

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  
(преддипломной практики для выполнения выпускной  
квалификационной работы)**

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)

2018

г. Орск 2017

Методические указания по выполнению производственной практики (преддипломной практики для выполнения выпускной квалификационной работы) 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 № 1 от «06» сентября 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 практики.....	5
2 Общие положения .....	8
3 Содержание основной части отчета по практике .....	11
3.1 Содержание раздела «Учетная политика и основные показатели деятельности организации (предприятия)».....	11
3.2 Рекомендуемое содержание разделов основной части отчета по практике в зависимости от темы ВКР.....	12
3.2.1 Особенности бухгалтерского и налогового учета в организации.....	12
3.2.2 Состав бухгалтерской и налоговой отчетности организации.....	13
3.2.3 План и программа аудита финансово-хозяйственной деятельности организации... ..	13
3.2.4 Анализ отдельных объектов бухгалтерского учета в организации (активов, обязательств, доходов, расходов и др.)....	14
3.2.5 Анализ показателей бухгалтерской и налоговой отчетности организации.....	15
3.2.6 Система автоматизация бухгалтерского и налогового учета в организации.....	15
4 Учебно-методическое обеспечение практики .....	16
4.1 Учебная литература.....	16
4.2 Периодические издания.....	18
4.3 Интернет-ресурсы.....	19
Приложение А Образец бланка заявления .....	20
Приложение Б Образец бланка задания на практику.....	21
Приложение В Образец дневника практики .....	22
Приложение Г Образец титульного листа отчета.....	23
Приложение Д Образцы приложений к разделу «Учетная политика и основные показатели деятельности организации».....	24
Приложение Ж Образцы приложений к разделу «Особенности бухгалтерского и налогового учета в организации».....	27
Приложение И Образцы приложений к разделу «Состав бухгалтерской и налоговой отчетности организации».....	37
Приложение К Образцы приложений к разделу «План и программа аудита финансово-хозяйственной деятельности организации».....	41

## 1 Цель и задачи практики

Производственная практика (преддипломная практика для выполнения выпускной квалификационной работы) (далее – практика) для студентов дневной и заочной форм обучения направления подготовки 38.03.01 Экономика является неотъемлемой составной частью учебного процесса по подготовке бакалавров по профилю Бухгалтерский учет, анализ и аудит.

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

**Целью** производственной практики (преддипломной практики для выполнения выпускной квалификационной работы) является подготовка обучающихся к выполнению выпускной квалификационной работы и к будущей профессиональной деятельности.

### **Задачи:**

- сбор практического материала для выполнения выпускной квалификационной работы.
- применение на практике теоретические знания в области бухгалтерского учёта, аудита и налогообложения, полученные студентами при освоении образовательной программы высшего образования по направлению 38.03.01 Экономика, профиль Бухгалтерский учет, анализ и аудит;
- изучение особенностей организации бухгалтерского и налогового учета в организации;
- ознакомление с порядком отражения фактов хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета, на основе которых формируются показатели об имущественном состоянии и финансовых результатах деятельности хозяйствующего субъекта;
- осуществление критической оценки достоверности показателей бухгалтерской и налоговой отчетности;
- проведение анализа отдельных объектов бухгалтерского и налогового учета и показателей бухгалтерской отчетности;
- планирование и проведение аудиторской проверки финансово-хозяйственной деятельности и достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности организации;
- характеристика системы автоматизации бухгалтерского и налогового учета в организации.

Процесс изучения практики направлен на формирование следующих результатов обучения

Планируемые результаты обучения по практике, характеризующие этапы формирования компетенций	Формируемые компетенции
<b>Знать:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>– предмет и объекты бухгалтерского учёта и экономического анализа;</li><li>– методический инструментарий бухгалтерского, налогового учёта и экономического анализа.</li></ul>	ПК-1 способностью собирать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических

Планируемые результаты обучения по практике, характеризующие этапы формирования компетенций	Формируемые компетенции
<p><b><u>Уметь:</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– использовать отечественные стандарты ведения учета и формирования отчетности на практике;</li> <li>– применять методический инструментарий анализа экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов;</li> <li>– собирать и анализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов.</li> </ul> <p><b><u>Владеть:</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– навыками самостоятельного применения теоретических основ анализа, принципов и способов ведения бухгалтерского, налогового учета в практической деятельности.</li> </ul>	показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов
<p><b><u>Знать:</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– теоретические основы организации планирования в условиях рынка: индикативного, стратегического, бизнес-планирования, финансового, внешнеэкономической деятельности;</li> <li>– основные термины, используемые в планировании;</li> <li>– структуру и порядок разработки экономических разделов планов; основные методы планирования учета затрат, калькулирования и бюджетирования в различных отраслях производственной сферы.</li> </ul> <p><b><u>Уметь:</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами;</li> <li>– использовать полученные знания и навыки для решения конкретных практических задач хозяйственной деятельности предприятия;</li> <li>– формировать плановую, нормативную и отчетную калькуляцию в различных отраслях производственной сферы.</li> </ul> <p><b><u>Владеть:</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– методами и методиками сбора и анализа информации об экономико-хозяйственной деятельности предприятия;</li> <li>– навыками подготовки аналитических отчетов, и аналитических записок и т.п.;</li> <li>– методиками построения алгоритмов расчетов в соответствии с принятыми в организации стандартами.</li> </ul>	ПК-3 – способность выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами
<p><b><u>Знать:</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– современные методы сбора, обработки и анализа финансовой отчетности;</li> <li>– порядок формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности;</li> <li>– состав и содержание форм бухгалтерской (финансовой) отчетности.</li> </ul>	ПК-5 способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности,

Планируемые результаты обучения по практике, характеризующие этапы формирования компетенций	Формируемые компетенции
<p><b><u>Уметь:</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д.;</li> <li>– использовать результаты анализа финансовой отчетности для принятия управленческих решений.</li> </ul> <p><b><u>Владеть:</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– навыками проведения анализа финансовой отчетности на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы;</li> <li>– навыками самостоятельной формулировки выводов и рекомендаций по результатам проведенного анализа.</li> </ul>	<p>организаций, ведомств и т.д., и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений</p>
<p><b><u>Знать:</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– основные критерии выбора технических и программных средств для решения экономических и управленческих задач;</li> <li>– эксплуатационные возможности персональных компьютеров и пакетов прикладных программ, организационные формы их применения для реализации информационных процессов.</li> </ul> <p><b><u>Уметь:</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– использовать для решения аналитических и исследовательских задач современные технические средства и информационные технологии.</li> </ul> <p><b><u>Владеть:</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– навыками использования современных технических средств и информационных технологий.</li> </ul>	<p>ПК-8 способностью использовать для решения аналитических и исследовательских задач современные технические средства и информационные технологии</p>
<p><b><u>Знать:</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– особенности учета доходов, расходов и финансовых результатов организации;</li> <li>– состав и требования к оформлению бухгалтерской и налоговой отчетности.</li> </ul> <p><b><u>Уметь:</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– отражать на счетах бухгалтерского учета финансовые результаты от основной и прочей деятельности организации;</li> <li>– заполнять формы бухгалтерской и налоговой отчетности.</li> </ul> <p><b><u>Владеть:</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– навыками формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности на основе данных оборотно-сальдовой ведомости и главной книги.</li> </ul>	<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><b><u>Знать:</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– источники и методы расчета внутрихозяйственных резервов.</li> </ul> <p><b><u>Уметь:</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– комплексно анализировать результаты хозяйственной деятельности предприятия (организации) и использовать полученные результаты для принятия управленческих</li> </ul>	<p>ПК*-1 способностью комплексно анализировать результаты хозяйственной деятельности предприятия (организации) и использовать полученные результаты для принятия оптимальных управленческих</p>

Планируемые результаты обучения по практике, характеризующие этапы формирования компетенций	Формируемые компетенции
<p>решений и повышения эффективности деятельности предприятия (организации).</p> <p><b><u>Владеть:</u></b></p> <p>– навыками расчета экономического эффекта в результате внедрения мероприятий по освоению выявленных резервов.</p>	<p>решений и повышения эффективности деятельности предприятия (организации)</p>
<p><b><u>Знать:</u></b></p> <p>– объекты и методологию ведения бухгалтерского учёта.</p> <p><b><u>Уметь:</u></b></p> <p>– применять методический инструментарий ведения бухгалтерского финансового учета в профессиональной деятельности.</p> <p><b><u>Владеть:</u></b></p> <p>– навыками самостоятельного применения теоретических основ, принципов и способов ведения бухгалтерского учета в практической деятельности;</p> <p>– навыками оценки отдельных объектов учета и отражения их на счетах бухгалтерского учета и в формах бухгалтерской отчетности организации.</p>	<p>ПК*-2 способностью применять базовые теоретические знания и практические профессиональные навыки в области финансового учета, управленческого учета и формирования финансовой отчетности</p>
<p><b><u>Знать:</u></b></p> <p>– основные процедуры аудиторской проверки и порядок подготовки аудиторских заключений.</p> <p><b><u>Уметь:</u></b></p> <p>– применять методы аудиторских проверок.</p> <p><b><u>Владеть:</u></b></p> <p>– методикой проведения аудиторских проверок в организациях по всем разделам бухгалтерского учета, налоговой отчетности и других объектов учета.</p>	<p>ПК*-3 способностью проводить аудит бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности и других объектов учета</p>
<p><b><u>Знать:</u></b></p> <p>– систему законодательного регулирования бухгалтерского учета и аудита на международном уровне;</p> <p>– основные положения международных стандартов финансовой отчетности.</p> <p><b><u>Уметь:</u></b> применять на практике методы составления бухгалтерской отчетности по международным стандартам.</p> <p><b><u>Владеть:</u></b></p> <p>– навыками составления отчетности по международным стандартам;</p> <p>– навыками по трансформации отчетности в формат МСФО.</p>	<p>ПК*-4 способностью применять международные стандарты учета и финансовой отчетности на практике</p>

## 2 Общие положения

1. Прохождение производственной практики (преддипломной практики для выполнения выпускной квалификационной работы) 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. В качестве объекта производственной практики (преддипломной практики для выполнения выпускной квалификационной работы) может быть выбрано предприятие любой организационно-правовой формы (АО, ООО, ИП и др.), в том числе крупные, средние и мелкие промышленные предприятия, коммерческие организации сферы услуг и торговли (кроме банков и бюджетных организаций). Объект производственной практики (преддипломной практики для выполнения выпускной квалификационной работы) закрепляется на основании заявления студента, которое утверждается заведующим кафедрой (приложение А).

4. Перед началом практики студент обязан получить от кафедры:

- консультацию по вопросам организации практики;
- Методические указания по выполнению производственной практики производственной практики (преддипломной практики для выполнения выпускной квалификационной работы), программу практики;
- индивидуальное задание с целью сбора информации для написания выпускной квалификационной работы (приложение Б). Бланк индивидуального задания заполняется студентом на основе утвержденного плана выпускной квалификационной работы по выбранной теме исследования. Индивидуальное задание на преддипломную практику включает второй и четвертый разделы выпускной квалификационной работы (пример оформления бланка индивидуального задания представлен в приложении Б);
- заполненную путевку, а также подписанный ректором (директором) 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 (преддипломной практики для выполнения выпускной квалификационной работы) является основным



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

8. Продолжительность производственной практики (преддипломной практики для выполнения выпускной квалификационной работы) для студентов очной и заочной форм обучения составляет 4 недели, сроки начала практики определяются действующими учебными планами. Руководство практикой обеспечивают преподаватели кафедры экономики, а также ведущие специалисты предприятия (организации), специально назначенные для этой цели его руководством.

10. 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.

11. В последние 3 дня практики студент составляет отчет по практике в соответствии с разделами, указанными в «Содержании» настоящих методических рекомендаций. В каждом разделе практики приводятся сведения в соответствии с индивидуальным заданием.

12. Титульный лист отчета по практике, дневник, путевка характеристика и письмо «О согласовании размещения текста выпускной квалификационной работы в электронно-библиотечной системе Оренбургского государственного университета» должны быть заверены печатью и подписью руководителя от предприятия. Образец оформления титульного листа отчета представлен в приложении Г.

13. По результатам защиты выставляется зачет с оценкой (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.

14. Студент, не выполнивший программу практики, получивший отрицательную характеристику или не защитивший отчет, отчисляется из института.

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 и дополнений). Учебная и методическая литература, используемая студентом для подготовки отчета по практике, должна быть актуальной.

16. Структурными элементами отчета по преддипломной практике являются:

- 1) титульный лист (приложение Г);
- 2) путевка (направление) на практику от вуза, договор на практику;

- 3) индивидуальное задание (приложение Б);
- 4) дневник (приложение В);
- 5) характеристика руководителя практики от предприятия (организации);
- 6) содержание;
- 7) введение;
- 8) основная часть;
- 9) заключение;
- 10) список используемых источников;
- 11) приложения.

17. Отчет по преддипломной практике составляется индивидуально каждым студентом и должен отражать его деятельность в период прохождения практики и подготовленность к разработке разделов выпускной квалификационной работы. Отчет формируется студентом с использованием материалов, собранных в организации, служившей базой практики. Отчет подшивается в папку и должен составлять не менее 30 печатных листов с учетом всех приложений.

18. Отчет по производственной практике (преддипломной практике для выполнения выпускной квалификационной работы) 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.

### **3 Содержание основной части отчета по практике**

Основная часть отчета по производственной практике (преддипломной практике для выполнения выпускной квалификационной работы) должна полностью соответствовать индивидуальному заданию, то есть раскрывать содержание второго и четвертого разделов выпускной квалификационной работы. В этой связи, перед началом производственной практики (преддипломной практики для выполнения выпускной квалификационной работы) студент осуществляет выбор темы выпускной квалификационной работы (далее ВКР), руководствуясь утвержденным перечнем тем.

После выбора темы ВКР студент совместно с научным руководителем выпускной квалификационной работы разрабатывает план ее выполнения. Разработанный план выполнения ВКР, подписанный студентом и научным руководителем, утверждает заведующий кафедрой экономики. На основании утвержденного плана ВКР студент самостоятельно заполняет бланк «Задание на преддипломную практику» (приложение Б).

Основная часть отчета по производственной практике (преддипломной практике для выполнения выпускной квалификационной работы), независимо от выбранной темы ВКР, должна содержать сведения об учетной политике и

основных показателях деятельности организации (предприятия).

### **3.1 Содержание раздела «Учетная политика и основные показатели деятельности организации (предприятия)»**

В данном разделе необходимо представить следующие данные:

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

### **3.2 Рекомендуемое содержание разделов основной части отчета по практике в зависимости от темы ВКР**

#### **3.2.1 Особенности бухгалтерского и налогового учета в организации**

Раскрывая особенности системы бухгалтерского учета на примере предприятия (организации) необходимо придерживаться следующей последовательности изложения материала:

- рассмотреть способы и приемы, принятые в учетной политике организации, для объекта учета, указанного в индивидуальном задании или в теме выпускной аттестационной работы. Например, для раскрытия особенностей учета основных средств необходимо указать способ начисления амортизации, охарактеризовать способы оценки объектов основных средств, порядок проведения переоценки, инвентаризации и др.;
- указать счета, используемые в организации для объекта учета, указанного в индивидуальном задании. Счета бухгалтерского учета формируют на основе рабочего плана счетов организации и оформляют в виде таблицы установленной формы (приложение Ж, таблицы Ж.1, Ж.2);
- раскрыть особенности ведения аналитического и синтетического учета в организации, используя данные учетных регистров, промежуточной и годовой бухгалтерской или налоговой отчетности за исследуемый период. Данные аналитического учета приводят за день, месяц, квартал или год (приложение Ж, таблицы Ж.3, Ж.4, Е.5). В зависимости от выпускной аттестационной работы данные синтетического учета приводят за один, два или три отчетных года.

Примеры оформления таблиц по данным синтетического учета представлены в приложении Ж, таблицы Ж6-Ж.8.

– охарактеризовать документальное оформление порядка ведения учета конкретного объекта, указанного в индивидуальном задании, при этом необходимо: схематично (в виде рисунка) представить порядок документального оформления учета операций по исследуемой теме выпускной квалификационной работы, начиная с первичных документов, сводных учетных регистров и заканчивая формами бухгалтерской и налоговой отчетности организации. Затем необходимо описать каждый документ, представленный в схеме. Примеры построения схем, характеризующих документальное оформление отдельных объектов учета, представлены в приложении Ж (рисунки Ж.1-Ж.2).

Студенты, выполняющие выпускную квалификационную работу по организации налогового учета, в отчете по преддипломной практике рассматривают:

- систему налогообложения, применяемую организаций, с указанием ставок налогов, налоговых льгот, сроков уплаты налогов;
- динамику состава и структуры налоговых обязательств организации за три последних года (приложение Ж, таблица Ж.9);
- порядок бухгалтерского и налогового учета расчетов по налогам и сборам за три года;
- порядок заполнения налоговых деклараций по всем налогам, уплачиваемых организацией;
- альтернативные варианты налогообложения для субъектов малого предпринимательства при смене налоговой системы и др.

### **3.2.2 Состав бухгалтерской и налоговой отчетности организации**

Рассматривая состав бухгалтерской и налоговой отчетности организации, студент должен указать:

- состав годовой бухгалтерской отчетности организации, порядок формирования показателей основных форм отчетности в форме сводных учетных регистров или в табличной форме (приложение И, таблицы И.1, И.2);
- сроками предоставления бухгалтерской отчетности заинтересованным пользователям. Формы годовой бухгалтерской отчетности за отчетный период представить в приложении к отчету по практике, в том числе: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и другие в зависимости от темы ВКР;
- состав налоговой отчетности организации, порядок определения и учета налогооблагаемых показателей (приложение И, таблица И.3). Налоговые декларации за последний отчетный период рекомендуется представить в приложении к отчету по практике.

### **3.2.3 План и программа аудита финансово-хозяйственной деятельности организации**

В данном разделе необходимо раскрыть процесс планирования и результаты аудита достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности организации (или другого участка учета, установленного в индивидуальном задании или в теме выпускной квалификационной работы) с обязательным представлением:

- информации подлежит ли организация обязательному аудиту;
- организационных основ проверки: состав аудиторской группы, количество аудиторов и их распределение по участкам, планируемые затраты времени на проверку и другие организационные моменты;
- оценки состояния систем внутреннего контроля и бухгалтерского учета в организации при помощи процедуры тестирования (образец оформления вопросника аудитора приведен в приложении К, таблица К.1);
- расчета единого уровня существенности при аудите достоверности бухгалтерской отчетности организации и распределения его по значимым статьям бухгалтерского баланса (образец оформления расчетов представлен в приложении К, таблицы К.2, К.3);
- оценки аудиторского риска с учетом трех элементов: внутрихозяйственного риска, риска средств контроля и риска необнаружения ошибок;
- плана и программы аудиторской проверки определенного участка учета в исследуемой организации, обусловленного темой аттестационной квалификационной работы (образец оформления представлен в приложении К, таблицы К.4, К.5);
- результаты аудиторской проверки финансово-хозяйственной деятельности организации с представлением рабочих документов аудитора, отражающих основные аудиторские процедуры. Примеры оформления рабочих документов аудитора содержатся в приложении К, таблицы К.6-К.9.

### **3.2.4 Анализ отдельных объектов бухгалтерского учета в организации (активов, обязательств, доходов, расходов и др.)**

В аналитическом разделе отчета по преддипломной практике необходимо представить результаты анализа указанного в теме ВКР объекта аналитического исследования по данным предприятия (организации) за три последних отчетных периода (за три года).

Результаты анализа представляются в форме аналитических таблиц и рисунков (графиков, схем) с подробными выводами о тенденциях и причинах произошедших изменений. Осуществляется систематизация положительных и отрицательных сторон финансово-хозяйственной деятельности коммерческой организации. Выделяются приоритетные направления повышения результатов функционирования организации.

Представляя результаты анализа, необходимо придерживаться определенной последовательности в зависимости от выбранной методики анализа. Важно не только оценить динамику, состав и структуру объекта аналитического исследования, но и провести факторный анализ и представить его результаты в табличной форме.

Для написания данного раздела студенту рекомендуется использовать методический инструментарий и готовые формы аналитических таблиц, представленные в учебном пособии «Практикум по комплексному анализу хозяйственной деятельности: учебное пособие / Т. В. Романова, Т. В. Андреева. – Орск: Издательство: Орского гуманитарно-технологического института (филиала) ОГУ, 2015. – 287 с. – ISBN 978-5-8424-0784-2», а также другие источники, указанные в качестве основной и дополнительной литературы.

### **3.2.5 Анализ показателей бухгалтерской и налоговой отчетности организации**

В данном разделе производственной практики (преддипломной практики для выполнения выпускной квалификационной работы) студент представляет результаты анализа показателей отдельных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности: бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

На основании данных бухгалтерской и налоговой отчетности предприятия за три последних отчетных периода проводится горизонтальный и вертикальный сравнительный анализ показателей, определяются абсолютные и относительные отклонения соответствующих показателей, их структура. Анализ показателей бухгалтерской и налоговой отчетности рекомендуется дополнить результатами факторного анализа, которые оформляются в табличной форме.

Результаты анализа представляются в форме аналитических таблиц и рисунков (графиков, схем) с подробными выводами о тенденциях и причинах произошедших изменений.

Если тема ВКР затрагивает анализ финансового состояния организации по данным бухгалтерской отчетности, то необходимо комплексно подойти к его оценке. Важно выбрать методику проведения анализа финансового состояния, определить этапы аналитического исследования и порядок расчета показателей на каждом этапе. Затем с помощью аналитических таблиц представить результаты анализа финансового состояния, сделать выводы и наметить направления финансового оздоровления организации.

### **3.2.6 Система автоматизация бухгалтерского и налогового учета в организации**

В данном разделе отчета по производственной практике (преддипломной практике для выполнения выпускной квалификационной работы) необходимо раскрыть:

- используемую в организации систему автоматизации бухгалтерского и налогового учета, с указанием конкретной версии программного продукта;
- функции и возможности программного продукта при организации учета конкретного объекта, указанного в теме ВКР (например, основных средств, затрат, готовой продукции, финансовых результатов и др.);
- применяемые организацией программные продукты для составления и предоставления бухгалтерской и налоговой отчетности в электронном виде в налоговую инспекцию и государственные внебюджетные фонды;
- официально применяемую в организации справочно-правовую информационную систему;
- возможности внедрения и использования современных информационных систем, программных продуктов для совершенствования учетного процесса, подготовки и представления финансовой отчетности организации (предприятия).

## **4 Учебно-методическое обеспечение практики**

### **5.1 Основная литература**

1. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский финансовый учет [Электронный ресурс] : учебник / Ю. А. 5. 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/>
2. Булыгы, Р. П. Аудит [Электронный ресурс] : учебник / Р. П. Булыгы. – М. : Юнити-Дана, 2015. – 431 с. – ISBN 978-5-238-01594-1. – Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=436690>
3. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учебник / под ред. Ю.И. Сигидова. — М. : ИНФРА-М, 2017. — 340 с. — ISBN 978-5-16-011881-9. — Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=544781>
4. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий) : 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>
5. Вахрушина, М. А Анализ финансовой отчетности [Электронный ресурс] : учебник / М. А. Вахрушина. – 3-е изд. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 432 с. – ISBN 978-5-9558-0436-1. – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=505941/>
6. Суглобов, А. Е. Аудит [Электронный ресурс] : учебник / А. Е. Суглобов, Б. Т. Жарылгасова, В. Ю. Савин . – М. : «Дашков и К°», 2015. – 368 с. – ISBN 978-5-394-02458-0. – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=513792/>

### **5.2 Дополнительная литература**

1. Адуева, Т.В. Бухгалтерские информационные системы / Т.В. Адуева; Министерство образования и науки Российской Федерации, Томский Государственный Университет Систем Управления и Радиоэлектроники

(ТУСУР). – Томск: ТУСУР, 2016. – 87 с. – Режим доступа: по подписке. – Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=480665>

2. Андреева О.О. Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету с применением программы 1С: Бухгалтерия 8.2 / О.О. Андреева ; Министерство сельского хозяйства РФ, Санкт-Петербургский государственный аграрный университет, Кафедра бухгалтерского учета. – Санкт-Петербург : СПбГАУ, 2016. – 167 с. – Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=445930>

3. 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>

4. Безопасность жизнедеятельности [Электронный ресурс] : учебник / Э.А. Арустамов, А.Е. Волощенко, Г.В. Гуськов и др. ; под ред. Э.А. Арустамова. - 19-е изд., перераб. и доп. - М. : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2015. - 448 с. – Режим доступа : <http://www.biblioclub.ru/index.php?page=book&id=375807/>

5. Бухгалтерский управленческий учет: учебник для бакалавров / Полковский Л.М. - М.:Дашков и К, 2017. - 256 с. – ISBN 978-5-394-02544-0 – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=556230>

6. Бухгалтерский учет в торговле и общественном питании: учеб. пособие / А.М. Петров. — М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2017. — 348 с. – ISBN 978-5-9558-0268-8. – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=767046>

7. Костюкова, Е. И. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отраслях производственной сферы [Электронный ресурс] : учебное пособие / Е. И. Костюкова, В. С. Яковенко, С. А. Тунин и др. – М.: Ставрополь : Седьмое небо, 2015. – 314 с. – Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=438864>

8. Малис, Н. И. Налоговый учет [Электронный ресурс] : учебное пособие / Н. И. Малис, А. В. Толкушкин. – М. : НИЦ ИНФРА-М, 2016. – 576 с. – ISBN 978-5-9776-0090-3. – Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=563163/>

9. Панкова, С. В. Практикум по анализу бухгалтерской (финансовой) отчетности [Электронный ресурс] : учебное пособие / С. В. Панкова, Т. В. Андреева, Т. В. Романова. – М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2016. – 165 с. – ISBN 978-5-369-01491-2. – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=522362/>

10. Управленческий анализ в различных отраслях: Учебное пособие / Казакова Н.А. - М.:НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 288 с. – ISBN 978-5-16-004612-9 - Режим доступа: [http://znanium.com/catalog/product/460955\](http://znanium.com/catalog/product/460955/)

11. Федоренко, И. В. Аудит [Электронный ресурс] : учебник / И. В. Федоренко, Г. И. Золотарева. – М. : НИЦ ИНФРА-М, 2016. – 272 с. – ISBN 978-5-16-005015-7. – Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=519623/>



12. Чумакова, Н.В. Учет на предприятиях малого бизнеса [Электронный ресурс]: учебное пособие / Н.В. Чумакова, Е.И. Зацаринная, Е.В. Железная. – Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2015. – 326 с. – Режим досту-па: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=363021>

### **5.3 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».

### **5.4 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) 4 курса, группы \_\_\_\_\_  
направления 38.03.01 Экономика  
профиль Бухгалтерский учет, анализ и  
аудит

\_\_\_\_\_  
(Ф.И.О. студента)

Контактный телефон: \_\_\_\_\_

Прошу утвердить в качестве объекта производственной практики  
(преддипломной практики для выполнения выпускной квалификационной  
работы) \_\_\_\_\_

*полное наименование предприятия (организации)*

Руководитель практики от  
предприятия (организации) \_\_\_\_\_

(должность, Ф.И.О.)

Подпись студента:

Дата:

## Приложение Б

### Образец бланка задания на практику

#### **ИНДИВИДУАЛЬНОЕ ЗАДАНИЕ НА ПРОИЗВОДСТВЕННУЮ ПРАКТИКУ (преддипломную практику для выполнения выпускной квалификационной работы)**

Выдано студенту (ке) \_\_\_\_\_ курса, группы \_\_\_\_\_ Ивановой Т.И.

Место практики: ООО «Луч»

Раскрыть содержание следующих разделов выпускной квалификационной работы «Учет и анализ затрат на производство продукции в организации (на примере ООО «Луч»):

2 Организация бухгалтерского учета затрат и результаты их анализа в ООО «Луч» за 2013-2015 гг.

2.1 Учетная политика и основные показатели деятельности организации

2.2 Бухгалтерский учет затрат на производство и продажу продукции организации

2.3 Анализ динамики, состава и структуры затрат на производство продукции организации

4 Автоматизация бухгалтерского учета затрат в ООО «Луч»

Начало практики \_\_\_\_\_

Окончание практики \_\_\_\_\_

Задание выдал \_\_\_\_\_ / Т.В. Андреева

(подпись)

Задание принял \_\_\_\_\_ / Т.И. Иванова

(подпись)

## Приложение В

### Образец дневника практики

#### ДНЕВНИК ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ПРАКТИКИ (ПРЕДДИПЛОМНОЙ ПРАКТИКИ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЫ)

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

Министерство образования и науки Российской Федерации  
ОРСКИЙ ГУМАНИТАРНО – ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ (ФИЛИАЛ)  
ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО  
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«ОРЕНБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Экономический факультет  
Кафедра экономики

### ОТЧЕТ

по производственной практике (преддипломной практике для выполнения  
выпускной квалификационной работы)  
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  
директор

М.П. \_\_\_\_\_  
подпись    дата

А.Ю. Котков

Студентка группы  
15Эк(ба)БУА

\_\_\_\_\_  
подпись    дата

Т.И. Иванова

Орск 20\_\_\_\_\_

## Приложение Д

### Образцы приложений к разделу «Учетная политика и основные показатели деятельности организации»



Рисунок Д.1 – Структура аппарата бухгалтерии ООО «Луч»

Таблица Д.1 – Динамика основных показателей деятельности ООО «Луч» за 2015-2017 гг. (для организаций, применяющих общую 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 Выручка от реализации продукции, тыс. руб.	3715533	4058559	5586519	343026	1527960	9,23	37,65
2 Себестоимость продаж, тыс. руб.	2582735	2844959	3806009	262224	961050	10,15	33,78
3 Издержкостоемость продукции, руб.	0,695	0,701	0,681	0,006	-0,02	0,86	-2,85
4 Прибыль от продажи продукции, тыс. руб.	407589	440133	1026277	32544	586144	7,98	133,17
5 Рентабельность продаж, %	10,97	10,84	18,37	-0,13	7,53	-	-
6 Среднесписочная численность, чел.	2221	2185	2182	-36	-3	-1,62	-0,14
7 Фонд заработной платы, тыс. руб.	581253	614703	692184	33450	77481	5,75	12,60
8 Среднемесячная заработная плата одного работника, тыс. руб.	21,81	23,44	26,44	1,64	2,99	7,50	12,76
9 Среднегодовая выручка на одного работника, тыс. руб.	1672,91	1857,46	2560,27	184,55	702,81	11,03	37,84
10 Рентабельность персонала, тыс. руб. / чел.	183,52	201,43	470,34	17,92	268,90	9,76	133,49
11 Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	2146054	2010824	1852179	-135230	-158645	-6,30	-7,89
12 Фондоотдача, руб.	1,73	2,02	3,02	0,29	1	16,76	49,50

Таблица Д.2 – Динамика основных показателей деятельности ООО «Луч» за 2015-2017 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



## Приложение Ж

### Образцы приложений к разделу «Особенности бухгалтерского и налогового учета в организации»

Таблица Ж.1 – Счета бухгалтерского учета, используемые для учета расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «Луч»

№ счета (субсчета)	Наименование счета (субсчета)
1	2
08	Вложение во внеоборотные активы
20	Основное производство
26	Общехозяйственные расходы
44	Расходы на продажу
50	Касса
51	Расчетный счет
68-4	Расчеты по НДС
69-1-1	Расчеты по страховым взносам в ФСС
69-1-2	Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
69-2-1	Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на финансирование страховой части трудовой пенсии
69-2-2	Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на финансирование накопительной части трудовой пенсии
69-3	Расчеты по страховым взносам в ФОМС
70-1	Расчеты с персоналом по оплате труда с работниками основного производства
70-2	Расчеты с персоналом по оплате труда с административно-управленческим персоналом
71	Расчеты с подотчетными лицами
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям
76-4	Расчеты по депонированной заработной плате

Таблица Ж.2 – Счета, используемые для учета сырья и материалов в ООО «Луч»

№ счета	Наименование счета
10-1	«Сырье и материалы»
10-2	«Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия»
10-3	«Топливо»
10-4	«Тара и тарные материалы»
10-5	«Запасные части»
10-6	«Прочие материалы»
10-06	«МПЗ, по которым выявлен брак после приобретения»
10-7	«Материалы, переданные в переработку на сторону»
10-7-1	«Сырье и материалы, переданные в переработку»
10-7-2	«Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали, переданные в переработку»
10-7-3	«Прочие материалы, переданные в переработку»
10-8	«Строительные материалы»
10-9	«Инвентарь и хозяйственные принадлежности»
10-10	«Специальная оснастка и специальная одежда на складе»
10-11	«Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации»
10-11-1	«Спецодежда в эксплуатации»
10-11-2	«Спецоснастка в эксплуатации»
10-12	«Материалы в пути»
10-13	«Материалы в неотфактурованных поставках»
10-14	«Малоходовые и неликвидные материалы»
10-15	«Возвратные (используемые) отходы
002	«Товарно-материальные ценности принятые на ответственное хранение»
012	«Инвентарь и хозяйственные принадлежности»

Таблица Ж.3 – Оборотная ведомость по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» за 20\_\_ г.  
в ООО «Луч»

Наименование покупателей, заказчиков	Остаток на начало года, руб.		Обороты за год, руб.		Остаток на конец года, руб.	
	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
1	2	3	4	5	6	7
1 ПО «Орские коммунальные электрические сети»	492469	-	-	-	492469	-
2 ЗАО «ОРМЕТ»	51826	-	624116	460684	215259	-
3 ЗАО «Бурибаевский ГОК»	42444	-	426825	365735	103534	-
4 МБУЗ «Гайская ЦРБ»	-	-	194223	194223	-	-
5 ООО «НЦЗ»	16814	-	486652	503467	-	-
6 ООО «Пром-Актив»	-	-	331356	331356	-	-
7 ООО «Уралцветметремонт»	-	-	1531208	645284	885924	-
8 ООО «Южно-уральская ГПК»	1919938	-	5588724	5177558	2331103	-
9 ФБУ ИК-5 УФСИН	-	-	100000	100000	-	-
10 ОАО «Новотроицкий цементный завод»	71681	-	82604	82604	71681	-
11 МОБУДОД «Детская школа искусств №5»	-	-	79954	79954	-	-
12 ООО «МедьПромАгро»	-	-	31860	31860	-	-
13 ГБУЗ «Гайский противотуберкулезный диспансер»	-	-	17011	17011	-	-
14 ГОУ СОШ №10	12540	-	15026	15026	12540	-
15 Прочие	722886	-	167864	124749	749381	-
Итого	3330598	-	9677423	8129511	4878510	-

Таблица Ж.4 – Операции аналитического учета поступления основных средств в ООО «Луч» за декабрь 20\_\_ г. (на примере токарно-винторезного станка)

Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Дт	Кт
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 организацией	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 Ж.5 – Данные аналитического учета по счету 50 «Касса»  
в ООО «Луч» за декабрь 20\_\_ г.

В тыс. руб.

Дата	Номер докумен та	В дебет счета 50 с кредита счетов	Итого по дебету	С кредита счета 50 в дебет счетов		Итого по кредиту
		51		70	71	
Сальдо на 01.12.20__ г. = 20						
02	170	48	48	-	-	-
02	290	-	-	-	36	36
02	291	-	-	-	3	3
03	171	46	46	-	-	-
03	292	-	-	5	-	5
03	293	-	-	7	-	7
03.	294	-	-	5	-	5
03	295	-	-	1	-	1
03	296	-	-	7	-	7
03	297	-	-	8	-	8
03	298	-	-	8	-	8
03	299	-	-	1	-	1
03	300	-	-	4	-	4
10	301	-	-	-	3	3
16	172	16	16	-	-	-
16	302	-	-	-	18	18
Итого:		110	110	46	60	106
Сальдо на 31.12.20__ г. = 24						

Таблица Ж.6 – Операции учета выбытия основных материалов в ООО «Луч» за 20\_\_\_\_ г.

Содержание операции	Сумма, тыс. руб.	Корреспонденция счетов	
		Дт	Кт
1 Списаны материалы на затраты основного производства	120280,3	20-01-1	10
2 Списаны материалы на затраты вспомогательного цеха	29481,5	23-01	10
3 Списаны материалы на общепроизводственные нужды	96224,4	25-01	10
4 Списаны материалы на общехозяйственные нужды	144336,5	26-01	10
5 Списаны материалы на прочие расходы	7677,6	91-02-1	10
6 Списаны транспортно-заготовительные расходы, в том числе:	×	×	×
6.1 в основное производство	2561,84	20-01	10-16
6.2 во вспомогательное производство	1279,58	23-01	10-16
6.3 на общепроизводственные нужды	3836,48	25-01	10-16
6.4 на общехозяйственные нужды	7677	26-01	10-16

Таблица Ж.7 – Данные синтетического учета затрат на ремонт основных средств ООО «Луч» за 2016-2017 гг.

Содержание операции	Сумма, тыс. руб.		Корреспонденция счетов	
	2016 г.	2017 г.	Дт	Кт
1 Отпущены материалы на осуществление ремонтных работ	875	890	23-1	10
2 Начислена заработная плата работникам, осуществляющим ремонтные работы	266	305	23-1	70
3 Начислена сумма страховых взносов	69	79	23-1	69
4 Отражена сумма общепроизводственных расходов	181	179	23-1	25
5 Отражена сумма общехозяйственных расходов	106	108	23-1	26
6 Расходы на ремонт списаны в затраты основного производства	1497	1561	20	23-1

Таблица Ж.8 – Операции синтетического учета доходов и расходов по обычным видам деятельности в ООО «Луч» за 2015-2017 гг.

В тыс. руб.

Содержание операции	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Корреспонденция счетов	
				Дт	Кт
1 Отражен выпуск готовой продукции по нормативной себестоимости	518205	708180	820968	43	40
2 Отражена фактическая себестоимость готовой продукции	517387	707622	820303	40	20
3 Отражены отклонения фактической себестоимости готовой продукции от нормативной (сторно)	818	558	665	90-2	40
4 Отражена выручка от продажи продукции с НДС	651818	856010	992229	62	90-1
5 Отражено начисление НДС, подлежащего уплате в бюджет	6454	8475	9824	90-3	68-1
6 Отражена отгрузка готовой продукции по нормативной себестоимости	518205	708180	820968	90-2	43
7 Отражено списание управленческих расходов	21013	23245	25432	90-2	26
8 Отражено списание коммерческих расходов	29386	27463	41165	90-4	44
9 Отражен финансовый результат от обычных видов деятельности	77578	89205	95505	90-9	99

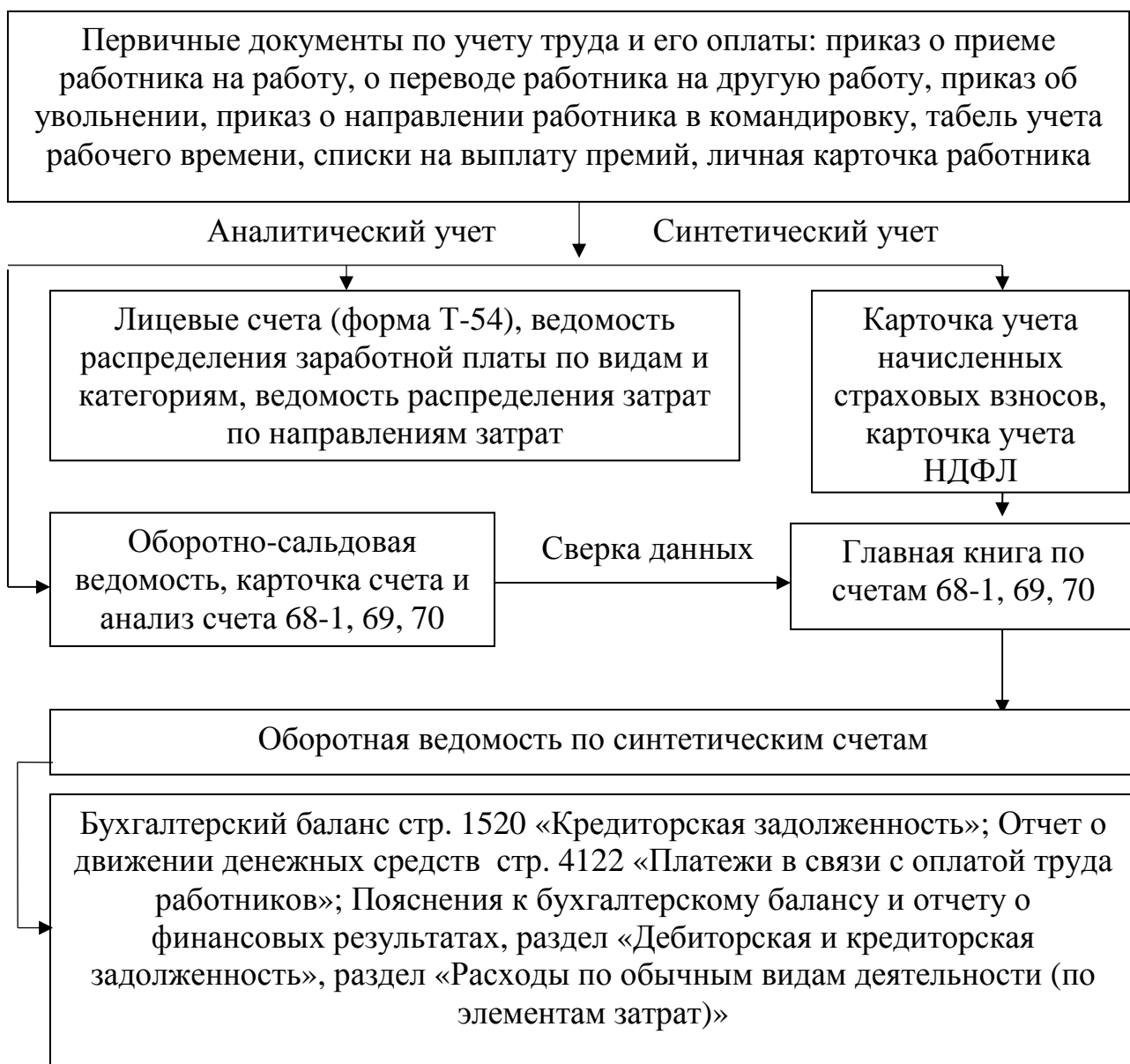


Рисунок Ж.1 – Документальное оформление операций учета расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «Луч»





Рисунок Ж.2 – Документальное оформление учета заемного капитала в ООО «Луч»

Таблица Ж.9 – Динамика, состав и структура обязательных платежей ООО «Луч» в бюджет и внебюджетные фонды за 2013-2015 гг.

Показатели	Сумма, тыс. руб.			Абсолютное отклонение, тыс. руб.		Темп прироста, %		Удельный вес, %			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 Налог на прибыль	273	200	588	-73	388	-26,74	194,00	2,99	2,29	6,37	-0,70	4,09
2 Налог на доходы физических лиц	905	915	1025	10	110	1,10	12,02	9,91	10,46	11,11	0,55	0,65
3 НДС	3444	2158	2447	-1286	289	-37,34	13,39	37,71	24,67	26,52	-13,03	1,85
4 Налог на имущество	576	507	254	-69	-253	-11,98	-49,90	6,31	5,80	2,75	-0,51	-3,04
5 Транспортный налог	126	126	126	-	-	0,00	0,00	1,38	1,44	1,37	0,06	-0,07
6 Прочие налоги и сборы	10	9	10	-1	1	-10,00	11,11	0,11	0,10	0,11	-0,01	0,01
7 Страховые взносы во внебюджетные фонды, в том числе:	1810	2394	2365	584	-29	32,27	-1,21	19,82	27,37	25,63	7,56	-1,74
7.1 страховые взносы в ПФ РФ	1392	1830	1734	438	-96	31,47	-5,25	15,24	20,92	18,79	5,68	-2,13
7.2 страховые взносы в ФСС РФ	201	204	228	3	24	1,49	11,76	2,20	2,33	2,47	0,13	0,14
7.3 страховые взносы в ФОМС РФ	355	359	402	4	43	1,13	11,98	3,89	4,10	4,36	0,22	0,25
7.4 страхование от несчастных случаев	42	44	47	2	3	4,76	6,82	0,46	0,50	0,51	0,04	0,01
8 Общая сумма обязательных платежей	9134	8746	9226	-388	480	-4,25	5,49	100,00	100,00	100,00	-	-

## Приложение И

### Образцы приложений к разделу «Состав бухгалтерской и налоговой отчетности организации»

Таблица И.1 – Оборотно-сальдовая ведомость ООО «Луч» за 20\_\_\_\_ 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	

Продолжение таблицы И.1

1	2	3	4	5	6	7	8
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
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 И.2 – Операции учета показателей отчета о финансовых результатах ООО «Луч» за 2015-2017 гг.

Содержание операции	Сумма, тыс. руб.			Корреспонденция счетов	
	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Дт	Кт
1 Выручка от продажи продукции с НДС	194946	206913	223301	62	90-01
2 НДС с проданной продукции, в том числе:	21267	22777	27954	-	-
2.1 по ставке 10 %	7863	8456	9011	90-03	68-01-10
2.2 по ставке 18 %	13404	14321	18973	90-03	68-01-18
3 Списана фактическая производственная себестоимость проданной продукции	162466	170653	173099	-	-
3.1 Списана нормативная (плановая) себестоимость проданной продукции	135240	125822	137222	90-02	43-01
3.2 Списано отклонение фактической производственной себестоимости от нормативной (плановой)	27226	44831	35877	90-02	40-03
4 Валовая прибыль (1 – 2 – 3 )	11213	13483	22248	-	-
5 Списаны коммерческие расходы	1297	1328	1337	90-07	44
6 Списаны управленческие расходы	4348	5598	6312	90-08	26
7 Прибыль от продаж	5568	6557	14599	90-09	99
8 Проценты к уплате	1181	1980	3904	91-02	66-02, 67-02
9 Прочие доходы	266	8	233	76-01	91-01
10 Прочие расходы	1738	854	603	91-02	76-02
9 Сальдо прочих доходов и расходов (9 – 8 – 10)	(2653)	(2826)	(4274)	99	91-09
10 Прибыль до налогообложения (7+9)	2915	3731	10325	-	-
11 Текущий налог на прибыль	698	1061	2136	99	68-05
12 Изменение отложенных налоговых обязательств	10	23	5	77	68-05
13 Изменение отложенных налоговых активов	1	306	95	68-05	09
14 Прочее, в том числе:	-	16	60	-	-
14.1 штрафы, пени за нарушение налогового законодательства	-	16	60	99	68-07
15 Чистая прибыль	2208	2937	8219	99	84

Таблица И.3 – Операции учета начисления и уплаты налогов и сборов в ООО «Луч» за 2015-2017 гг.

Содержание операции	Сумма, тыс. руб.			Корреспонденция счетов	
	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Дт	Кт
1 Отражена сумма налога на добавленную стоимость по приобретенным материальным ценностям	4033	4836	7960	19	60, 76
2 Предъявлен налог на добавленную стоимость по приобретенным материальным ценностям к возмещению	4033	4836	7960	68-3	19
3 Предъявлен к возмещению налог на добавленную стоимость, исчисленный с суммы полученных авансов	3745	1913	2994	68-3	76-AB
4 Отражен НДС с суммы реализации работ	9515	7012	10929	90-3	68-3
5 Отражен НДС с суммы полученных авансов	1707	1895	2472	76-AB	68-3
6 Погашена задолженность перед бюджетом по налогу на добавленную стоимость	3444	2158	2447	68-3	51
7 Удержан НДФЛ из заработной платы работников	905	915	1025	70	68-2
8 Перечислен в бюджет НДФЛ	905	915	1025	68-2	51
9 Начислен налог на имущество	576	507	254	91-2	68-4
10 Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности по налогу на имущество	576	507	254	68-4	51
11 Начислен транспортный налог	126	126	126	20	68-6
12 Перечислена в бюджет сумма транспортного налога	126	126	126	68-6	51
13 Отражена сумма прочих налогов и сборов	10	9	10	91-2	68-7
14 Погашена задолженность перед бюджетом по прочим налоговым платежам и сборам	10	9	10	68-7	51

## Приложение К

### Образцы приложений к разделу «План и программа аудита финансово-хозяйственной деятельности организации»

Таблица К.1 – Тестовые вопросы для первичной оценки состояния систем внутреннего контроля и бухгалтерского учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции в ООО «Луч» за 20\_\_ г.

Направления и вопросы тестирования	Ответы		Примечания
	да	нет	
1	2	3	4
1 Установлена схема отражения в бухгалтерском учете затрат на производство продукции с указанием участвующих подразделений, связей и подчиненности между ними	+		Схема отражения в учете затрат описана в Учетной политике на 2015 г., утвержденной Приказом руководителя от 31 декабря 2014 г. № 1208
2 Разработаны и утверждены должностные инструкции для сотрудников бухгалтерии и цехов, осуществляющих производство продукции	+		Перечень должностных обязанностей и ответственности доведен до сведения каждого исполнителя
3 Ведется контроль правильности документального оформления затрат: 1) вся документация по учету затрат на производство своевременно формируется и передается в бухгалтерию для обработки; 2) первичная документация по учету затрат на производство подписывается установленным кругом лиц; 3) итоговые данные в оборотной ведомости сверяют с итоговыми данными о затратах, отраженными в Главной книге	+ + +		-
4 Ведется контроль нормирования затрат на производство: 1) нормативные затраты установлены, обеспечен их регулярный пересмотр; 2) составляются и контролируются сметы общепроизводственных, общехозяйственных расходов; 3) нормирование затрат осуществляется исходя из технологии производства; 4) нормы расхода затрат устанавливаются приказом руководителя; 5) соблюдение норм расхода затрат на производство проверяют лица, не имеющие отношения к их осуществлению	+ + + +	+	-

Продолжение таблицы К.1

1	2	3	4
5 Обеспечен контроль соблюдения установленного порядка санкционирования проведения операций и отражения их в учете: 1) учет затрат на производство ведется отдельно по видам производств; 2) организация бухгалтерского учета затрат на производство обеспечивает надлежащее и своевременное отражение операций в бухгалтерском учете; 3) осуществляется арифметическая проверка правильности бухгалтерских записей; 4) уполномоченными сотрудниками бухгалтерии осуществляется последующий контроль правильности отражения в бухгалтерском учете затрат на производство, совершенных в предыдущем периоде	+		-
6 Право доступа и сохранность документации: 1) определен круг лиц, имеющих право доступа к документации; 2) порядок хранения бухгалтерских документов соответствует установленным нормам	+	+	-
7 Периодически определяется правильность распределения затрат по объектам калькулирования себестоимости (центрам возникновения)	+		-
8 Программное обеспечение, используемое для ведения бухгалтерского учета, соответствует установленным требованиям, система является лицензионной и вовремя обновляется		+	Бухгалтерский учет ведется с применением компьютерной программы 1С «Бухгалтерия 8.3»
9 Расходы на производство сопоставляются с выручкой от реализации продукции, работ и услуг	+		-
10 Все начисления затрат проверяет в конце месяца внутренний аудитор		+	В штате сотрудников отсутствует должность «Внутренний аудитор»



Таблица К.2 – Система базовых показателей для определения уровня существенности бухгалтерской отчетности ООО «Луч» за 20\_\_ г.

Базовый показатель	Значение, тыс. руб.	Доля допустимого искажения информации, %	Значение, принимаемое для определения уровня существенности, тыс. руб.
1 Прибыль до налогообложения	2441,31	5	122,07
2 Выручка без НДС	18289,71	2	365,79
3 Валюта баланса	8917,95	2	178,36
4 Собственный капитал	3756,43	10	375,64
5 Общие затраты	15884,69	2	317,69

Таблица К.3 – Распределение уровня существенности по статьям бухгалтерского баланса ООО «Луч» на 31.12.20\_\_ г.

Статья бухгалтерского баланса	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес статьи в валюте баланса, %	Уровень существенности статьи, тыс. руб.
1	2	3	4
<b>Актив</b>			
Основные средства	2787,07	31,25	109,38
Запасы	2950,05	33,08	115,78
Дебиторская задолженность	3166,89	35,51	124,28
Денежные средства	13,95	0,16	0,56
Баланс	8917,95	100	350
<b>Пассив</b>			
Уставный капитал	10	0,11	0,39
Нераспределенная прибыль	3746,43	42,01	147,04
Кредиторская задолженность	5161,52	57,88	202,57
Баланс	8917,95	100	350

Таблица К.4 – План аудита расчетов с покупателями в ООО «Луч» за 2016 г.

Проверяемая организация	ООО «Луч»
Проверяемый период	01.01.2016 г. – 31.12.2016 г.
Период проверки	01.02.2017 г. – 15.02.2017 г.
Планируемый аудиторский риск	4,2 %
Планируемый уровень существенности	350 тыс. руб.
Планируемые виды работ	Период проведения
1 Правовая оценка хозяйственных договоров с покупателями и заказчиками	01.02.2017 г. – 04.02.2017 г.
2 Проверка организации первичного учета расчетов с покупателями и заказчиками	05.02.2017 г. – 09.02.2017 г.
3 Проверка состояния дебиторской задолженности покупателей и заказчиков	10.02.2017 г.
4 Проверка правильности ведения синтетического и аналитического учета расчетов покупателями	11.02.2017 г. – 15.02.2017 г.

Таблица К.5 – Программа аудита расчетов с покупателями в ООО «Луч» за 2016 г.

Проверяемая организация			ООО «Луч»
Проверяемый период			01.01.2016 г. – 31.12.2016 г.
Период проверки			01.02.2017 г. – 15.02.2017 г.
Планируемый аудиторский риск			4,2 %
Планируемый уровень существенности			350 тыс. руб.
№ п\п	Содержание направлений проверки	Период проведения	Источники информации
1	2	3	4
1 Правовая оценка хозяйственных договоров			
1.1	Проверка учетной политики в части учета расчетов с покупателями и заказчиками	02.02.2017 г.- 03.02.2017 г.	Учетная политика, график документооборота предприятия, приложения к учетной политике, налоговая политика предприятия
1.2	Правовая оценка хозяйственных договоров с покупателями и заказчиками	04.02.2017 г.	Договора поставки
2 Проверка организации первичного учета расчетов с покупателями и заказчиками			
2.1	Аудит организации первичного учёта расчётов с покупателями и заказчиками.	05.02.2017 г.	Договора поставки, выставленные счета на оплату, товарные накладные, счета- фактуры
2.2	Выборочная проверка полноты и правильности учета расчетов с покупателями и заказчиками.	06.02.2017 г.- 09.02.2017 г.	Товарные накладные, счета- фактуры, карточка счета 62-1 «Расчеты с покупателями и заказчиками», карточка счета 62- 2 «Расчеты по авансам полученным», оборотно-сальдовые ведомости, акты сверки по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
3 Проверка состояния дебиторской задолженности покупателей и заказчиков			
3.1	Аудит состояния задолженности покупателей и заказчиков.	10.02.2017 г.	Договора поставки, выставленные счета на оплату, товарные накладные, счета- фактуры

Продолжение таблицы К.5

1	2	3	4
			карточка счета 62-1 «Расчеты с покупателями и заказчиками», карточка счета 62- 2 «Расчеты по авансам полученным», оборотно-сальдовые ведомости, акты сверки по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
4 Проверка правильности ведения синтетического и аналитического учета расчетов с покупателями			
4.1	Проверка правильности отражения в учете дебиторской и кредиторской задолженности	11.02.2017 г.	Данные синтетического и аналитического учета по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
4.2	Проверка соответствия данных аналитического учёта расчётов с покупателями и заказчиками по данным синтетического учёта:	12.02.2017 г.	Данные синтетического и аналитического учета по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
4.3	Проверка правильности составления бухгалтерских проводок по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	13.02.2017 г.- 14.02.2017 г.	Первичная документация по учету расчетов с покупателями, данные главной книги, карточка счета 62-1 «Расчеты с покупателями и заказчиками», карточка счета 62- 2 «Расчеты по авансам полученным», оборотно-сальдовые ведомости, акты сверки по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
4.4	Проверка правильности отражения остатков по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в бухгалтерской отчетности	15.02.2017 г.	Бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах

Таблица К.6 – Рабочий документ аудитора «Анализ учетной политики ООО «Луч» в части учета расчетов с покупателями за 20\_\_ г.»

Элемент учетной политики	Нормативная база	Допустимые варианты	Вариант закрепленный в учетной политике аудируемой организации	Примечание (описание нарушений, выводы аудитора)
Порядок организации бухгалтерского учета (в части расчетов с покупателями и заказчиками)	Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ	а) бухгалтерская служба; б) бухгалтер; в) специализированная организация по договору; г) руководитель.	Бухгалтер	Полное соответствие
Формы первичных учетных документов	Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (приказ Минфина РФ № 34-н от 29.07.98 г. (ред. от 26.03.2010 № 26н)).	а) унифицированные формы; б) специализированные формы.	Хозяйственные операции оформляются первичными документами унифицированных форм	Соответствует
Перечень лиц, имеющих право подписи в первичных учетных документах	-	Законодательно не установлен, формируется организацией самостоятельно.	Приводится в приложении к учетной политике.	Соответствует
График документооборота (в части учета расчетов с покупателями и заказчиками)	Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ	Формируется организацией самостоятельно.	Формируется самостоятельно и приводится в приложении к учетной политике.	Соответствует
Проверка формы расчетов с покупателями и заказчиками	а) Положение о правилах осуществления перевода денежных средств от 19.06.2012 г. № 383-П	а) наличная форма расчетов; б) безналичная форма расчетов.	Приводится в приложении к учетной политике: до 100000 руб. – наличная форма	Соответствует нормативным документам

Таблица К.7 – Рабочий документ аудитора «Проверка оформления первичной документации по учету расчетов с покупателями и заказчиками ООО «Луч» за 20\_\_ г.»

Дата проверки	Наименование первичного документа	Дата документа	Номер документа	Содержание хозяйственной операции	Заключение аудитора
10.02.20__	Товарно-транспортная накладная	07.10.20__	1194	Выставлена товарно- транспортная накладная, которая не была подписана руководителем организации	Первичный документ оформлен с нарушением учетной политики

Таблица К.8 – Рабочий документ аудитора «Перечень договоров с покупателями и заказчиками, отсутствующих на момент аудиторской проверки в ООО «Луч за 20\_\_ г.»

Номер и дата отсутствующего договора с покупателями и заказчиками	Разъяснения уполномоченного лица	Признак наличия договора на конец проверки
Договор поставки № 56 от 03.07.20__ г. на макаронные изделия	Договор был составлен в одном экземпляре для оплаты, находится в бухгалтерии заказчика.	Составлен второй экземпляр, подписан обеими сторонами.
Договор поставки № 407 от 29.11.20__ г. на хлеб пшеничный	Бухгалтер по расчетам сказал, что договор находится на подписи у заказчика.	Присутствует, составлен в соответствии с законодательством.

Таблица К.9 – Рабочий документ аудитора «Выводы и рекомендации по результатам аудита расчетов с покупателями в ООО «Луч» за 20\_\_ г.»

Содержание процедуры аудиторской проверки	Краткая характеристика выявленных нарушений	Последствия для аудируемого лица	Рекомендации аудитора по исправлению выявленных нарушений
Экспертиза хозяйственных договоров, заключенных с покупателями и заказчиками	<p>1. В ООО «Луч» отсутствует на момент проведения аудиторской проверки два договора:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- договор поставки № 56 от 03.07.20__ г. на макаронные изделия</li> <li>- договор поставки № 407 от 29.11.20__ г. на хлеб пшеничный;</li> </ul> <p>2. Имеются договора, не подписанные одной из сторон, на которых не поставлены штампы.</p>	<p>1. Сделки с покупателями по указанным договорам могут быть признаны недействительными, следовательно, ООО «Луч» может лишиться части выручки.</p> <p>2. Сделки с покупателями по указанным договорам могут быть признаны недействительными.</p>	<p>1. Оформить договора согласно действующему законодательству, подписать и подшить ко всем остальным документам</p> <p>2. Необходимо внимательно проверять оформление договоров, и только после подписания их обеими сторонами производить отгрузку товара покупателю.</p>
Проверка организации первичного учёта расчётов с покупателями и заказчиками.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Выставлена товарно-транспортная накладная № 1194 от 07.10.20__ г., которая не была подписана руководителем предприятия.</li> <li>- Платежное поручение, подтверждающее оплату выставленного счета № 1426 от 10.09.20__ г. было утеряно.</li> </ul>	Отсутствует возможность списать затраты на себестоимость продукции на основании неправильно составленных документов, и, следовательно, увеличиться налоговая база по единому налогу	Необходимо систематически проверять первичную документацию на наличие необходимых подписей