задолженность										
2.4 Финансовые вложения										
2.5 Денежные средства и денежные эквиваленты										
2.6 Прочие оборотные активы										
Итого валюта актива						100,00	100,00	100,00	—	—

Таблица Д.20 – Динамика состава и структуры пассивов ООО «Луч» за 2013-2015 гг.

Пассивы	Сумма на 31 декабря, тыс. руб.			Абсолютное отклонение, тыс. руб.		Структура пассивов, %			Отклонение по структуре, %	
	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2016 г. от 2015 г.	2017 г. от 2016 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2016 г. от 2015 г.	2017 г. от 2016 г.
3 Капитал и резервы, в том числе:										
3.1 Уставный капитал										
3.2 Резервный капитал										
3.3 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)										
4 Долгосрочные обязательства, в том числе:										
4.1 Заемные средства										
4.2 Отложенные налоговые обязательства										
5 Краткосрочные обязательства, в том числе:										
5.1 Заемные средства										
5.2 Кредиторская задолженность										
5.3 Доходы будущих периодов										
5.4 Оценочные обязательства										
5.5 Прочие обязательства										
Итого валюта пассива						100,00	100,00	100,00	–	–

Таблица Д.21 – Динамика состава и структуры показателей отчета о финансовых результатах ООО «Луч» за 2015-2017 гг.

Показатели	Сумма, тыс. руб.			Абсолютное отклонение, тыс. руб.		Темп прироста, %		Удельный вес в выручке, %		
	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2016 г. от 2015 г.	2017 г. от 2016 г.	2016 / 2015	2017 / 2016	2015 г.	2016 г.	2017 г.
1 Выручка								100	100	100
2 Себестоимость продаж										
3 Валовая прибыль (убыток)										
4 Коммерческие расходы										
5 Управленческие расходы										
6 Прибыль (убыток) от продаж										
7 Доходы от участия в других организациях										
8 Проценты к получению										
9 Проценты к уплате										
10 Прочие доходы										
11 Прочие расходы										
12 Прибыль (убыток) до налогообложения										
13 Текущий налог на прибыль										
13.1 в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)										
14 Изменение отложенных налоговых обязательств										
15 Изменение отложенных налоговых активов										
16 Прочее										
17 Чистая прибыль (убыток)										

Таблица Д.22 – Показатели рентабельности деятельности ООО «Луч» за 2015-2017 гг.*

Показатели	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Абсолютное отклонение	
				2016 г. от 2015 г.	2017 г. от 2016 г.
1 Рентабельность продукции, %					
2 Рентабельность продаж, %					
3 Валовая рентабельность, %					
4 Чистая рентабельность, %					
5 Рентабельность организации, %					
6 Рентабельность собственного капитала, %					
7 Рентабельность перманентного капитала, %					
8 Рентабельность доходов организации, %					
9 Рентабельность основного капитала, %					
10 Рентабельность основных средств, %					
11 Рентабельность персонала, тыс. руб./чел.					

* Методика расчета показателей рентабельности приведена в таблице Д.23

Таблица Д.23 – Методика расчета показателей рентабельности деятельности предприятия

Показатели	Порядок расчета	Экономический смысл
1	2	4
1 Рентабельность продукции (затрат), %	$R_{\text{прод}} = \frac{П}{C_{\text{пол}}} \times 100,$ <p>где $R_{\text{прод}}$ – рентабельность продукции (затрат); $П$ – прибыль (убыток) от продаж; $C_{\text{пол}}$ – полная себестоимость продаж (с учетом коммерческих и управленческих расходов)</p>	Характеризует, сколько прибыли (убытка) от продаж приходится на единицу затрат на производство и продажу продукции
2 Рентабельность продаж, %	$R_{\text{пр}} = \frac{П}{ВР} \times 100,$ <p>где $R_{\text{пр}}$ – рентабельность продаж; $ВР$ – выручка; $П$ – прибыль (убыток) от продаж</p>	Характеризует, сколько прибыли (убытка) от продаж приходится на единицу выручки. Характеризует влияние выручки, себестоимости продаж, коммерческих и управленческих расходов на рентабельность продаж
3 Валовая рентабельность, %	$R_{\text{вал}} = \frac{П_{\text{вал}}}{ВР} \times 100,$ <p>где $R_{\text{вал}}$ – валовая рентабельность; $П_{\text{вал}}$ – валовая прибыль (убыток)</p>	Характеризует, сколько валовой прибыли (убытка) приходится на один рубль выручки
4 Чистая рентабельность, %	$R_{\text{чист}} = \frac{ЧП}{ВР} \times 100,$ <p>где $R_{\text{чист}}$ – чистая рентабельность; $ЧП$ – чистая прибыль (убыток)</p>	Характеризует, сколько чистой прибыли (убытка) приходится на один рубль выручки
5 Рентабельность организации (активов), %	$R_{\text{орг}} = \frac{П_{\text{дон}}}{ВБ} \times 100,$ <p>где $R_{\text{орг}}$ – рентабельность организации (активов); $П_{\text{дон}}$ – прибыль (убыток) до налогообложения; $ВБ$ – среднегодовая величина валюты баланса</p>	Характеризует эффективность использования всех ресурсов (активов) организации, то есть, сколько прибыли (убытка) до налогообложения приходится на рубль активов
6 Рентабельность собственного капитала, %	$R_{\text{ск}} = \frac{ЧП}{СК} \times 100,$ <p>где $R_{\text{ск}}$ – рентабельность собственного капитала; $СК$ – среднегодовая величина собственного капитала</p>	Характеризует эффективность использования собственного капитала, то есть, сколько чистой прибыли (убытка) получено на один рубль собственного капитала

Продолжение таблицы Д.23

1	2	4
7 Рентабельность перманентного капитала, %	$R_{\text{перм}} = \frac{\text{ЧП}}{\text{СК} + \text{ДО}} \times 100,$ <p>где $R_{\text{перм}}$ – рентабельность перманентного капитала; ДО – среднегодовая величина долгосрочных обязательств</p>	Характеризует эффективность использования капитала, вложенного в деятельность организации на длительный срок
8 Рентабельность доходов организации, %	$R_{\text{дох}} = \frac{\text{ЧП}}{\sum \text{Д}} \times 100,$ <p>где $R_{\text{дох}}$ – рентабельность доходов организации; $\sum \text{Д}$ – общая сумма доходов от обычных и прочих видов деятельности организации</p>	Характеризует, сколько чистой прибыли приходится на рубль доходов
9 Рентабельность основного капитала (внеоборотных активов), %	$R_{\text{в.а.}} = \frac{\text{П}}{\text{в.а.}} \times 100,$ <p>где $R_{\text{в.а.}}$ – рентабельность основного капитала (внеоборотных активов); в.а. – среднегодовая стоимость внеоборотных активов</p>	Характеризует, сколько прибыли (убытка) от продаж приходится на один рубль внеоборотных активов
10 Рентабельность основных средств, %	$R_{\text{ос.с.}} = \frac{\text{П}}{\text{ос.с.}} \times 100,$ <p>где $R_{\text{ос.с.}}$ – рентабельность основных средств; ос.с. – среднегодовая стоимость основных средств</p>	Характеризует, сколько прибыли (убытка) от продаж приходится на один рубль стоимости основных средств
11 Рентабельность персонала, тыс. руб./чел.	$R_{\text{перс}} = \frac{\text{П}}{\text{Ч}},$ <p>где $R_{\text{перс}}$ – рентабельность персонала; Ч – среднесписочная численность промышленно-производственного персонала</p>	Характеризует эффективность использования трудовых ресурсов организации

Таблица Д.24 – Динамика состава и структуры обязательных платежей в бюджет и внебюджетные фонды в ООО «Луч» при применении общей системы налогообложения за 2015-2017 гг.

Показатели	Сумма, тыс. руб.			Абсолютное отклонение, тыс. руб.		Темп прироста, %		Структура обязательных платежей, %			Отклонение по структуре, %	
	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2016 г. от 2015 г.	2017 г. от 2016 г.	2016 / 2015	2017 / 2016	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2016 г. от 2015 г.	2017 г. от 2016 г.
1 НДС	468	583	1055	115	472	24,57	80,96	32,64	36,51	42,27	3,87	5,76
2 Транспортный налог	7	7	7	0	0	-	-	0,49	0,44	0,28	-0,05	-0,16
3 Налог на доходы физических лиц	247	267	322	20	55	8,10	20,60	17,22	16,72	12,90	-0,51	-3,82
4 Страховые взносы во внебюджетные фонды, в том числе:	648	693	835	45	142	6,94	20,49	45,19	43,39	33,45	-1,79	-9,94
4.1 страховые взносы в ПФ РФ	474	507	610	33	103	6,96	20,32	33,05	31,75	24,44	-1,31	-7,31
4.2 страховые взносы в ФСС РФ	62	67	80	5	13	8,06	19,40	4,32	4,20	3,21	-0,13	-0,99
4.3 страховые взносы в ФСС РФ на страхование от несчастных случаев	2	2	3	0	1	-	50,00	0,14	0,13	0,12	-0,01	-0,01
4.4 страховые взносы в ФФОМС РФ	110	117	142	7	25	6,36	21,37	7,67	7,33	5,69	-0,34	-1,64
5 Налог на прибыль	64	47	277	-17	230	-26,56	в 4,89 раза	4,46	2,94	11,10	-1,52	8,15
6 Общая сумма обязательных платежей	1434	1597	2496	163	899	9,48	56,29	100,00	100,00	100,00	-	-

Таблица Д.25 – Динамика состава и структуры обязательств перед бюджетом и внебюджетными фондами в ООО «Луч» при применении упрощенной системы налогообложения за 2015-2017 гг.

Показатели	2015 г.		2016 г.		2017 г.		Абсолютное отклонение		Темп прироста, %		Отклонение по удельному весу, %	
	сумма, тыс. руб.	доля, %	сумма, тыс. руб.	доля, %	сумма, тыс. руб.	доля, %	2016 г. от 2015 г.	2017 г. от 2016 г.	2016 / 2015	2017 / 2016	2016 г. от 2015 г.	2017 г. от 2016 г.
1 НДФЛ	109	17,55	147	13,30	258	24,23	38	111	34,86	75,51	-4,25	10,93
2 Страховые взносы во внебюджетные фонды, в т.ч.:	379	61,03	481	43,53	634	59,53	102	153	26,91	31,81	-17,50	16,00
2.1 взносы в ПФ РФ	271	43,64	345	31,22	455	42,72	74	110	27,31	31,88	-12,42	11,50
2.2 взносы в ФОМС РФ	63	10,14	80	7,24	105	9,86	17	25	26,98	31,25	-2,90	2,62
2.3 взносы в ФСС РФ	36	5,80	45	4,07	60	5,63	9	15	25,00	33,33	-1,73	1,56
2.4 отчисления в ФСС РФ на социальное страхование от несчастных случаев	9	1,45	11	1,00	14	1,32	2	3	22,22	27,27	-0,45	0,32
3 Единый налог при УСН	133	21,42	477	43,17	173	16,24	344	-304	258,65	-63,73	21,75	-26,93
Итого сумма обязательств перед бюджетом и внебюджетными фондами	621	100	1105	100	1065	100	484	-40	77,94	-3,62	-	-