

**МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РФ**  
**ДЕПАРТАМЕНТ НАУЧНО-ТЕХНОЛОГИЧЕСКОЙ ПОЛИТИКИ И ОБРАЗОВАНИЯ**  
**ФГБОУ ВПО**  
**ДОНСКОЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**

**Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита**

## **МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ**

для подготовки и прохождения производственной практики студен-  
тов экономического факультета  
направления подготовки 080100.62 - «Экономика»  
профиль 080101.62 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

**пос. Персиановский – 2013**

УДК 657.01  
ББК 65.052  
У 28

**Составители:** д.э.н., профессор З.В. Удалова,  
к.э.н., доцент Т.А. Мирошниченко  
к.э.н., доцент Челаков А.А.  
к.э.н., доцент Осипова А.И.

**Методические указания** для подготовки и прохождения производственной практики студентов экономического факультета направления подготовки 080100.62 - «Экономика» профиль 080101.62 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» – п. Персиановский, 2013. – 24 с.

Методические указания для подготовки и прохождения производственной практики предназначены для студентов экономического факультета направления подготовки 080100.62 - «Экономика» профиль 080101.62 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и содержат общие положения по составлению отчета, по структуре отчета и другие сведения о подготовке и защите отчета по производственной практике

**Рецензенты:** д.э.н., профессор кафедры управления и предпринимательства Фетюхина О.Н.  
к.э.н., доцент кафедры информатики, моделирования и статистики Поцелуева О.Н.

Утверждено методической комиссией экономического факультета (протокол № 4 от 02 декабря 2013 г. ).

Рекомендовано к изданию Методическим Советом ДонГАУ в качестве учебно-методического издания (протокол № 10 от 17 декабря 2013 г. ).

## Введение

Производственная практика, которую проходят студенты, обучающиеся по направлению 080100.62 - «Экономика» профилю 080101.62 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», является обязательным компонентом учебного процесса, предусмотренного курсом обучения по данному профилю. Преподаватели кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита определяют для студентов следующие важнейшие задачи:

- в соответствии с требованиями учебного процесса выбрать организацию для прохождения практики;
- определение целей и задач производственной практики, установление их взаимосвязи с другими дисциплинами, изученными студентами к началу прохождения практики;
- организация методической и информационной помощи студентам во время прохождения практики.

Выбор организации для прохождения производственной практики имеет важное значение при реализации возможности закрепления на практике полученных знаний по учетным дисциплинам, а в последствии для сбора материала с целью написания выпускной квалификационной работы. Основными критериями выбора необходимо считать связь основной деятельности организации с производством и переработкой сельскохозяйственной продукции, а также согласие администрации организации, главного бухгалтера на предоставление студенту необходимой документации, а именно – первичных документов, журналов-ордеров, обобщающих регистров, ведомостей и других сводных документов бухгалтерского учета, а также годовой бухгалтерской отчетности организации.

Согласно учебному плану и длительности производственной практики, на установочной лекции преподаватели определяют конкретные задачи, стоящие перед студентами во время прохождения практики.

Опыт организации производственной практики студентов подтверждает необходимость информационной поддержки со стороны сотрудников кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита.

Для подготовки к практической бухгалтерской работе важное значение имеет формирование у студентов навыков систематической самостоятельной работы с нормативными документами в области бухгалтерского учета, аудита и налогового законодательства, критического подхода к учетной информации, публикуемой в различных экономических изданиях. Выводы, сделанные по результатам пройденной производственной практики, обсуждаются на семинарах кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита. Доклады защиты отчетов о прохождении производственной практики оцениваются с точки зрения актуальности, существенности выявленной проблемы и умения студента аргументировать свою точку зрения с позиций бухгалтерского и налогового законодательства. Некритическое восприятие студентами практического опыта организаций, на которых имеются существенные нарушения в организации и ведении

бухгалтерского финансового учета имеет негативные последствия для формирования будущих специалистов. Поэтому, в процессе изучения учетных дисциплин в ДонГАУ, во время установочной лекции перед прохождением практики студентов ориентируют на активное изучение опыта организации и ведения бухгалтерского учета в организации, анализ результатов производственной деятельности организации с точки зрения соблюдения действующих положений по бухгалтерскому учету и других нормативных актов, регулирующих порядок учета на предприятиях АПК. Студент должен не только уметь находить особенности в учете организации, но и анализировать их с точки зрения соблюдения базовых принципов бухгалтерского учета; достоверности, непротиворечивости, рациональности, осмотрительности и др.

Собранные данные за время прохождения производственной практики, анализируются и излагаются в разделах отчета по практике. В дальнейшем накопленный материал служит основой для написания курсовых работ и выпускной квалификационной работы.

### **1. Организация производственной практики**

Производственная практика включает в себя ознакомление с особенностями деятельности конкретного хозяйствующего субъекта, выполнение программы практики, сбор материалов для выполнения задач, предусмотренных программой, и оформление соответствующих отчетных документов.

*Руководство и контроль за прохождением практики от университета* осуществляют преподаватели кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита. Они выполняют следующие функции:

- составляют и согласовывают план прохождения практики;
- консультируют практикантов по вопросам, возникающим в процессе практики, а также по составлению отчетов о проделанной работе;
- контролируют выполнение планов, осуществляют проверку отчетов по практике и дают оценку выполненной работы.

*Руководство практикой на производстве* осуществляет главный бухгалтер организации, который:

- создает условия, необходимые для глубокого освоения практикантами предусмотренного программой материала;
- оценивает качество и составляет характеристику работы студентов в период прохождения практики.
- проверяет и подписывает дневник прохождения производственной практики и отчет по практике.

При изучении организации бухгалтерского учета студенты знакомятся с порядком отражения фактов хозяйственной жизни в первичных документах и регистрах бухгалтерского учета, с порядком учета затрат на производство сельскохозяйственной продукции, методами исчисления себестоимости произведенной продукции, анализируя полученные результаты по фактическим данным сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий.

Важнейшим заключительным этапом производственной практики является проверка отчетов преподавателями кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита, а также публичная защита отчетов студентами с обсуждением выводов и предложений по совершенствованию учетной системы в организации.

## **2. Требования к прохождению производственной практики**

В соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом ВПО по направлению подготовки 080100 Экономика (квалификация (степень) «бакалавр») (утв. приказом Министерства образования и науки РФ от 21 декабря 2009 г. № 747) производственная практика студентов является обязательной и представляет собой вид учебных занятий, непосредственно ориентированных на профессионально-практическую подготовку обучающихся.

Согласно учебного плана, прохождение производственной практики способствует формированию у студентов следующих профессиональных компетенций (ПК):

- способен осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения поставленных экономических задач (ПК-4);
- способен выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы (ПК-5);
- способен критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений и разработать и обосновать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий (ПК-13).

Студенты во время производственной практики изучают организацию бухгалтерского финансового учета на отдельных участках учета сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. Они должны уметь:

- организовать первичный учет фактов хозяйственной жизни;
- иметь навыки работы с регистрами бухгалтерского учета;
- организовать учет затрат по носителям издержек, центрам ответственности и местам их возникновения;
- рассчитывать себестоимость сельскохозяйственной продукции по данным организации;
- анализировать финансовое состояние предприятия;
- проводить аудиторскую проверку конкретного участка учета.

Во время прохождения производственной практики студентом должны быть выполнены следующие задачи:

1. Изучить опыт организации и ведения бухгалтерского учета в конкретной сельскохозяйственной организации, выполняя обязанности бухгалтера на различных участках учета.

2. Изучить порядок ведения сводных документов, регистров синтетического и аналитического учета, знать соответствие корреспондирующих счетов.

3. Изучить порядок составления публичной финансовой и годовой отчетности, уметь ее анализировать.

4. Произвести анализ финансового состояния предприятия.

5. Провести аудиторскую проверку конкретного участка учета на предприятии.

6. Собрать необходимые данные (материал) для выполнения курсовых работ по дисциплинам «Аудит» и «Бухгалтерский управленческий учет», а также выпускной квалификационной работы.

Для обеспечения выполнения целей и задач производственной практики на студента возлагаются следующие обязанности:

1. Выполнить календарный план, согласованный с преподавателем кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита.

2. Регулярно вести дневник прохождения производственной практики.

3. Не покидать место практики (организацию) без разрешения деканата или кафедры ВУЗа. В исключительных случаях представить объяснительные документы главному бухгалтеру организации, в последствии – в деканат экономического факультета ДонГАУ.

4. По окончании производственной практики представить на кафедру бухгалтерского учета, анализа и аудита:

а) характеристику с места прохождения практики, **заверенную печатью** организации и подписями должностных лиц (руководителя, гл. бухгалтера);

б) дневник, **заверенный печатями** и подписями главного бухгалтера организации;

в) отчет о прохождении производственной практики (**с печатью и подписями**).

### 3. Оформление отчета о производственной практике

#### 3.1. Ведение дневника

Дневник по производственной практике может быть оформлен в рукописном виде в форме ученической тетради или распечатан на компьютере на листах формата А4. Дневник предназначен для ежедневного ведения учета выполненной работы. **Образец формы заполнения дневника** по производственной практике представлен в таблице 1.1.

Таблица 1.1 – **Дневник прохождения производственной практики**

№ п/п	Дата	Содержание выполненной работы	Контрольная отметка о выполнении практики
1.	С 10.07 по 13.07.	Участок учета – порядок оформления кассовых операций. <i>Какую работу выполнял и где?</i> Заполнял(а) ПКО и РКО, производил перенос данных из кассовой книги в журнал-ордер №1-АПК. <i>Какие первичные документы и учетные регистры скопировал?</i> Скопировал(а) ПКО, РКО, лист кассовой книги за...(дата), журнал-ордер №1-АПК (за месяц), ведомость 1-а и т. д. по всем участкам учета.	Подпись гл. бухгалтера, Дата.

### 3.2. Общие требования по оформлению и содержанию отчета

Отчет о прохождении производственной практике представляется в папке - скоросшивателе.

Страницы отчета следует нумеровать арабскими цифрами, соблюдая сквозную нумерацию по всему тексту (на приложениях нумерация страниц не указывается). Номер страницы проставляется вверху по центру без точки в конце. Иллюстрации, таблицы, расположенные на отдельных листах, включаются в общую нумерацию страниц.

Включение в главу текста, предшествующего первому параграфу, не допускается.

Заголовки глав и параграфов печатают в середине строки полужирным увеличенным шрифтом, начиная с прописной буквы, не подчеркивая, отделяя от номера пробелом и не приводя точки в конце. При этом номер главы печатают, после абзацного отступа (равного 1,25 см). Переносы слов в заголовках не допускаются.

Расстояние между заголовком главы (параграфа) и предыдущим или последующим текстом, а также заголовками главы и параграфа должно быть равно не менее чем четырем высотам шрифта, которым набран текст.

**Каждая глава, а также Содержание, Введение, Заключение, Библиографический список** – начинаются с новой страницы. Введение начинается с 4-ой страницы.

Структура и содержание отчета определяется исходя из задания на производственную практику для студентов 3-го и 4-го курса.

### 3.3. Требования по оформлению отчета для студентов 3 курса

**Во введении** описывается место расположения организации, ее природно-климатические условия, количество структурных подразделений (бригад, ферм), их отраслевая направленность, численность работников и площадь сельскохозяйственных угодий.

При рассмотрении **бухгалтерского финансового учета в организации** необходимо изучить следующие разделы:

*1. Общая характеристика организации бухгалтерского учета в организации.*

Студент описывает организацию бухгалтерского учета в конкретной организации; анализирует положение учетной политики, изучает форму бухгалтерского учета, применяемую в организации, рабочий план счетов, соблюдение графика документооборота, указывает количество работников бухгалтерской службы и их должностные функции (распределение обязанностей).

*2. Учет денежных средств.*

*2.1. Порядок ведения кассовых операций.*

*2.2. Порядок ведения операций по расчетным счетам в банках.*

Необходимо описать порядок оформления приходных и расходных кассовых ордеров, платежных поручений, журнала регистрации приходных и расходных кассовых документов, ведения кассовой книги. Описать порядок инвентаризации наличных денежных средств, заполнения регистров синтетического и аналитического учета, проанализировать применяемую в них корреспонденцию счетов и т.п.

*Приложения:* ПКО, РКО, журнал регистрации, кассовая книга, акт инвентаризации кассовой наличности. Платежное поручение, заявление на аккредитив, объявление на взнос наличными, выписки банка, журнал-ордер № 1, журнал-ордер № 2 и ведомости к ним.

### *3. Учет расчетов.*

В этом разделе описываются;

- расчеты с поставщиками и подрядчиками;
- расчеты с покупателями и заказчиками;
- расчеты с подотчетными лицами.

*Приложения:* счет-фактура, акт приема-сдачи выполненных работ, товарно-транспортные накладные, журнал учета полученных счетов-фактур, журнал учета выданных счетов-фактур, доверенность, книга покупок, книга продаж, учетные регистры (например; журналы-ордера №6-АПК и №7-АПК и т. д.).

### *4. Учет готовой продукции и производственных запасов.*

4.1. Учет готовой продукции растениеводства.

4.2. Учет готовой продукции животноводства.

4.3. Учет готовой продукции промышленных производств (убойный цех, маслобойня, крупорушки и т. д.)

Необходимо описать документальное оформление поступления и выбытия готовой продукции, семян, кормов, порядок ведения регистров аналитического и синтетического учета по поступлению готовой продукции по отраслям производства.

*Приложения:* первичные учетные документы (например: реестры приема зерна, дневник поступления с.-х. продукции, журнал учета надоя молока и др.), ведомость № 46-АПК «Ведомость учета материальных ценностей, товаров и тары», журналы-ордера № 10-АПК, № 11-АПК и другие.

### *4.4. Учет производственных запасов.*

В этом подразделе студент характеризует документальное оформление поступления и расходования покупных материальных ценностей, отчета о движении материальных ценностей, описывает принятую оценку производственных запасов на предприятии, порядок инвентаризации производственных запасов на складе, ведение регистров аналитического и синтетического учета МПЗ. Учет материальных ценностей на забалансовых счетах. Прикладывает все описанные документы в *приложения*.

### *5. Учет животных на выращивании и откорме.*

*Приложения:* первичная документация (акт на оприходование приплода животных, ведомости взвешивания животных, расчет прироста живой массы,



акт на перевод животных и др.), ведомости аналитического учета животных формы №73-АПК и журнал-ордер №14-АПК и другие.

*6. Учет основных средств и нематериальных активов.*

Студент описывает порядок приема и списания основных средств и нематериальных активов, документального оформления этих операций, начисления амортизации основных средств и нематериальных активов и отражения их в учете, ведение регистров аналитического и синтетического учета. Характеризует принятый в организации порядок инвентаризации основных средств и нематериальных активов, учета затрат на восстановление (ремонт) основных средств, учета аренды основных средств (форма аренды; учет аренды основных средств у арендодателя и арендатора; учет лизинговых операций).

*Приложения:* акт приема-передачи основных средств, инвентарная карточка, ведомость начисления амортизации, регистр синтетического учета - журнал-ордер №13-АПК и другие.

*7. Учет труда и его оплаты.*

Описывается порядок начисления заработной платы и других выплат работникам организации по различным основаниям, а также удержаний из заработной платы, отражение этих операций в первичных документах и учетных регистрах. Приводится характеристика документального оформления учета труда работников организации в различных отраслях сельского хозяйства и перерабатывающей промышленности.

*Приложения:* табель учета рабочего времени, учетный лист тракториста-машиниста, путевой лист трактора, учетный лист труда и выполненных работ, наряд на сдельную работу, путевой лист грузового и легкового автотранспорта; документы по расчетам удержаний из заработной платы работников НДФЛ, по исполнительным листам, поручениям работников: налоговая карточка, исполнительный лист; обобщающие учетные регистры: расчетно - платежная ведомость или книга учета расчетов по оплате труда, сводная ведомость начисленной оплаты труда по составу и категориям формы №58- АПК, сводная ведомость по расчетам с персоналом формы №59-АПК, ведомость распределения оплаты труда, отчислений на социальные нужды, резервов и страхования формы №78- АПК, журнал-ордер №10-АПК по счету 70 и другие.

*8. Учет затрат на производство и исчисление себестоимости продукции, работ, услуг.*

*Приложения:* производственные отчеты по отраслям и журнал-ордер №10-АПК с указанием корреспонденции счетов и другие.

8.1.Растениеводство (рассматривается порядок исчисления себестоимости основного вида растениеводческой продукции в хозяйстве)

8.2.Животноводство (рассматривается порядок исчисления себестоимости основного вида животноводческой продукции в хозяйстве).

8.3. Вспомогательные производства – по видам производств.

8.4. Общепроизводственные и общехозяйственные расходы и их распределение.

8.5.Промышленные производства – по видам производств.

#### 8.6. Обслуживающие производства и хозяйства – по видам.

Выбор производств и продукции студентом осуществляется самостоятельно.

##### *9. Учет продажи продукции, работ, услуг.*

Дается описание документального оформления фактов хозяйственной жизни по продаже продукции (работ, услуг), отражения этих операций на счетах бухгалтерского учета в учетных регистрах.

*Приложения:* первичные документы (товарные накладные, ТТН, счета-фактуры и др.), ведомость №62-АПК – учет продажи продукции, работ, услуг; ведомость №63-АПК – реестр документов по продаже; ведомость №64 –АПК – реестр документов по продаже материалов, работ, услуг, основных средств и прочих активов; ведомость №65-АПК – учет продажи, выбытия основных средств и прочих активов; журнал – ордер №11-АПК и другие.

##### *10. Учет заемных средств.*

В разделе необходимо отразить порядок учета расчетов по краткосрочным и долгосрочным кредитам и займам, ведения учетных регистров.

*Приложения:* договор займа, кредитный договор, журнал-ордер 4-АПК, ведомость 26-АПК и другие.

##### *11. Учет фондов и резервов финансирования.*

Студент описывает порядок формирования фондов и резервов предприятия, дает характеристику их целевого использования и ведения учета.

*Приложения:* журнал-ордер №12-АПК, ведомости №68-АПК и №71-АПК и другие.

##### *12. Учет вложений во внеоборотные активы.*

Приводится состав и классификация капитальных вложений организации. Характеризуется учет затрат на капитальное строительство: строительных и монтажных работ при подрядном и хозяйственном способах их производства; приобретение оборудования, инструмента и инвентаря; прочих капитальных работ и затрат.

*Приложения:* ведомость учета затрат по капитальным вложениям и ремонту формы №79-АПК, а также журнал-ордер №16-АПК и другие.

##### *13. Учет финансовых результатов и использование прибыли.*

Студент описывает порядок учета финансовых результатов, ведение регистров бухгалтерского учета (например, ведомости аналитического учета формы №76-АПК, формы №77- АПК и др.).

##### *14. Сводный синтетический учет.*

В этом разделе описывается порядок ведения сводного синтетического учета. При журнально-ордерной форме учета - формирование Главной книги организации, её проверка и перенос данных в бухгалтерскую отчетность.

##### *15. Анализ финансового состояния предприятия*

По данным годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за последний отчетный период необходимо рассчитать показатели, представленные в таблицах 15.1 – 15.6 и проанализировать полученные значения, а затем дать оценку финансового состояния предприятия в целом.

Таблица 15.1 – Состав и структура активов и пассивов в \_\_\_\_\_  
(название предприятия)

Показатели	20__ год (отчетный год)				Изменения +/-
	На начало года		На конец года		
	Сумма, тыс. руб.	% к итогу	Сумма, тыс. руб.	% к итогу	
<b>Актив</b>					
<i>Внеоборотные активы, в т.ч.:</i>					
Нематериальные активы					
Результаты исследований и разработок					
Основные средства					
Доходные вложения в материальные ценности					
Долгосрочные финансовые вложения					
Отложенные налоговые активы					
Прочие внеоборотные активы					
<i>Оборотные активы, в т.ч.:</i>					
Запасы					
НДС по приобретенным ценностям					
Дебиторская задолженность					
Краткосрочные финансовые вложения					
Денежные средства					
Прочие оборотные активы					
<b>Итого баланса</b>					
<b>Пассив</b>					
<i>Капитал и резервы, в т.ч.:</i>					
Уставный капитал					
Добавочный капитал					
Резервный капитал					
Нераспределенная прибыль					
<i>Долгосрочные обязательства, в т.ч.:</i>					
Займы и кредиты					
Отложенные налоговые обязательства					
Прочие обязательства					
<i>Краткосрочные обязательства, в т.ч.:</i>					
Займы и кредиты					
Кредиторская задолженность					
Прочие обязательства					
<b>Итого баланса</b>					

Таблица 15.2 – **Финансовые результаты деятельности** \_\_\_\_\_

(название предприятия)

Показатели, тыс. руб.	20__ год	20__ год	Изменения (+,-), тыс. руб. (отчетный год к пре- дыдущему)
	(предыду- щий год)	(отчетный год)	
Выручка от продаж			
Себестоимость продаж			
Коммерческие расходы			
Управленческие расходы			
Прибыль (убыток) от продаж			
Проценты к получению			
Проценты к уплате			
Доходы от участия в других организациях			
Прочие доходы			
Прочие расходы			
Прибыль (убыток) до налогообложения			
Текущий налог на прибыль			
Изменение отложенных налоговых активов			
Изменение отложенных налоговых обяза- тельств			
Прочие налоги и иные платежи из прибыли			
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода			

Таблица 15.3 - **Классификация типа финансового состояния** \_\_\_\_\_,

(название предприятия)

тыс. руб.

Показатели	20__ год (отчетный год)		Изме- нение
	На нача- ло года	На ко- нец года	
1. Собственный капитал (капитал и резервы)			
2. Внеоборотные активы			
3. Наличие собственных оборотных средств (стр.1-стр.2)			
4. Долгосрочные кредиты и заемные средства			
5. Наличие собственных оборотных и долгосрочных заемных ис- точников средств для формирования запасов и затрат (стр.3+стр.4)			
6. Краткосрочные кредиты и заемные средства			
7. Общая величина основных источников средств для формирова- ния запасов и затрат (стр.5+стр.6)			
8. Общая величина запасов и затрат			
9. Излишек (+), недостаток (-) собственных оборотных средств (стр.3-стр.8)			
10. Излишек (+), недостаток (-) собственных оборотных и долго- срочных заемных средств для формирования запасов и затрат (стр.5-стр.8)			
11. Излишек (+), недостаток (-) общей величины основных источ- ников средств для формирования запасов и затрат (стр.7-стр.8)			
12. Трехкомпонентный показатель типа финансовой устойчивости	(; ; )	(; ; )	x

Таблице 15.4 – Относительные показатели финансовой устойчивости

В \_\_\_\_\_  
(название предприятия)

Наименование показателя	20__год (отчетный год)		Нормальные ограничения
	На начало года	На конец года	
1	2	3	4
1. Имущество предприятия (итог актива баланса)			
2. Собственные средства (капитал и резервы)			
3. Заемные средства - всего			
3.1. Долгосрочные кредиты и займы			
3.2. Краткосрочные кредиты и займы			
3.3. Кредиторская задолженность и прочие пассивы			
4. Внеоборотные активы			
4.1. Основные средства			
4.2. Незавершенное строительство			
5. Собственные оборотные средства (стр.2+стр.3.1-стр.4)			
6. Запасы и затраты			
6.1. Готовая продукция			
6.2. Затраты в незавершенном производстве			
7. Денежные средства, расчеты и прочие активы			
7.1. Денежные средства			
7.2. Дебиторская задолженность			
8. Коэффициент автономии (стр.2/стр.1)			$\geq 0,5$
9. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств (стр.3/стр.2)			$\leq 1$
10. Коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных средств (стр.6+стр.7)/стр.4			
11. Коэффициент маневренности (стр.2+стр.3.1-стр.4)/стр.2+стр.3.1			$\geq 5$
12. Коэффициент обеспеченности и затрат собственными источниками (стр.2+стр.3.1-стр.4)/стр.6			$\geq 0,6-0,8$
13. Коэффициент имущества производственного назначения (стр.4.1+4.2+6.2)/стр.1			$\geq 5$
14. Коэффициент стоимости основных средств в имуществе стр.4.1/стр.1			
15. Коэффициент стоимости материальных оборотных средств в имуществе (стр.6/стр.1)			
16. Коэффициент долгосрочного привлечения заемных средств стр.3.1/(стр.2+стр.3.1)			
17. Коэффициент краткосрочной задолженности			
18. Коэффициент кредиторской задолженности (стр.3.3/стр.3)			

Таблица 15.5 – Показатели рентабельности в \_\_\_\_\_  
(название предприятия)

Показатели	20__ год (предыдущий год)	20__ год (отчетный год)	Изменение (+;-)
1	2	3	4
1. Исходные данные для расчета показателей рентабельности			
1.1 Выручка от реализации продукции, тыс. руб.			
1.2 Себестоимость реализованной продукции, тыс. руб.			
1.3 Прибыль от продаж (стр. 1.1 - стр. 1.2), тыс. руб.			
1.4 Прибыль до налогообложения, тыс. руб.			
1.5 Чистая прибыль, тыс. руб.			
1.6 Средняя стоимость основных средств, тыс. руб.			
1.7 Средняя стоимость внеоборотных активов, тыс. руб.			
1.8 Средняя стоимость оборотных активов, тыс. руб.			
1.9 Средняя стоимость материально-производственных запасов, тыс. руб.			
1.10 Средняя стоимость активов (имущества), тыс. руб.			
1.11 Средняя стоимость собственного капитала, тыс. руб.			
2. Расчет показателей рентабельности, %			
2.1 Рентабельность реализованной продукции (стр. 1.3/стр. 1.2 * 100)			
2.2 Рентабельность производства (стр. 1.4/(стр. 1.6 + стр. 1.9) * 100)			
2.3 Рентабельность активов (стр. 1.4/ стр. 1.10 * 100)			
2.4 Рентабельность внеоборотных активов (стр. 1.4/ стр. 1.7 * 100)			
2.5 Рентабельность оборотных активов (стр. 1.4/ стр. 1.8 * 100)			
2.6 Рентабельность собственного капитала (стр. 1.5/стр. 1.11 * 100)			
2.7 Рентабельность продаж (стр. 1.4/ стр.1.1 * 100)			

В **заключении** необходимо сделать краткие выводы по проделанной работе, указать выявленные недостатки в организации бухгалтерского финансового учета, дать оценку финансового состояния организации, сформулировать предложения по их устранению.

**Библиографический список** содержит полные сведения обо всех источниках, использованных при написании отчета и на которые в тексте есть ссылки. Рекомендуется использование не менее 20 наименований печатных изданий. Порядок оформления библиографического списка представлен в *приложении 1*.

Таблица 15.6 – Анализ уплотненного баланса ликвидности \_\_\_\_\_  
(название предприятия)

Актив	На начало 20__ года (отчетный год), тыс. руб.	На конец 20__ года (отчетный год), тыс. руб.	Пассив	На начало 20__ года (отчетный год), тыс. руб.	На конец 20__ года (отчетный год), тыс. руб.	Платежный излишек (+) или недостаток (-), тыс. руб.		В % к величине итога группы баланса	
						На начало 20__ года	На конец 20__ года	На начало 20__ года	На конец 20__ года
A <sub>1</sub> – наиболее ликвидные активы			П <sub>1</sub> – наиболее срочные обязательства						
A <sub>2</sub> – быстро реализуемые активы			П <sub>2</sub> – краткосрочные пассивы						
A <sub>3</sub> – медленно реализуемые активы			П <sub>3</sub> – долгосрочные пассивы						
A <sub>4</sub> – трудно реализуемые активы			П <sub>4</sub> – постоянные пассивы						
Баланс			Баланс			x	x	x	x

Убывание ликвидности

Возрастание сроков погашения

Вывод:

### 3.3. Требования по оформлению отчета для студентов 4 курса

Выполнение отчета по производственной практике по разделу «Аудит» способствует закреплению знаний, умений пользоваться специальными методами и приемами проверки для получения аудиторских доказательств, а также достоверной бухгалтерской отчетности с целью разработки рекомендаций, для совершенствования методологии и организации систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля на предприятиях.

При написании отчета по практике студент должен продемонстрировать умение применять на практике полученные по предмету знания, самостоятельно выполнять аудиторские процедуры, производить аналитические расчеты, делать соответствующие выводы и рекомендации.

Выбор темы отчета по практике рекомендуется увязывать с темой выпускной квалификационной работы.

Отчет по производственной практике по аудиту ориентирован на изучение действующего порядка контрольной работы на предприятии в современных условиях. Студенты изучают организацию внутреннего контроля конкретного экономического субъекта и осуществляют проведение внешнего аудита выбранного участка учета в организации. Они излагают методику аудита отдельного участка учета, самостоятельно проводят аудиторские процедуры с применением приемов документального и фактического контроля, дают оценку состояния бухгалтерского учета, внутреннего контроля и достоверности отчетности. При работе над отчетом целесообразно широко использовать данные актов ревизий и проверок органов финансового контроля, информацию о результатах аудиторских проверок. Рекомендуется принять участие в документальных проверках и инвентаризациях, проводимых в рамках внутривозвратного контроля.

Отчет готовится по следующей структуре.

**Во введении** обосновывается выбор темы отчета и ее актуальность. Формируется цель и задачи работы, дается характеристика объекта и предмета исследования. А также методов получения аудиторских доказательств, использованных при выполнении отчета. Предмет исследования – это то, что подлежит изучению в процессе работы (например, расчетные взаимоотношения, кассовые операции и т.д.). Объектом исследования является база, выбранная для написания отчета (например, сельскохозяйственная организация, перерабатывающее предприятие АПК). Объем введения – 2-3 страницы.

**Первая глава «Организация проведения аудита»** должна включать следующие параграфы:

1. Организационно-экономическая характеристика выбранного для написания отчета объекта исследования (предприятия, организации). Здесь следует описать организационно-управленческую структуру, виды производственной деятельности и номенклатуру выпускаемой продукции, другие показатели и факторы, влияющие на хозяйственную деятельность и организацию внутривозвратного контроля предприятия. В этой же части необходимо оценить со-



стояние бухгалтерского учета и отчетности в организации. Источниками получения информации на данном этапе должны являться: учредительные документы. Учетная политика, бухгалтерская отчетность и др.

2. Оценка состояния систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля (СВК) на аудируемом предприятии в соответствии с темой отчета. Необходимо оценить состояние внутреннего контроля на проверяемом участке учета (этим занимается главный бухгалтер, должность работника в штате, отдельная служба). Проанализировать результаты их деятельности и сделать по ним свои выводы. Пример оформления вопросника для оценки СВК представлен в *приложении 2*. Если экономический субъект подлежит ежегодной аудиторской проверке, следует отметить критерий, определяющий этот факт в соответствии с действующим законодательством. Необходимо также изучить состояние внешнего контроля на основании информации о проверках различных контролирующих органов и аудиторских организаций и их результатах.

3. Планирование аудиторской проверки (в соответствии с выбранной темой). Здесь следует сформулировать цели и задачи аудиторской проверки. Привести источники информации, используемые для проверки определенного участка учета. Кроме того, необходимо рассчитать уровень существенности и аудиторский риск, составить план и программу проверки. Используя требования, изложенные в Федеральных правилах (стандартах) аудиторской деятельности. Пример оформления плана и программы аудита показан в *приложениях 3 и 4*.

Объем первой главы – 10-15 страниц. Таблицы, загромождающие текст отчета следует выносить в приложения.

**Во второй главе «Аудиторская проверка выбранного участка учета»** следуя программе аудита, проводится аудиторская проверка изучаемого участка учета по материалам, собранным на предприятии. В данной главе описывается последовательность выполнения процедур сбора аудиторских доказательств, после которых желательно оформлять рабочие документы аудитора. Примеры оформления рабочих документов аудитора представлены в *приложении 5*.

Задача студентов заключается в том, чтобы на основе собранных аудиторских доказательств по выбранной теме, установить соответствие отражения в бухгалтерском учете финансовых и хозяйственных операций экономического субъекта действующим в Российской Федерации нормативным актам. При обнаружении фактов невыполнения предприятием требований законодательства, студент должен изучить обстоятельства, при которых были допущены нарушения, а также оценить, как повлияют выявленные нарушения на достоверность бухгалтерской отчетности, размер штрафных санкций. Количественные ошибки необходимо сравнить с уровнем существенности в целом по отчетности и по отдельной статье отчетности (основные средства, финансовые вложения, материально-производственные запасы и др.). Примеры оформления выявленных ошибок и нарушений и результатов аудиторской проверки показаны в *приложении 6*.

Затем следует составить аудиторское заключение, руководствуясь требованиями Федеральных стандартов аудиторской деятельности (ФСАД 1/2010

«Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности и формирование мнения о ее достоверности», ФСАД 2/2010 «Модифицированное мнение в аудиторском заключении», ФСАД 3/2010 «Дополнительная информация в аудиторском заключении»). Полный текст аудиторского заключения целесообразно вынести в приложения. Объем второй главы составляет 12-17 страниц.

**В заключении** на основании проведенного аудита студенты должны сделать выводы о состоянии системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля. Оценить соответствие во всех существенных аспектах бухгалтерской отчетности нормативным актам, регулирующим бухгалтерский учет и отчетность в Российской Федерации, внести предложения по совершенствованию систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля с целью минимизации штрафных санкций, укреплению финансового состояния организации, вскрытию резервов снижения себестоимости управления оборотным капиталом, устранению ошибок в текущем учете и бухгалтерской отчетности. Примерный объем заключения не превышает 3 страницы.

**Библиографический список** содержит полные сведения обо всех источниках, использованных при написании отчета и на которые в тексте есть ссылки. Рекомендуются использование не менее 20 наименований печатных изданий

### **3.4. Материально-техническое обеспечение практики**

Для обеспечения выполнения целей и задач производственной преддипломной практики на кафедре бухгалтерского учета, анализа и аудита имеются:

- образцы первичных документов, регистров бухгалтерского учета, рекомендованные к применению на сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятиях;
- СПС «КонсультантПлюс» и «1С: Предприятие 8.0»;
- образцы отчетов по производственной практике.

### **3.5. Материалы, представляемые по результатам прохождения практики**

По результатам прохождения практики на кафедру бухгалтерского учета, анализа и аудита предоставляется «Отчет о производственной практике», который включает:

1. Дневник прохождения практики.
2. Характеристику с организации, в которой студент проходил практику, заверенную печатью организации и подписью руководителя или главного бухгалтера.
3. Отчет в соответствии с выделенными разделами.
4. Приложения (копии документов по разделам отчета), которые должны размещаться в конце каждого раздела. Ссылки на приложения по тексту отчета обязательны.

Отчет подлежит проверке и защите на кафедре бухгалтерского учета, анализа и аудита в сроки, установленные деканатом экономического факультета.

## Порядок оформления библиографического списка

Список составляется в следующем порядке:

1. Кодексы, Федеральные законы РФ, Указы Президента РФ, Постановления Правительства РФ.
2. Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ), федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности.
3. Ведомственные инструкции, указания, рекомендации, письма.
4. Монографическая и учебная литература, зарубежная литература, статьи из газет и журналов.

Официальные документы приводятся в хронологическом порядке, а остальные источники (книги, брошюры, сборники, статьи и т.д.) - в алфавитном порядке по фамилии авторов или по первой букве названия работы.

Объектами составления библиографического списка также являются электронные ресурсы локального и удаленного доступа. Ссылки составляют как на электронные ресурсы в целом (электронные документы, базы данных, порталы, сайты, веб-страницы и т. д.), так и на составные части электронных ресурсов (разделы и части электронных документов, порталов, сайтов, веб-страниц, публикации в электронных сериальных изданиях и т. п.).

### *Пример оформления библиографического списка*

#### **Библиографический список**

1. Налоговый кодекс РФ часть 2 принят 5 августа 2000 года № 117-ФЗ (в ред. Федерального закона от 30.12.12 № 294-ФЗ, с изм. от 25.12.12 № 33-П) [Электронный ресурс]. - Доступ из справ.- правовой системы «КонсультантПлюс».
2. Федеральный закон РФ «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ [Электронный ресурс]. - Доступ из справ.- правовой системы «КонсультантПлюс».
3. Федеральный закон РФ «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ (в ред. от 07.11.2011 № 200-ФЗ, с изм. от 21.11.2011 № 327-ФЗ) [Электронный ресурс]. - Доступ из справ.- правовой системы «КонсультантПлюс».
4. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утверждено Приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н (в ред. Приказа Минфина РФ от 25.10.2010 г. №132н) [Электронный ресурс]. – Доступ из справ.- правовой системы «КонсультантПлюс».
5. Положение по бухгалтерскому учету 1/2008 «Учетная политика организации», утверждено Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н (в ред. от 27.04.2012 г. №55н) [Электронный ресурс]. - Доступ из справ.- правовой системы «КонсультантПлюс».

6. Федеральная стандарт аудиторской деятельности (ФСАД 1/2010) «Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности и формирование мнения о ее достоверности», утверждено Приказом Минфина России от 20 мая 2010 г. № 46н [Электронный ресурс]. - Доступ из справ.- правовой системы «КонсультантПлюс».

7. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкция по его применению, утвержден Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (в ред. от 08.11.2010 № 142 н). - Доступ из справ.- правовой системы «КонсультантПлюс».

8. Гупалова, Т.Н. Учет амортизации основных средств организациями АПК [Электронный ресурс] / Т.Н. Гупалова // Бухучет в сельском хозяйстве, 2012. - № 6. - Доступ из справ.- правовой системы «КонсультантПлюс».

9. Кочинев, Ю.Ю. Аудит: теория и практика [Текст]: учебник / Ю. Ю. Кочинев; под ред. Н.Л. Вещуновой. - 5-е изд. - СПб.: Питер, 2012. - 448 с.: ил. - (Бухгалтеру и аудитору).

10. Лавренова, Н.Н. Удержания из заработной платы по исполнительным документам [Текст] / Н.Н. Лавренова // Бухгалтерский учет, 2012. - № 7. – С. 26-32.

11. Миславская, Н.А. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник / Н.А. Миславская, С.Н. Поленова. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2013. – 592 с.

12. Подольский, В.И. Аудит: Учебник [Текст] / В.И. Подольский, А.А. Савин. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт; ИД Юрайт, 2011. – 605 с.- (Основы наук).

13. Удалова, З.В. Современные концепции формирования учетно-аналитического обеспечения управления сельскохозяйственными организациями [Текст]: монография / З.В. Удалова. – Ростов н/Д: Изд-во ЮФУ, 2011. – 528 с.

14. Хахонова, Н.Н. Аудит [Текст]: учебник / Н.Н. Хахонова, И.Н. Богатая. – М.: КНОРУС, 2011. – 720 с.

## Приложение 2

Таблица – **Вопросник для оценки систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля**

№ п/п	Вопрос	Ответы		Примечания, комментарии
		Да	Нет	
	Сформулированный в виде безусловного утверждения			Пояснение к ответу на вопрос; указание на лицо, предоставившее пояснение; ссылки на наличие альтернативных доказательств; собственные выводы и иные комментарии



## Приложение 4

**Таблица – Программа аудита**

Проверяемая организация:  
 Период аудита  
 Проверяемый период  
 Количество человеко-часов  
 Руководитель аудиторской группы  
 Планируемый аудиторский риск  
 Планируемый уровень существенности

№ п\п	Перечень аудиторских процедур	Период проведения	Исполнитель	Рабочие документы аудитора	Примечания

## Приложение 5

### Примеры оформления рабочих документов аудитора

**Таблица 1 – Результаты проверки правильности начисления амортизации основных средств**

Дата ввода в эксплуатацию ОС	Инвентарный номер	Наименование объекта	Первоначальная стоимость	Согласно форме № ОС-1			Ежемесячные амортизационные отчисления согласно ведомости	Ежемесячные амортизационные отчисления по данным аудита	Отклонение
				срок	норма	Ежемесячные амортизационные отчисления			

**Таблица 2 – Результаты проверки наличия оправдательных документов на приобретение ТМЦ (работ, услуг)**

Наименование поставщика	Приходный документ, №, дата	Договор, №, дат, срок действия	Счет-фактура, №, дата

**Таблица 3 – Результаты проверки соответствия данных счетов поставщиков данным журнала-ордера № 6 по счету 60**

Наименование поставщика	Счет, №, дата	По счету поставщика, руб.		Фактически отражено в учете, руб.	Отклонения (+/-), руб.
		Всего	В том числе НДС		

**Таблица 4 - Результаты проверки соответствия данных учетных регистров и годовой бухгалтерской отчетности**

Показатель отчетности	По данным учетных регистров и Главной книги, тыс. руб.		По данным годовой отчетности, тыс. руб.		Отклонения (+/-), тыс. руб.	
	на начало года	на конец года	на начало года	на конец года	на начало года	на конец года

Таблица 1 – **Ведомость выявленных ошибок и нарушений**

Показатель отчетности	По данным предприятия			По данным проверки			Корректирующие записи			Примечание
	Д-т	К-т	Сумма. Руб.	Д-т	К-т	Сумма. Руб.	Д-т	К-т	Сумма. Руб.	

Таблица 2 - **Характеристика нарушений и основных мероприятий по их ликвидации**

Краткая характеристика нарушений	Перечень нарушенных законодательных и нормативных документов и актов	Рекомендации аудитора

Таблица 3 - **Результаты аудиторской проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками**

Перечень проверяемых вопросов	Результаты проверки
Правовая оценка договоров с поставщиками и подрядчиками	Формы заключенных договоров полностью соответствуют экономическому смыслу совершенных предприятием сделок; договора содержат все существенные условия, и риск признания договора недействительным отсутствует
Аудит организации первичного учета расчетов с поставщиками и подрядчиками	Проверка данных, отраженных в первичных документах показала, что все поставки осуществлялись в соответствии с условиями договоров. При этом на каждую поставку имелись счета-фактуры. Первичные документы, полученные от поставщиков, содержат все обязательные реквизиты, что подтверждает их юридическую силу. Документы предоставлены поставщикам своевременно.
Аудит состояния задолженности перед поставщиками и подрядчиками	Задолженности контрагентов и задолженности перед контрагентами числятся на счетах учета в реальных значениях. За проверяемый период не было случаев перекрытия кредиторской задолженности перед одним контрагентом дебиторской задолженностью другого.
Проверка правильности отражения в бухгалтерском учете различных операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками	Хозяйственные операции по расчетам с поставщиками и подрядчиками и в основном отражены в бухгалтерском учете типовыми бухгалтерскими проводками. Имеется некорректная запись: Дт сч. 43 Кт сч. 60 – оприходованы товары, используемые предприятием для нужд столовой.
Проверка соответствия данных аналитического учета расчетов с поставщиками и подрядчиками данным сводного учета	Данные бухгалтерского баланса и Приложения к бухгалтерскому балансу о наличии кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками на начало и конец отчетного года соответствуют данным начальных и конечных остатков на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

*Учебно-методическое издание*

**Зоя Васильевна Удалова  
Татьяна Александровна Мирошниченко  
Алексей Алексеевич Челаков  
Анна Игоревна Осипова**

Методические указания для подготовки и прохождения  
производственной практики студентов экономического факультета  
направления подготовки 080100.62 - «Экономика»  
профиль 080101.62 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Редакция в авторском исполнении  
Компьютерная верстка: А.И. Осипова

346 493, Ростовская область, Октябрьский (с) район, пос. Персиановский, Донской ГАУ