**Ìîñêîâñêèé Ãîñóäàðñòâåííûé Êîëëåäæ**

### Èíôîðìàöèîííûõ Òåõíîëîãèé

**Êóðñîâàÿ ðàáîòà**

ïî ïðåäìåòó

Áóõãàëòåðñêèé Ó÷åò

íà òåìó

Àóäèò ðà÷åòà ïî áþäæåòíûì è âíåáþäæåòíûì ïëàòåæàì

Ëèñòîâ: 31

ÊÐ 2203 81- 21

Ðàáîòó âûïîëíèë Ðàáîòó ïðîâåðèë

ñòóäåíò ãðóïïû Ï-407 Ïðåïîäîâàòåëü

×óáàêîâ À.Ñ. Ôîìèíà Â.Ñ.

1998

**ÑÎÄÅÐÆÀÍÈÅ**

1. Ââåäåíèå ...............................................................................4
2. Òåîðèòè÷åñêàÿ ÷àñòü .............................................................9

Êòî òàêîé àóäèòîð ...........................................................9

×òî òàêîå àóäèòîðñêàÿ ôèðìà .......................................10

Âíåøíèé àóäèò ..............................................................12

Âíóòðåííèé àóäèò ..........................................................12

1. Âíåáþäæåòíûå ïëàòåæè ...................................................14
2. Áþäæåòíûå ïëàòåæè .........................................................14

Íàëîã íà ïðèáûëü .........................................................15

Íàëîã íà äîáàâëåííóþ ñòîèìîñòü ................................16

Íàëîã íà èìóùåñòâî ......................................................17

Íàëîã ñ ïåðñîíàëà ..........................................................17

3. Ïðàêòè÷åñêàÿ ÷àñòü .............................................................20

1. Àóäèò çàâîäà Ìåòàëëóðã ...............................................20
2. Àóäèò ÀÎ Èíòåð ............................................................22
3. Àóäèòîðñêîå çàêëþ÷åíèå ïî áþäæåòíûì è âíåáþäæåòíûì ïëàòåæàì çàâîäà Ìåòàëëóðã ............................................24
4. Àóäèòîðñêîå çàêëþ÷åíèå ïî áþäæåòíûì è âíåáþäæåòíûì ïëàòåæàì ÀÎ Èíòåð ..........................................................26
5. Çàêëþ÷åíèå .............................................................................27
6. Ïðèëîæåíèå ............................................................................28
7. Ëèòåðàòóðà ..............................................................................31

- 4 -

ÊÐ. 2203 81 - 21

**ÂÂÅÄÅÍÈÅ**

Â XVØ â. Ïðàâèòåëüñòâî Ïåòðà I ðåøèòåëüíî ïðèçíàëî îòñòàëîñòü Ðîññèè è âñòàëî íà ïóòü âñåñòîðîííåé ðåôîðìû , êîòîðàÿ çàòðîíóëà âñå ñòîðîíû õîçÿéñòâåííîé è ñîöèàëüíîé æèçíè ñòðàíû. Íå èçáåæàëà êîðåííîãî èçìåíåíèÿ è ïîñòàíîâêà áóõãàëòåðñêîãî ó÷åòà. Ó âåëèêîãî ïðåîáðàçîâàòåëÿ äî íåãî íå ñðàçó äîøëè ðóêè , íî óæå â 1710 ãîäó â ãàçåòå « Ìîñêîâñêèå âåäîìîñòè » ïîÿâèëîñü çàãàäî÷íîå è ìàëîïîíÿòíîå ñëîâî « Áóõãàëòåð ». Ðàäåòåëè ÷èñòîòû ðóññêîãî ÿçûêà ïðåäëîæèëè ðóññêîå ñëîâî - êíèãîäåðæàòåëü , íî îíî íå ïðèæèëîñü.

Â ýòî âðåìÿ ó÷åòó è êîíòðîëþ óäåëÿåòñÿ îãðîìíîå âëèÿíèå. Èíñòðóêöèè ïî îðãàíèçàöèè ó÷åòà èçäàþòñÿ êàê ãîñóäàðñòâåííûå àêòû. Ïåðâûé ãîñóäàðñòâåííûé àêò , â êîòîðîì íàøëè ìåñòî âîïðîñû ó÷åòà , äàòèðóåòñÿ 2 ÿíâàðÿ 1714 ãîäà.Åãî ïîëîæåíèÿ áûëè îáÿçàòåëüíû äëÿ ãîñóäàðñòâåííîãî àïïàðàòà è ãîñóäàðñòâåííîé ïðîìûøëåííîñòè. Îíè òðåáîâàëè : ñâîåâðåìåííîñòè çàïèñè è ÷òîáû « ñ÷åò áûë ñêîðûé »; åæåäíåâíîãî âåäåíèÿ ïðèõîäíî - ðàñõîäíûõ êíèã; ñòðîãî ïåðñîíàëüíîãî ïîä÷èíåíèÿ îòâåòñòâåííûõ ëèö.

Êðóïíåéøèì ñîáûòèåì â èñòîðèè ðóññêîãî ó÷åòà áûëî èçäàíèå Ðåãëàìåíòà óïðàâëåíèÿ àäìèðàëòåéñòâà è âåðôè îò 5 àïðåëÿ 1722 ãîäà. Ðåãëàìåíò ïðåäóñìàòðèâàë ñòðîãóþ ñèñòåìó íàóðàëüíî - ñòîèìîñòíîãî ó÷åòà ìàòåðèàëîâ. Â óïðàâëåíèè àäìèðàëòåéñòâà âåëàñü « Ïðèõîäíàÿ ìàòåðèàëàì ïî àëôàâèòó êíèãà » , â êîòîðîé « ïðîïèñûâàåòñÿ âñÿêîãî çâàíèÿ ïðîâèàíò ïî àëôàâèòó ». Çäåñü ó÷åò âåëè íàèìåíîâàíèþ , êîëè÷åñòâó , öåíå è ñóììå. Íà ñêëàäå ìàãàçèíà - âàõòåð ( êëàäîâùèê ) âåë äâå ìàãàçèí - âàõìèñòåðñêèå ( ìàòåðèàëüíûå ) êíèãè. Îáå êíèãè áûëè ïðîøíóðîâàíû , îïå÷àòàíû , ëèñòû èõ ïðîíóìåðîâàííû , îïå÷àòàíû è ïîäïèñàíû êëàäîâùèêîì è êîíòðîëåðîì. Ïåðâàÿ êíèãà - æóðíàë õðîíîëîãè÷åñêîé çàïèñè , â íåé çàïèñûâàëèñü ïðèõîäíûå è ðàñõîäíûå îïåðàöèè. Ïðè îïðèõîäîâàíèè ìàòåðèàëîâ ñäàò÷èêó íóæíî «äàòü êâèòàíöèþ çà ðóêàìè âñåõ , êòî çàñâèäåòåëüñòâîâàë ïðèåì â êíèãå ». Îòïóñê ìàòåðèàëîâ áûë âîçìîæåí òîëüêî ïðè íàëè÷èè ïðèêàçà íà îòïóñê , êîòîðûé äîëæåí «áûòü ïîäïèñàí îò êîíòðîëåðà ». Â æóðíàëå è â ïðèêàçå êëàäîâùèê è ïîëó÷àòåëü ðàñïèñûâàëèñü. Îôèöåð ìàãàçèíà (çàâ.ñêëàäîì) « äîëæåí î âñåì ðàñõîäå ïîäàâàòü âåäîìîñòè â êîíòîðó ïî âñÿ íåäåëè íà îñüìîé äåíü ». Ñïåöèàëüíàÿ êíèãà îòêðûâàëàñü äëÿ ó÷åòà âûïîëíåíèÿ äîãîâîðîâ ñ ïîäðÿä÷èêàìè.

- 5 -

ÊÐ. 2203 81 - 21

« Ñïåðâà íà ëèñòå äåáåò ïèøåòñÿ ñêîëüêî îáÿçàí ïîäðÿäèòü , à ñïðàâà ( êðåäèò ) îñòàâëÿåòñÿ ñâîáîäíîå ìåñòî , ãäå ïî ìåðå âûïîëíåíèÿ äîãîâîðîâ ïèøåòñÿ , ñêîëüêî è êîãäà ïîñòàâëåíî». Òàêèì îáðàçîì , ìû ìîæåì ñ÷èòàòü ýòîò äîêóìåíò ïåðâûì â Ðîññèè , ãäå ïîÿâèëèñü ïðèçíàêè ëèíåéíîé çàïèñè.

Àäìèðàëòåéñêèé ðåãëàìåíò îêàçàë îãðîìíîå âëèÿíèå íà âñþ ñèñòåìó áóõãàëòåðñêîãî ó÷åòà â Ðîññèè , â ÷àñòíîñòè íà îáùåãîñóäàðñòâåííóþ ìåòîäèêó ó÷åòà íà ìàòåðèàëüíûõ ñêëàäàõ , ãäå ïîñëåäîâàòåëüíî ïðîâîäèòñÿ ïðèíöèï îôîðìëåíèÿ âñåõ ôàêòîâ õîçÿéñòâåííîé æèçíè ñ ïîìîùüþ ïåðâè÷íûõ äîêóìåíòîâ. Çàïèñè , íå îïðàâäàííûå äîêóìåíòàìè , íå äîïóñêàëèñü. Êàê ïî ýòîìó Ðåãëàìåíòó òàê è ïî äðóãèì èíñòðóêöèÿì òîãî âðåìåíè öåíòðàëüíîå ìåñòî â îðãàíèçàöèè êîíòðîëÿ è óïðàâëåíèÿ óäåëÿëîñü ó÷åòó çàïàñîâ íà ñêëàäàõ , òàê êàê ñíàáæåíèå ìàòåðèàëàìè àðìèè , ñòðîèòåëüñòâà è ïðîìûøëåííîñòè ñòðîæàéøå ðåãëàìåíòèðîâàëèñü. Â âîåííûõ èíòåíäàòñêèõ ñêëàäàõ ïðîâèàíòìåéñòåð ( çàâåäóùèé ) âìåñòå ñ êàìåðèðîì ( âîåííûì èíñïåêòîðîì ) åæåìåñÿ÷íî ñäàâàëè â øòàòñ - êîíòðêîëëåãèþ ( èíòåíäàòñêîå óïðàâëåíèå ) âåäîìîñòü î íàëè÷èè îñòàòêîâ. Â êîíöå ãîäà èëè â ñëó÷àå âîçíèêíîâåíèÿ ïîäîçðåíèé ïðîâîäèëèñü ñïëîøíûå èíâåíòàðèçàöèè « äàáû ïîëíîå èçâåñòèå èìåòü î íàëè÷íîì ïðîâèàíòå , êîòîðûé ïðè îêîí÷àíèè ãîäîâîãî ñ÷åòà â îñòàòêå íàïèñàí : òîãî ðàäè â ïîëîâèíå äåêàáðÿ ìåñÿöà ïåðåñìàòðèâàòü è ïåðåïèñûâàòü âñÿêèé çàïàñ â ìàãàçåéíå äâóì ÷åëîâåêàì , äîáðûì ëþäÿì . êîòîðûõ ãóáåðíàòîð ïî ñâîåìó ðàññóæäåíèþ îïðåäåëÿòü áóäåò , è ïîòîì íàäëåæèò îííóþ ðîñïèñü , ñïèñàâ òðèæäû , îò ó÷ðåæäåííûõ ê òàêîìó äåëó çàêðåïèòü , èç êîòîðûõ òðåõ ðîñïèñåé îòîøëåò ãóáåðíàòîð ïåðâóþ â êàìåðó êîëëåãèþ , äðóãóþ â øòàòñ - êîíòîðó è òðåòüþ ïðèëîæèò ê ñ÷åòó , êîòîðûé íàïèñàí â çåìñêóþ êíèãó , è òàêèì îáðàçîì , áåç óìåäëåíèÿ , ïîäëèííî äîçíàòüñÿ äîëæåí êàñàëèñü ëè ðåíòìåéñòåð è ïðîâèàíòìåéñòåð äî êàçíû è ìàãàçåéíà , èëè ïî íàäëåæàùåìó îíè ïîñòóïàëè : òàêîæ è åìó »

Öåëüþ äàííîé êóðñîâîé ðàáîòû ÿâëÿåòñÿ çàêðåïëåíèå çíàíèé , ïîëó÷åííûõ ïî ïðåäìåòó Áóõãàëòåðñêèé ó÷åò â îáëàñòè Àóäèòà ðàñ÷åòîâ ñ áþäæåòíûìè è âíåáþäæåòíûìè ôîíäàìè. Äàëåå â êóðññîâîé ðàáîòå áóäåò ïðèâåäåíâ òåîðåòè÷åñêàÿ îñíîâà àóäèòà è äåìîíñòðàöèÿ ïðàêòè÷åñêèõ íàâûêîâ.

- 9 -

ÊÐ. 2203 81 - 21

**1. ÒÅÎÐÈÒÈ×ÅÑÊÀß ×ÀÑÒÜ.**

Ðàíî èëè ïîçäíî êàæäîå ïðåäïðèÿòèå è êàæäûé ïðåäïðèíèìàòåëü ñòàëêèâàåòñÿ ñ íåîáõîäèìîñòüþ ïðîâåäåíèÿ àóäèòîðñêèõ îïåðàöèé â îñóùåñòâëÿåìîé èì ñôåðå õîçÿéñòâîâàíèÿ. Íî äàëåêî íå êàæäûé çíàåò , ÷òî òàêîå àóäèò.

Ðîäèíîé àóäèòà ñ÷èòàåòñÿ Àíãëèÿ , â êîòîðîé â XIII - XIV âåêå áûëè ñôîðìóëèðîâàíû îñíîâíûå ïðèíöèïû àóäèòà : ÷åñòíîñòü , êîìïåòåíòíîñòü , îñìîòðèòåëüíîñòü.

**Àóäèò** - ñðàâíèòåëüíî íîâîå â íàøåé ñòðàíå íàïðàâëåíèå ýêîíîìè÷åñêîãî àíàëèçà , è êîíòðîëÿ õîçÿéñòâåííîé äåÿòåëüíîñòè.

**Àóäèòîð** - â àíãëîñàêñîíñêèõ ñòðàíàõ - ðåâèçîð , êîíòðîëèðóþùèé ôèíàíñîâóþ äåÿòåëüíîñòü êîìïàíèè , à ÑØÀ - äîëæíîñòíîå ëèöî , íàáëþäàþùèå çà ðàöèîíàëüíûì ðàñõîäîâàíèåì ñðåäñò. Ïîíÿòèå àóäèòîðà øèðå , ÷åì ðåâèçîðà èëè êîíòðîëåðà , èáî îíî âêëþ÷àåò íå òîëüêî ïðîâåðêó äîñòîâåðíîñòè ôèíàíñîâûõ ïîêàçàòåëåé , íî è ðàçðàáîòêó ïðåäëîæåíèé ïî óëó÷øåíèþ õîçÿéñòâåííîé äåÿòåëüíîñòè ñ öåëüþ ðàöèàíàëèçàöèè ðàñõîäîâ è îïòïìèçàöèè ïðèáûëåé íà çàêîííîé îñíîâå. Àóäèò ìîæíî îïðåäåëèòü êàê ñâîåîáðàçíóþ ýêñïåðòèçó áàëàíñà. Ýòî îñóùåñòâëÿåìàÿ íà îñíîâå äîãîâîðà ïðîâåðêà ñîñòîÿíèÿ áóõãàëòåðñêîãî ó÷åòà è âíóòðèõîçÿéñòâåííîãî êîíòðîëÿ íà ïðåäìåò ñîîòâåòñòâîâàíèÿ ôèíàíñîâî - õîçÿéñòâåííûõ îïåðàöèé çàêîíîäàòåëüñòâó , à òàê æå ýêñïåðòíîå êîíñóëüòèðîâàíèå ñ öåëüþ íåäîïóùåíèÿ íåðàöèîíàëüíûõ ðàñõîäîâ. Àóäèòîðó íåîáõîäèìî îáëàäàòü øèðîêèìè çíàíèÿìè , óìåíèåì è îïûòîì , ÷òîáû âûïîëíÿòü çàäà÷è ýêñïåðòà ïî áèçíåñó. Àóäèòîðñêîé äåÿòåëüíîñòüþ â ñèëó åå îñîáîãî õàðàêòåðà ìîãóò çàíèìàòüñÿ òîëüêî ñïåöèàëèñòû âûñîêîé êâàëèôèêàöèè , ñïîñîáíûå íåñòè ïîëíóþ îòâåòñòâåííîñòü çà ðåçóëüòàòû ñâîåé ðàáîòû , çà ñâîè âûâîäû è ðåêîìåíäàöèè. Âûñîêèå ïðîôåññèîíàëüíûå è íðàâñòâåííûå òðåáîâàíèÿ îáóñëàâëèâàþò íåîáõîäèìîñòü äîñòàòî÷íî äëèòåëüíîé ïîäãîòîâêè àóäèòîðîâ â ñîîòâåòñòâóþùèõ íàó÷íî - ïåäàãîãè÷åñêèõ öåíòðàõ ïî ìåæäóíàðîäíûì ïðîãðàììàì ñ èçó÷åíèåì òàêèõ äèñöèïëèí êàê : àóäèò , áóõãàëòåðñêèé ó÷åò , àíàëèç õîçÿéñòâåííîé äåÿòåëüíîñòè è äð. ×òîáû áóäóùåìó àóäèòîðó ïîëó÷èòü ðàáîòó åìó ñëåäóåò ïðîéòè àòòåñòàöèþ.

Àòòåñòàöèÿ â àóäèòå - ýòî ïðîâåðêà êâàëèôèêàöèè ôèçè÷åñêîãî ëèöà , èçúÿâèâøåãî æåëàíèå çàíèìàòüñÿ àóäèòîðñêîé äåÿòåëüíîñòüþ

- 10 -

ÊÐ. 2203 81 - 21

( ïîðÿäîê ïðîâåäåíèÿ àòòåñòàöèè óòâåðæäåí Ïðàâèòåëüñòâîì ÐÔ îò 06.05.95 ¹482 ).Öåëüþ àòòåñòàöèè ÿâëÿåòñÿ îáåñïå÷åíèå ïðîôåññèîíàëüíîãî âûïîëíåíèÿ àóäèòîðîì ñâîèõ îáÿçàííîñòåé.

Ê àòòåñòàöèè äîïóñêàþòñÿ : ëèöà èìåþùèå ýêîíîìè÷åñêîå èëè þðèäè÷åñêîå îáðàçîâàíèå , ñòàæ ðàáîòû íå ìåíåå 3 -õ ëåò - â êà÷åñòâå àóäèòîðà , ñïåöèàëèñòà àóäèòîðñêîé ôèðìû , áóõãàëòåðà , ýêîíîìèñòà , ðåâèçîðà , ðóêîâîäèòåëÿ ïðåäïðèÿòèÿ , íàó÷íîãî ðàáîòíèêà , ïðåïîäîâàòåëÿ ïî ýêîíîìè÷åñêîìó ïðîôèëþ. Îðãàíèçàöèè ïðîâîäÿùèå àòòåñòàöèþ - ÌèíÔèí , Öåíòðîáàíê. Ê àòòåñòàöèè íå äîïóñêàþòñÿ : îñóæäåííûå ïî ñóäó ïî çàíÿòèþ îïðåäåëåííîé ñôåðû äåÿòåëüíîñòè. Àòòåñòàò âûäàåòñÿ íà 3 ãîäà. Åñëè â òå÷åíèè 2-õ ëåò ôèçè÷åñêîå ëèöî íå ðàáîòàëî - àòòåñòàò òåðÿåò ñâîþ ñèëó.

Àóäèòîðñêèå ïðîâåðêè ïðîèçâîäÿòñÿ íà äîãîâîðíîé îñíîâå ïðåäñòàâèòåëÿìè àóäèòîðñêèõ ôèðì , ëèáî îòäåëüíûìè ñàìîñòîÿòåëüíî äåéñòâóþùèìèì àóäèòîðàìè , èìåþùèìè ëèöåíçèþ íà ïðàâî çàíÿòèÿ òàêîé äåÿòåëüíîñòüþ.

**Àóäèòîðñêàÿ ôèðìà** - ýòî ïðåäïðèÿòèå , ñîçäàííîå â ñîîòâåòñòâèè ñ çàêîíîäàòåëüñòâîì ôèçè÷åñêèìè è þðèäè÷åñêèìè ëèöàìè è èìåþùèì ïðåäìåòîì ñâîåé äåÿòåëüíîñòè ïðîâåäåíèå àóäèòîðñêèõ îïåðàöèé è óñëóã ïî äîãîâîðàì , ÷òî äîëæíî áûòü çàïèñàíî â óñòàâå ôèðìû. Àóäèòîðû è àóäèòîðñêèå ôèðìû äîëæíû áûòü çàðåãèñòðèðîâàííû â Ïàëàòå àóäèòîðîâ Ðîññèéñêîé Ôåäåðàöèè. Ïàëàòà ïðåäñòàâëÿåò ñîáîé íåçàâèñèìóþ êîììåð÷åñêóþ îðãàíèçàöèþ , êîòîðàÿ íà äîáðîâîëüíûõ íà÷àëàõ îáúåäèíÿåò àóäèòîðîâ , äåéñòâóþùèõ íà òåððèòîðèè Ðîññèè.

Àóäèòîðñêàÿ ôèðìà èëè îòäåëüíûé àóäèòîð ïî îêîí÷àíèè ðàáîòû îáÿçàíû ïðåäîñòàâèòü íåçàâèñèìîå ïèñüìåííîå çàêëþ÷åíèå î ñîñòîÿíèè ó÷åòà , âíóòðèõîçÿéñòâåííîãî êîíòðîëÿ íà ïðîâåðåííûõ èì õîçÿéñòâåííûõ îáúåêòàõ , à òàêæå î äîñòîâåðíîñòè ãîäîâîãî îò÷åòà è áàëàíñà. Â ñëó÷àå îòêàçà ïîäòâåðäèòü ãîäîâîé îò÷åò , ïðåäïðèÿòèå îáÿçàíî â ñîãëàñîâàííûé ñ àóäèòîðàìè ñðîê óñòðàíèòü íåäîñòàòêè , îòìå÷åííûå â àóäèòîðñêîé ñïðàâêå , è ïðåäñòàâèòü èñïðàâëåííûé îò÷åò íà ïîâòîðíîå ïîäòâåðæäåíèå.

Ïðåäïðèÿòèå ñàìî âïðàâå âûáðàòü ñåáå àóäèòîðà äëÿ ïðîâåäåíèÿ ïðîâåðêè. Îðãàíèçàöèÿ , ïðåäïðèÿòèå âûñòóïàåò ñ ïèñüìîì î ïðîñüáå îêàçàòü ñîîòâåòñòâóþùóþ àóäèòîðñêóþ óñëóãó , îá óñëîâèÿõ ,ñâÿçàííûõ ñ ïðîâåäåíèåì ïðîâåðêè. Ñóùåñòâóþò ìåòîäû âûáîðà àóäèòîðîâ èëè àóäèòîðñêèõ ôèðì :

1.Ìåòîä ñëó÷àéíîãî âûáîðà

-11 -

ÊÐ. 2203 81 - 21

2.Ìåòîä ïî ðåêîìåíäàöèè

3.Ìåòîä ïî êîíêóðñó

4.Âûáîð ïîä äàâëåíèåì îáñòîÿòåëüñòâ ( âûõîä íà ìåæäóíàðîäíûé ðûíîê , äëÿ êîòîðîãî íóæíî àóäèòîðñêîå çàêëþ÷åíèå ). Ñóùåñòâóåò êðèòåðèé âûáîðà àóäèòîðîâ :

à) Ïðîôåññèîíàëèçì àóäèòîðà.

1. îòçûâû
2. èçâåñòíîñòü â ñðåäñòâàõ ìàññîâîé èíôîðìàöèè
3. ïîñòîÿííîå ñîòðóäíè÷åñòâî

á) Êîìïëåêñíîñòü óñëóã.

1. êîíñóëüòàöèè ïî áóõ.ó÷åòó è íàëîãîîáëàæåíèþ
2. îïòèìèçàöèÿ íàëîãîîáëàæåíèÿ
3. ïðîâåäåíèå àóäèòîðñêîé ïðîâåðêè
4. ïîñòàíîâêà ó÷åòà
5. àíàëèç áóõãàëòåðñêîé îò÷åòíîñòè , ôèíàíñîâîé îò÷åòíîñòè
6. àäàïòàöèÿ îò÷åòíîñòè áóõãàëòåðñêîãî îò÷åòà ìåæäóíàðîäíûì ñòàíäàðòàì.

â) Ñòîèìîñòü îêàçûâàåìûõ óñëóã.

Îñîáåííîñòè òðóäà àóäèòîðà :

1. ìèíèìàëüíûå ìàòåðèàëüíûå çàòðàòû
2. ìàêñèìàëüíûå èíòåëåêòóàëüíûå

Ôàêòîðû , âëèÿþùèå íà öåíó :

1. âèä äåÿòåëüíîñòè
2. îáúåì ðåàëèçîâàííîé ïðîäóêöèè
3. êîëè÷åñòâî äîêóìåíòîâ
4. ÷èñëî ðàáîòàþùèõ íà ïðåäïðèÿòèè
5. âèäû îêàçûâàåìûõ óñëóã
6. ñðåäíèå ðàñöåíêè íà ðûíêå àóäèòîðñêèõ óñëóã
7. ñòîèìîñòü îäíîãî ÷àñà
8. ñòîèìîñòü îäíîãî ðàáî÷åãî äíÿ
9. îöåíêà èíòåëåêòóàëüíîñòè òðóäà

Íî äëÿ ýòîé ðàáîòû íå ìîæåò áûòü ïðèâëå÷åíî ëèöî , ñîñòîÿùåå â ðîäñòâåííîé ñâÿçè ñ ðóêîâîäñòâîì ïðåäïðèÿòèÿ èëè ñâÿçàííîå ñ íèì äåëîâûìè èëè ñëóæåáíûìè îòíîøåíèÿìè. Â àóäèòîðñêîé äåÿòåëüíîñòè ñóùåñòâóþò îáÿçàòåëüíûå ïðîâåðêè è èíèöèàòèâíûå.

- 12 -

ÊÐ. 2203 81 - 21

Áóõãàëòåðñêàÿ ôèíàíñîâàÿ îò÷åòíîñòü ïîäëåæèò îáÿçàòåëüíîé ïðîâåðêå åæåãîäíî :

1. Âñå îòêðûòûå àêöèîíåðíûå îáùåñòâà , íåçàâèñèìî îò ÷èñëà àêöèîíåðîâ è ðàçìåðîâ óñòàâíîãî êàïèòàëà.
2. Áàíêè , ñòðàõîâûå îðãàíèçàöèè , òîâàðíî - ôîíäîâûå áèðæè , èíâåñòèöèîííûå èíñòèòóòû . ôîíäû ,êîíñóëüòàíòû , ôèíàíñîâûå áðîêåðû.
3. Âíåáþäæåòíûå ôîíäû , èñòî÷íèêàìè ñðåäñòâ êîòîðûõ ÿâëÿþòñÿ îáÿçàòåëüíûå îò÷èñëåíèÿ ôèçè÷åñêèõ è þðèäè÷åñêèõ ëèö.
4. Áëàãîòâîðèòåëüíûå è èíûå ôîíäû , èñòî÷íèêàìè êîòîðûõ ÿâëÿþòñÿ äîáðîâîëüíîå îò÷èñëåíèå îðãàíèçàöèé è ãðàæäàí.
5. Ñóáúåêòû , åñëè â èõ êàïèòàëå åñòü äîëÿ , êîòîðàÿ ïðèíàäëåæèò èíîñòðàííîìó èíâåñòîðó.
6. Çà èñêëþ÷åíèåì ãîñóäàðñòâåííûõ è ìóíèöèïàëüíûõ ïðåäïðèÿòèé : åñëè îáúåì âûðó÷êè îò ðåàëèçàöèè ïðîäóêöèè çà ãîä íå ïðåâûøàåò 500000 ÌÌÎÒ.

( Ïîñòîíîâëåíèå Ïðàâèòåëüñòâà îò 07.12.94 ¹1355 ).

Â àóäèòîðñêîé ïðàêòèêå ïðèíÿòî ðàçëè÷àòü âíåøíèé èëè âíóòðåííèé àóäèò.

***Âíåøíèé àóäèò*** - ïðîâîäèòñÿ íà äîãîâîðíîé îñíîâå àóäèòîðñêèìè ôèðìàìè èëè èíäèâèäóàëüíûì àóäèòîðîì ñ öåëüþ îáúåêòèâîé îöåíêè äîñòîâåðíîñòè áóõãàëòåðñêîãî ó÷åòà è ôèíàíñîâîé îò÷åòíîñòè ïðîâåðÿåìîãî ïðåäïðèÿòèÿ.

***Âíóòðåííèé àóäèò*** - ýòî ïî ñóòè âíóòðèõîçÿéñòâåííûé êîíòðîëü çà ñêëàäûâàþùèìèñÿ íà ïðåäïðèÿòèè çàòðàòàìè ïî ìåñòàì èõ ôîðìèðîâàíèÿ è öåíòðàì îòâåòñòâåííîñòè.

Â õîäå âíóòðåííèõ ïðîâåðîê âûÿâëÿþòÿ êîíêðåòíûå ïðè÷èíû äîïóùåííûõ îòêëîíåíèé îò íîðìàòèâíûõ ïîêàçàòåëåé è òðåáîâàíèé äåéñòâóþùåãî çàêîíîäàòåëüñòâà. Âñå óïðàâëåí÷åñêèå ñëóæáû îáåñïå÷èâàþòñÿ èíôîðìàöèåé , ïîëó÷åííîé â õîäå àóäèòîðñêèõ

ïðîâåðîê , ñ òåì , ÷òîáû ìîæíî áûëî â ïîëíîé ìåðå èñïîëüçîâàòü åå äëÿ èñïðàâëåíèÿ äîïóùåííûõ íåäîñòàòêîâ è óëó÷øåíèÿ ðàáîòû. Âíóòðåííèé àóäèò , êàê ïðàâèëî ïðîâîäèòñÿ øòàòíûìè ñîòðóäíèêàìè ñàìîãî ïðåäïðèÿòèÿ.Â öåëîì îáÿçàííîñòè âíóòðåííåãî àóäèòîðà îõâûòûâàþò áîëüøîé êðóã âîïðîñîâ. Ïîìèìî ðåâèçèè íàëè÷èÿ è ïðàâèëüíîñòè îôîðìëåíèÿ âñåõ áóõãàëòåðñêèõ äîêóìåíòîâ , îí îñóùåñòâëÿåò ïðîâåðêó ñîáëþäåíèÿ àäìèíèñòðàòèâíîãî ïîðÿäêà , âûïîëíåíèÿ äèðåêòèâ è ïðèêàçîâ , îðãàíèçóåò èíâåíòàðèçàöèþ ÒÌÖ ,

- 13 -

ÊÐ. 2203 81 - 21

ó÷àâñòâóåò â ñîïîñòîâëåíèè çàòðàò ñ äîñòèãíóòûìè ðåçóëüòàòàìè , àíàëèçèðóåò èíôîðìàöèþ óïðàâëåí÷åñêîãî õàðàêòåðà â öåëÿõ ðàçðàáîòêè ìåðîïðèÿòèé ïî ñîâåðøåíñòâîâàíèþ îðãàíèçàöèîííîé ñòðóêòóðû ôèðìû. È âñå æå ãëàâíîé çàäà÷åé âíóòðåííåãî àóäèòîðà

îñòàåòñÿ ñèñòåìàòè÷åñêèé êîíòðîëü çà ðàñõîäàìè ôèðìû è èõ ñíèæåíèåì.

Îòëè÷èÿ âíåøíåãî è âíóòðåííåãî àóäèòà :

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Ôàêòîðû | Âíóòðåííèé | Âíåøíèé |
| 1 | 2 | 3 |
| 1. Ïîñòàíîâêà çàäà÷è | Ðóêîâîäñòâî | Äîãîâîðîì |
| 2.Îáúåêò | îòäåëüíûå çàäà÷è , áóõ.ó÷åò è äðóãèå. | Ñèñòåìà ó÷åòà è îò÷åòíîñòè |
| 3.Öåëè | îïðåäåëÿåòñÿ ðóêîâîäñòâîì | îïðåäåëÿåòñÿ çàêîíîäàòåëüñòâîì |
| 4.Ñðåäñòâà êîíòðîëÿ | Ñàìîñòîÿòåëüíî ëèáî ñòàíäàðòàìè âí. Àóäèòà | îáùåïðèíÿòûìè ïðàâèëàìè àóäèòà |
| 5.Âèä äåÿòåëüíîñòè | èñïîëíèòåëüíàÿ äåÿòåëüíîñòü | ïðåäïðèíèìàòåëüñêàÿ äåÿòåëüíîñòü |
| 6. Âçàèìîîòíîøåíèÿ | ïîä÷èíÿåòñÿ ðóêîâîäñòâó | íåçàâèñèìûé, ïàðòíåð |
| 7. Êâàëèôèêàöèÿ | îïðåäåëÿåò ðóêîâîäñòâî | ðåãëàìåíòèðóåòñÿ ãîñóäàðñòâîì |
| 8. Ôàêòîð îïëàòû | Íà÷èñëÿåòñÿ Ç/Ï | ïî äîãîâîðó |
| 9. Ìåòîä | -------------------------- | -------------------------- |
| 10. Îò÷åòíîñòü | ðóêîâîäñòâó | ìîæåò áûòü îïóáëèêîâàíî |

- 14 -

ÊÐ. 2203 81 - 21

**2.1.Âíåáþäæåòíûå ïëàòåæè.**

Â ñîîòâåòñòâèè ñ çàêîíîäàòåëüñòâîì òàêèå ïëàòåæè ïðîèçâîäÿòñÿ â ôåäåðàëüíûé è òåððèòîðèàëüíûå äîðîæíûå ôîíäû , âî âíåáþäæåòíûå ôîíäû ïî ïðîèçâîäñòâó ìèíåðàëüíî - ñûðüåâîé áàçû , â ìåæîòðàñëåâûå ôîíäû íàó÷íî - èñëåäîâàòåëüñêèõ , îïûòíî - êîíñòðóêòîðñêèõ ðàáîò è îñâîåíèå íîâûõ âèäîâ ïðîäóêöèè , êîíâåðñèè , à òàêæå íà íåêîòîðûå äðóãèå öåëè.

Â äîðîæíûå ôîíäû óïëà÷èâàåòÿ 4 âèäà íàëîãîâ :

1. Íà ïîëüçîâàòåëåé àâòîäîðîã
2. Íà ðåàëèçàöèþ ãîðþ÷å - ñìàçî÷íûõ ìàòåðèàëîâ
3. Íà ïðèîáðèòåíèå àâòîòðàíñïîðòíûõ ñðåäñòâ
4. Ñ âëàäåëüöà òðàíñïîðòíûõ ñðåäñòâ.

Ïðîâåðÿÿ ðàñ÷åòû ïî íàëîãó íà ïîëüçîâàòåëåé àâòîìîáèëüíûõ äîðîã , àóäèòîð êîíòðîëèðóåò ïðàâèëüíîñòü îòðàæåíèÿ ó÷åòà îáúåìà ïðîèçâåäåííîé ïðîäóêöèè , âûïîëíåííûõ ðàáîò è ïðåäîñòàâëåííûõ óñëóã â ñîîòâåòñòâèè äàííûìè ñ÷åòà 46 ( ðåàëèçàöèÿ ïðîäóêöèè ) , à ïî

íàëîãó íà âëàäåëüöåâ òðàíñïîðòíûõ ñðåäñò - ìîùíîñòü è êîëè÷åñòâî òðàíñïîðòíûõ ñðåäñò ñâåðÿåò ñ ðåãèñòðàìè àíàëèòè÷åñêîãî ó÷åòà ïî ñ÷åòó 01 ( îñíîâíûå ñðåäñòâà 01 è òåõíè÷åñêèìè ïàñïîðòàìè åäèíèö òðàíñïîðòà.Ïðè êîíòðîëå ïðàâèëüíîñòè ðàñ÷åòà íàëîãà íà ïðèîáðåòåíèå àâòîòðàíñïîðòíûõ ñðåäñò è ïðîäàæó ãîðþ÷å - ñìàçî÷íûõ ìàòåðèàëîâ, íà îñíîâå äîêóìåíòîâ èçó÷àåòñÿ ïîëíîòà îòðàæåíèÿ â ó÷åòå îáúåêòîâ ýòîãî íàëîãîîáëàæåíèÿ è òî÷íîñòü ñòàâîê íàëîãà.

**2.2.Áþäæåòíûå ïëàòåæè.**

Ïðîâåðêà ðàñ÷åòîâ ñ áþäæåòîì ÿâëÿåòñÿ äëÿ àóäèòîðà îáúåêòîì ïîâûøåííîãî âíèìàíèÿ. Âî - ïåðâûõ , ïîòîìó , ÷òî çà íåïðàâèëüíûå ðàñ÷åòû íàëîãîâ â áþäæåò ,ïðåäïðèÿòèå ðàñïëà÷èâàåòñÿ îùóòèìûì äëÿ åãî ôèíàíñîâîãî ïîëîæåíèÿ øòðàôàìè. Âî - âòîðûõ , ïîòîìó , ÷òî àóäèòîðñêîå çàêëþ÷åíèå , ïîäòâåðæäàþùèå ïðàâèëüíîñòü ðàñ÷åòîâ è ðåàëüíîñòü çàäîëæåííîñòè ìîæåò áûòü ïðèíÿòî íàëîãîâîé èíñïåêöèåé , à ìîæåò áûòü ïîñòàâëåíî ïîä ñîìíåíèå. Â ýòîì ñëó÷àå íàëîãîâàÿ èíñïåêöèÿ èìååò ïðàâî ïåðåïðîâåðèòü äîñòîâåðíîñòü ïðåäñòàâëåííîãî çàêëþ÷åíèÿ , è åñëè áóäåò óñòàíîâëåíà íåäîáðîñîâåííîñòü è íåäîáðîêà÷åñòâåííîñòü àóäèòà , ïðèâåäøàÿ ê óùåìëåíèþ èíòåðåñîâ ãîñóäàðñòâåííîãî áþäæåòà , âñòóïàþò â ñèëó ñàíêöèè , ïðåäóñìîòðåííûå äåéñòâóþùèì çàêîíîäàòåëüñòâîì. À çíà÷èò äëÿ àóäèòîðà èëè àóäèòîðñêîé ôèðìû ìîæåò ñîçäàòüñÿ óãðîçà ïîòåðè ëèöåíçèè íà ïðàâî çàíèìàòüñÿ àóäèòîðñêîé äåÿòåëüíîñòüþ.

- 15 -

ÊÐ. 2203 81 - 21

Ïðîâåðÿÿ ïðàâèëüíîñòü íàëîãîâûõ âûïëàò â áþäæåò , àóäèòîðó ïðåäñòîèò óáåäèòüñÿ â äîñòîâåðíîñòè ïîêàçàòåëÿ ïî îáúåêòó íàëîãîîáëàæåíèÿ , òî÷íîñòè ðàñ÷åòîâ íàëîãîîáëàãàåìîé áàçû è ñîáëþäåíèþ ñòàâîê íàëîãà ñ ó÷åòîì ðàçëè÷íûõ âèäîâ áþäæåòà , à òàê æå ïî èñòî÷íèêó , çà ñ÷åò êîòîðîãî îñóùåñòâëÿåòñÿ âûïëàòà íàëîãà.

**Íàëîã íà ïðèáûëü** - îäèí èç îñíîâíûõ èñòî÷íèêîâ ïîñòóïëåíèÿ ñðåäñòâ â áþäæåò ïóòåì ãîñóäàðñòâåííîãî èçúÿòèÿ ÷àñòè ÷èñòîãî äîõîäà ó ïðåäïðèÿòèé , îáúåäèíåíèé , îðãàíèçàöèé , ó÷ðåæäåíèé , êîòîðûå ñàìîñòîÿòåëüíî , ëèáî ÷åðåç âõîäÿùèå â èõ ñòðóêòóðó êîììåð÷åñêèå õîçðàñ÷åòíûå åäèíèöû , ëèáî â ïîðÿäêå äîãîâîðà ñ èíûìè ïðåäïðèÿòèÿìè îñóùåñòâëÿþò õîçÿéñòâåííóþ èëè ëþáóþ äðóãóþ êîììåð÷åñêóþ äåÿòåëüíîñòü. Àóäèòîðó íåîáõîäèìî ÷åòêî çíàòü ñòàòóñ íàëîãîïëàòåëüùèêà íàëîãà íà ïðèáûëü , õàðàêòåð è âèäû åãî îñíîâíîé äåÿòåëüíîñòè , íàëè÷èå âíóòðåííèõ è îáîñîáëåííûõ ïîäðàçäåëåíèé è äåëîâûõ ïàðòíåðîâ.

Àóäèòîð ïðè ïðîâåðêå áàçû íàëîãîîáëàæåíèÿ îáÿçàí ïðåæäå âñåãî óáåäèòüñÿ â ïðàâèëüíîñòè ó÷åòà âàëîâîé ïðèáûëè , à çàòåì òîé åå ÷àñòè , êîòîðàÿ íåïîñðåäñòâåííî îáëàãàåòñÿ íàëîãîì. Ñëåäîâàòåëüíî ïåðâàÿ îïåðàöèÿ , êîòîðóþ íåîáõîäèìî ïðîâåñòè àóäèòîðó , â ýòîé ñâÿçè , çàêëþ÷àåòñÿ â ñîïîñòîâëåíèè èäåíòè÷íîñòè áàëàíñîâûõ äàííûõ î ïðèáûëè ñ åå ó÷åòîì â ãëàâíîé êíèãå , æóðíàëàõ - îðäåíàõ , ìàøèíîãðàììàõ ïî ñ÷åòó 80 (ïðèáûëü è óáûòêè) è ïî îò÷åòó î ôèíàíñîâûõ ðåçóëüòàòàõ è èõ èñïîëüçîâàíèè.

Ïðè àíàëèçå ôàêòè÷åñêîé ïðèáûëè íåîáõîäèìî èìåòü äîêîçàòåëüñòâà äîñòîâåðíîñòè âñåõ áóõãàëòåðñêèõ çàïèñåé êàê ïî êðåäèòó ñ÷åòîâ 46 (ðåàëèçàöèÿ ïðîäóêöèè) , 47 (ðåàëèçàöèÿ ïðî÷èå âûáûòèå âñåõ îñíîâíûõ ñðåäñòâ) , 48 (ðåàëèçàöèÿ ïðî÷èõ àêòèâîâ) , òàê è ïî äåáåòó ýòèõ ñ÷åòîâ.Îò ïðàâèëüíîñòè îòðàæåíèÿ â ó÷åòå âûðó÷êè îò ðåàëèçàöèè , çàòðàò ïðîèçâîäñòâà è èçäåðæåê îáðàùåíèÿ çàâèñèò òî÷íîñòü îïðåäåëåíèÿ âàëîâîé ïðèáûëè , êîòîðàÿ ñëàãàåòñÿ èç ïðèáûëè îò ðåàëèçàöèè ïðîäóêöèè , îñíîâíûõ ñðåäñòâ , èíîãî èìóùåñòâà ïëþñ äîõîäû îò âíåðåàëèçàöèîííûõ îïåðàöèé çà âû÷åòîì ðàñõîäîâ ïî ïîñëåäíèì îïåðàöèÿì.

Ïî íàëîãó íà ïðèáûëü óñòàíîâëåí ðÿä ëüãîò , êîòîðûå ïðèìåíÿþòñÿ òîëüêî â çàâèñèìîñòè îò ôàêòè÷åñêèõ ïðîèçâåäåííûõ çàòðàò è ðàñõîäîâ.

- 16 -

ÊÐ. 2203 81 - 21

Àóäèòîðó ñëåäóåò ïðîâåðèòü ïðàâèëüíîñòü ëüãîò. Îñíîâíûå èç íèõ ñâÿçàíû ñ èñïîëüçîâàíèåì òðóäà èíâàëèäîâ è ïåíñèîíåðîâ; ñ îñóùåñòâëåíèåì êàïèòàëüíûõ çàòðàò íà ïðèðîäíîîõðàííûå ìåðîïðèÿòèÿ ñ çàòðàòàìè íà ñîäåðæàíèå îáúåêòîâ çäðàâîõðàíåíèÿ , äîìîâ ïðåñòàðåëûõ è èíâàëèäîâ , äîøêîëüíûõ ó÷ðåæäåíèé , äåòñêèõ ëàãåðåé îòäûõà , îáúåêòîâ êóëüòóðû è ñïîðòà , îáðàçîâàíèÿ , æèëèùíîãî ôîíäà; ñ áëàãîòâîðèòåëüíîñòüþ; ïðîâåäåíèå íàó÷íî - òåõíè÷åñêèõ ðàáîò ; ñ ðàçâèòèåì ìàëîãî áèçíåñà è äð.

Îäíàêî âñå ëüãîòû èìåþò îïðåäåëåííûå îãðàíè÷åíèÿ êàê ïî ïîðÿäêó èõ ïðåäñòàâëåíèÿ , òàê è ïî îáùåé ñóììå. Ïîýòîìó àóäèòîð äîëæåí âíèìàòåëüíî ïðîâåðèòü , ñîîòâåòñòâóåò ëè äåéñòâóþùåìó çàêîíîäàòåëüñòâó ñîñòàâëÿåìûé ïðåäïðèÿòèåì äëÿ íàëîãîâîé ïîëèöèè ñïåöèàëüíûé ðàñ÷åò ïî âñåì ñëó÷àÿì óìåíüøåíèÿ íàëîãîîáëàãàåìîé ïðèáûëè.

**Íàëîã íà äîáàâëåííóþ ñòîèìîñòü** - ÿâëÿåòñÿ êîñâåííûì è âêëþ÷àåòñÿ â öåíó ïðèîáðåòàåìûõ òîâàðîâ , ðàáîò , óñëóã. ÍÄÑ çàìåíèë äåéñòâîâàâøèå ó íàñ ïðåæäå íàëîãè ñ îáîðîòà è ñ ïðîäàæ , è îõâàòûâàåò ïðàêòè÷åñêè âñå âèäû òîâàðîâ è óñëóã , çàíèìàÿ âàæíîå ìåñòî â ðàñ÷åòàõ ñ áþäæåòîì. Åãî ïëàòåëüùèêàìè ÿâëÿþòñÿ âñå ïðåäïðèÿòèÿ , îðãàíèçàöèè , ó÷ðåæäåíèÿ , èìåþùèå ñòàòóñ þðèäè÷åñêîãî ëèöà , åñëè èõ âûðó÷êà îò ðåàëèçàöèè òîâàðîâ ïðåâûøàåò ñóììó , óñòàíîâëåííóþ Çàêîíîì î íàëîãå íà äîáàâëåííóþ ñòîèìîñòü.

ÍÄÑ âçèìàåòñÿ ñ îáîðîòà âñåõ òîâàðîâ è ìàòåðèàëüíûõ öåííîñòåé , ïðè÷åì â îáëàãàåìûé îáîðîò âêëþ÷àþòñÿ àâíñû ïîä ïîñòàâêó òîâàðîâ , óêàçàíèÿ óñëóã.

ÍÄÑ âçèìàåòñÿ ñ äâèæèìîãî è íåäâèæèìîãî èìóùåñòâà , çäàíèÿ , ñîîðóæåíèé , ãàçà.

Óïëàòà íàëîãà ïðîèçâîäèòñÿ íåçàâèñèìî îò òîãî , êàê ïðîèçîøëà ðåàëèçàöèÿ ( çà äåíüãè , ïóòåì ïðÿìîãî òîâàðîîáìåíà , ñ ÷àñòè÷íîé îïëàòîé èëè áåçâîçìåçäíî ) - èñõîäÿ èç ðûíî÷íûõ èëè ãîñóäàðñòâåííûõ ñðåäñòâ. Ïîýòîìó àóäèòîð ïðè ïðîâåðêå ïðàâèëüíîñòè óïëàòû ÍÄÑ äîëæåí ïðîêîíòðîëèðîâàòü âñå ñ÷åòà , îòðàæàþùèå äâèæåíèå ìàòåðèàëüíûõ öåííîñòåé , ïëàòåæíûå ïîðó÷åíèÿ è äðóãèå ðàñ÷åòíûå ïîðó÷åíèÿ.

Â ïðîöåññå ïðîâåðêè àóäèòîð äîëæåí óáåäèòñÿ â ïðàâèëüíîñòè ðàñ÷åòà ÍÄÑ. Ðàñ÷åò ñîñòàâëÿåòñÿ ïî ñïåöèàëüíî ðàçðàáîòàííîé ôîðìå è ñîñòîèò ïî ñóòè â òîì , ÷òî ñóììà íàëîãà , ïîäëåæàùàÿ óïëàòå â áþäæåò

- 17 -

ÊÐ. 2203 81 - 21

, ïðåäñòàåò êàê ðàçíîñòü ìåæäó ñóììàìè íàëîãà , ïîëó÷åííûìè îò ïîêóïàòåëåé çà ïðèîáðåòåííûå èìè òîâàðû , è ñóììàìè íàëîãà , êîòîðûå óïëà÷åíû ïîñòàâùèêàìè çà ìàòåðèàëüíûå ðåñóðñû , òîïëèâî , óñëóãè , ÷üÿ ñòîèìîñòü ôàêòè÷åñêè îòíåñåíà â äàííîì îò÷åòíîì ïåðèîäå íà èçäåðæêè ïðîèçâîäñòâà è îáðàùåíèÿ.

Òùàòåëüíîãî àíàëèçà òðåáóåò äâà îáñòîÿòåëüñòâà : îáîñíîâàííîñòü ïðèìåíåíèÿ ëüãîò ïî ÍÄÑ êàê ïî ïðåäïðèÿòèÿì , òàê è ïî òîâàðàì è óñëóãàì è òî÷íîñòü ðàñ÷åòà íà âîçìåùåíèÿ èç áþäæåòà ñóìì , êîòîðûå óïëà÷åííûå ïîñòàâùèêàìè íàëîãè íà ÍÄÑ ïðåâûøàþò àíàëîãè÷íûé ñîáñòâåííûé íàëîã ïðåäïðèÿòèÿ. Òàêæå ïðîâåðÿþò ñâîåâðåììåíîñòü ïåðå÷èñëåíèÿ íàëîãà , âêëþ÷àÿ è óïëàòó àâàíñîâûõ ïëàòåæåé.

**Íàëîã íà èìóùåñòâî -** ýòîò íàëîã ââåäåí äëÿ òîãî , ÷òîáû ñòèìóëèðîâàòü ýôôåêòèâíîå èñïîëüçîâàíèå èìåþùèõñÿ àêòèâîâ, ÷òîáû ïðåäïðèÿòèÿ ñâîåâðåìåííî îñâîáîæäàëèñü îò íåíóæíîãî èìóùåñòâà. Åãî óïëà÷èâàþò , çà èñêëþ÷åíèåì ëüãîòèðóåìûõ , âñå ïðåäïðèÿòèÿ , îðãàíèçàöèè , ó÷ðåæäåíèÿ , ÿâëÿþùèåñÿ þðèäè÷åñêèìè ëèöàìè , à òàêæå èõ ñòðóêòóðíûå ïîäðàçäåëåíèÿ , èìåþùèå ñâîé ðàñ÷åòíûé ñ÷åò è îòäåëüíûé áàëàíñ.

Íàëîãîì íà èìóùåñòâî , íåçàâèñèìî èç êàêîãî èñòî÷íèêà îíî ïîëó÷åíî , îáëàãàåòñÿ ñðåäíåãîäîâàÿ ñòîèìîñòü èìóùåñòâà , íàõîäÿùåãîñÿ íà áàëàíñå ïðåäïðèÿòèÿ.

Àóäèòîð äîëæåí ïðîâåðèòü ïðàâèëüíîñòü îáùåé ñóììû îáúåêòà íàëîãîîáëàæåíèÿ è âåëè÷èíó íàëîãà , èñ÷èñëÿåìóþ ïîêâàðòàëüíî íàðàñòàþùèì èòîãîì ñ íà÷àëà ãîäà.

Àóäèòîðó ñëåäóåò èìåòü â âèäó , ÷òî ïî íàëîãó íà ììóùåñòâî óñòàíîâëåíî çíà÷èòåëüíîå ÷èñëî ëüãîò , êàê â çàâèñèìîñòè îò ñòàòóñà íàëîãîïëàòåëüùèêà , âèäà åãî äåÿòåëüíîñòè , òàê è îò âèäà îáëàãàåìîãî íàëîãîì èìóùåñòâà. Ðàçìåð êîíêðåòíîé íàëîãîâîé ñòàâêè ðåãèîíû Ðîññèéñêîé Ôåäåðàöèè îïðåäåëÿþò ñàìîñòîÿòåëüíî. Ñòîèìîñòü èìóùåñòâà íà ïåðâîå ÷èñëî áåðåòñÿ ïî Ãëàâíîé êíèãå. Ñóììà íàëîãà ðàñ÷èòûâàåòñÿ èç ïðåäïîëàãàåìîé ( ïëàíîâîé ) ñðåäíåãîäîâîé ñòîèìîñòè èìóùåñòâà , à êîíöå ãîäà äåëàåòñÿ ïåðåðàñ÷åò íà ôàêòè÷åñêóþ ñòîèìîñòü. Çà çàíèæåíèå ( ñîêðûòèå ) ïîñëåäíåé íàëîãîïëàòèëüùèê íåñåò îòâåòñòâåííîñòü.

**Íàëîã ñ ïåðñîíàëà**  . àóäèòîðó ñëåäóåò ïðîâåñòè âûáîðî÷íóþ ïðîâåðêó ïðàâèëüíîñòè óäåðæàíèÿ íàëîãà êàê ñî øòàòíîãî ïåðñîíàëà .. òàê è ñ ëèö , ïðèâëåêàåìûõ ê ðàáîòå íà îñíîâàíèè äîãîâîðà ïîäðÿäà è ïî òðó äîâûì ñîãëàøåíèÿì. Áàçîé äëÿ èñ÷èñëåíèÿ íàëîãà ÿâëÿåòñÿ

- 18 -

ÊÐ. 2203 81 - 21

ñîâîêóïíûé äîõîä ôèçè÷åñêîãî ëèöà ñ íà÷àëà è äî êîíöà êàëåíäàðíîãî ãîäà.

Èç ñîâîêóïíîãî äîõîäà èñêëþ÷àþòñÿ ñëåäóùèå äîõîäû :

1. Ìèíèìàëüíàÿ âåëè÷èíà çàðîáîòíîé ïëàòû;
2. ãîñóäàðñòâåííûå ïîñîáèÿ ïî ñîöèàëüíîìó ñòðàõîâàíèþ
3. ñóììû , ïîëó÷àåìûå ðàáîòíèêàìè â âîçìåùåíèå óùåðáà , ñâÿçàííîãî ñ òðóäîâîé äåÿòåëüíîñòüþ
4. âûõîäíûå ïîñîáèÿ, âûïëà÷èâàåìûå ïðè óâîëüíåíèè
5. àëèìåíòû ó ãðàæäàí , èõ ïîëó÷àåìûõ
6. ìàòåðèàëüíàÿ ïîìîùü
7. ðÿä äðóãèõ äîõîäîâ.

Ñîâîêóïíûé äîõîä ãðàæäàí , ìîæåò òàêæå óìåíüøàòüñÿ íà ñóììû :

1. äîõîäîâ , ïåðå÷èñëÿåìûõ ïî çàÿâëåíèþ ãðàæäàí íà áëàãîòâîðèòåëüíûå öåëè
2. ðàñõîäîâ íà ñîäåðæàíèå äåòåé è èæäèâåíöåâ â ïðåäåëàõ , óñòàíîâëåííûõ Çàêîíîì ðàçìåðà ìèíèìàëüíîé ìåñÿ÷íîé ïëàòû.

Àóäèòîðó ñëåäóå âûáîðî÷íî ïðîâåðèòü ïðàâèëüíîñòü çàïèñåé ïî ñ÷åòó 69. Íà íåì îòðàæàþò èíôîðìàöèþ ïî íà÷èñëåíèÿì è âûïëàòàì çà ñ÷åò ñðåäñòâ ñîöèàëüíîãî è ìåäèöèíñêîãî ñòðàõîâàíèÿ , à òàêõå ïî ðàñ÷åòàì ñ Ïåíñèîííûì ôîíäîì Ðîññèè. Ýòè íà÷èñëåíèÿ äîëæíû ïðîèçâîäèòüñÿ ñ ñóìì îïëàòû òðóäà ïî âñåì îñíîâàíèÿì . âêëþ÷àÿ òðóäîâûå ñîãëàøåíèÿ , äîãîâîðû ïîäðÿäà è äðóãèå ðàçîâûå äîêóìåíòû. Îäíàêî íåêîòîðûå âèäû ïëàòåæåé â ðàñ÷åò íå ïðèíèìàþòñÿ , à èìåííî :

1. êîìïåíñàöèè çà èñïîëüçîâàííûé îòïóñê
2. âûõîäíîå ïîñîáèå ïî óâîëüíåíèþ
3. êîìïåíñàöèîííûå âûïëàòû
4. ñòîèìîñòü ïóòåâîê â ñàíàòîðèè
5. ïîîùðèòåëüíûå âûïëàòû
6. äåíåæíûå íàãðàäû
7. ñòèïåíäèè , âûïëà÷èâàåìû ïðåäïðèÿòèÿì ó÷àùèìñÿ è àñïèðàíòàì
8. ñòîèìîñòü âûäàííîé ñïåöîäåæäû , ñïåöîáóâè
9. äîòàöèè íà îáåäû
10. âîçìåùåíèå ðàñõîäîâ íà ïðîåçä
11. äðóãè âèäû âûïëàò

Äîëæíû áûòü ïðîàíàëèçèðîâàííû òàêæå ïðàêòèêà ñîñòàâëåíèÿ Ðàñ÷åòíîé âåäîìîñòè ïî ñòðàõîâûì âçíîñàì â Ïåíñèîííûé ôîíä

- 19 -

ÊÐ. 2203 81 - 21

Ðîññèéñêîé Ôåäåðàöèè è âçàèìîîòíîøåíèÿ ñ îðãàíàìè ñòðàõîâàíèÿ è çàíÿòîñòè.

Â äàííîé êóðñîâîé ðàáîòå íåçàâèñèìîé àóäèòîðñêîé ôèðìîé ÒÀÍÒÀË áóäåò ïðîâåäåíà ïðîâåðêà ïðàâèëüíîñòè ðàñ÷åòà ñ áþäæåòíûìè è âíåáþäæåòíûìè ôîíäàìè çàâîäà Ìåòàëëóðã , è ÀÎ

Èíòåð

- 20 -

ÊÐ. 2203 81 - 21

**3.ÏÐÀÊÒÈ×ÅÑÊÀß ×ÀÑÒÜ.**

**3.1. Àóäèò Çàâîäà Ìåòàëëóðã .**

Согласно полученному заданию, аудиторская фирма проведёт проверку çàâîäà Ìåòàëëóðã на предмет правильности расчётов с бюджетíûìè и внебюджетными фондами.

На основании задания был составлен и подписан договор между çàâîäîì Ìåòàëëóðã и аудиторской фирмой Òàíòàë . Договор был подписан 14 íîÿáðÿ 1998 года и определил выполнение аудиторской проверки расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами за период с 01 мая 1998 года по 30 мая 1998 года. Äîãîâîð íàõîäèòñÿ â ïðèëîæåíèè.

**ÎÑÓÙÅÑÒÂËÅÍÈÅ ÏÐÎÂÅÐÊÈ.**

Ïðîâåðåííû î÷èñëåíèÿ â Ôîíäû ñîöèàëüíîãî ñòðàõîâàíèÿ ( ÔÑÑ ) ñ çàðàáîòíîé ïëàòû ðàáî÷èõ . Îáúåêò íàëîãîîáëàæåíèÿ îïðåäåëåí ïðàâèëüíî ( ñâåðåííî ñ äàííûìè â êíèãå õîçÿéñòâåííûõ îïåðàöèé è ñ ðàñ÷åòíî - ïëàòåæíîé âåäîìîñòüþ ). Ñòàâêà íàëîãà , èñïîëüçóåìàÿ ïðè âû÷èñëåíèÿõ îïðåäåëåíà ïðàâèëüíî. Íà÷èñëåííûå ñóììû íàëîãà ïðîâåðåííû è âåðíû. Êîððåñïîíäåíöèÿ ñ÷åòîâ îïðåäåëåíà è çàïèñàíà âåðíî.

Ïðîâåðåíû ðàñ÷åòû ñ Ïåíñèîííûì ôîíäîì Ðîññèéñêîé Ôåäåðàöèè

( ÏÔÐ).

Îáúåêò íàëîãîîáëàæåíèÿ îïðåäåëåí ïðàâèëüíî. Ñòàâêà íàëîãà óêàçàíà âåðíî. Íà÷èñëåííàÿ ñóììà íàëîãà ïðàâèëüíàÿ.Âûÿâëåííî ñëåäóþùåå óïóùåíèå : ó ñäåëüùèêà ¹ 1212 íåïðàâèëüíî óêàçàíà ñóììà èçûìàåìîãî íàëîãà ( 136939 ðóá., âìåñòî 136936 ðóá.).

Ïðîâåðåíî îò÷èñëåíèå â ÏÔ îò çàðàáîòíîé ïëàòû ðàáîòíèêîâ ïðåäïðèÿòèÿ ( ÏÐÔ).

Ñòàâêà íàëîãà óêàçàíà ïðàâèëüíàÿ ( ïðîâåðåíî ïåðåðàñ÷åòîì).

Ïðîâåðåí ó÷åò ïîäîõîäíîãî íàëîãà.

Ñòàâêà îïðåäåëåíà ïðàâèëüíî. Íî åñòü îøèáêà : íåïðàâèëüíî ïîäñ÷èòàí íàëîã ó ðàáî÷åãî ¹1210 - 69456 ðóá. , êîãäà íàäî 69420 ðóá. Ïî

- 21 -

ÊÐ. 2203 81 - 21

îñòàëüíûì ðàáî÷èì - ðàñ÷åòû ïîäîõîäíîãî íàëîãà ( ïåðåïðîâåðåííî àóäèòîðîì ) âåðíû.

Ïðîâåðåííû îò÷èñëåíèÿ â Ôîíä Îáÿçàòåëüíîãî ìåäåöèíñêîãî ñòðàõîâàíèÿ (ÔÎÌÑ)

Îáúåêò íàëîãîîáëàæåíèÿ óêàçàí âåðíî. Ñòàâêà , ïðèìåíÿâøàÿÿñÿ ïðè ðàñ÷åòàõ ñîîòâåòñòâóåò äåéñòâèòåëüíîé. Ñóììà ( ïðîâåðåííàÿ ïåðåðàñ÷åòîì ) óêàçàíà âåðíî .

Ïðîâåðåíû ðàñ÷åòû ñ Ãîñóäàðñòâåííûì ôîíäîì çàíÿòîñòè íïàñåëåíèÿ ÐÔ (ÃÔÇ)

ñòàâêà îïðåäåëåííà è âåðíà. Ñâåðåííû äàííûå ÐÏÂ ïóòåì ïåðåðàñ÷åòà - ðàñõîæäåíèé íå îáíàðóæåííî.

Ïðîâåðåííî íà÷èñëåíèÿ òðàíñïîðòíîãî íàëîãà. Îáúåêò íàëîãîîáëàæåíèÿ îïðåäåëåí ïðàâèëüíî. Ñòàâêà íàëîãà óêàçàíà âåðíî. Íà÷èñëåííàÿ ñóììà íàëîãà ïðàâèëüíàÿ.

Âûÿâëåííî ñëåäóùèå îò÷èñëåíèå : ó ñäåëüùèêà ¹ 1212 íåïðàâèëüíî óêàçàíà ñóììà èçûìàåìîãî íàëîãà ( 4980 ðóá., âìåñòî 4890 ðóá.) è óêàçàíà íåâåðíàÿ êîððèñïîíäåíöèÿ - óêàçàí êðåäèò 68 ñ÷åòà , êîãäà íóæåí êðåäèò 67 ñ÷åòà .

Ïðîâåðåííî íà÷èñëåíèÿ íàëîãà íà íóæäû îáðàçîâàòåëüíûõ ó÷ðåæäåíèé. Îáúåêò íàëîãîîáëàæåíèÿ óêàçàí âåðíî. Ñòàâêà íàëîãà îïðåäåëåíà ïðàâèëüíî.

Âûÿâëåííî ñëåäóùèå îòêëîíåíèå : ó ñäåëüùèêà ¹ 1212 íåïðàâèëüíî óêàçàíà ñóììà èçûìàåìîãî íàëîãà ( 4980 ðóá., âìåñòî 4890 ðóá.) è îòñóñòâóåò ñïåöèàëüíûé âûäåëåííûé ñóáñ÷åò ñ÷åòà 68 äëÿ äàííîãî âèäà ïëàòåæà.

Çàêëþ÷åíèå àóäèòîðà ïî ðàñ÷åòàì ñ áþäæåòîì è âíåáþäæåòíûì ïëàòåæàì öåõà ¹12 çàâîäà Ìåòàëëóðã , íàõîäèòñÿ â ïðèëîæåíèèè.

- 22 -

ÊÐ. 2203 81 - 21

1. **Àóäèò ÀÎ Èíòåð .**

Согласно полученному заданию, аудиторская фирма проведёт проверку àêöèîíåðíîãî îáùåñòâà Èíòåð на предмет правильности расчётов с бюджетíûìè и внебюджетными фондами.

На основании задания был составлен и подписан договор между ÀÎ Èíòåð и аудиторской фирмой Òàíòàë . Договор был подписан 22 íîÿáðÿ 1998 года и определил выполнение аудиторской проверки расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами за период с 01 мая 1998 года по 30 мая 1998 года. Äîãîâîð íàõîäèòñÿ â ïðèëîæåíèè.

**ÎÑÓÙÅÑÒÂËÅÍÈÅ ÏÐÎÂÅÐÊÈ.**

Ïðîâåðåíû îò÷èñëåíèÿ â Ôîíä ñîöèàëüíîãî ñòðàõîâàíèÿ ñ çàðàáîòíîé ïëàòû îñíîâíûõ ðàáî÷èõ ïî èçäåëèþ À è ïî èçäåëèþ Á . Ñòàâêà íàëîãà è ñóììû , óêàçàííûå â êíèãå õîçÿéñòâåííûõ îïåðàöèé ( ÊÕÎ ) âåðíû , îäíàêî îòñóñòâóåò ñïöèàëüíûé ñóáñ÷åò ñòåòà 69 äëÿ äàííîé îïåðàöèè.

Ïðîâåðåíû îò÷èñëåíèÿ â Ôîíä ñîöèàëüíîãî ñòðàõîâàíèÿ ñ çàðàáîòíîé ïëàòû ðàáîòíèêîâ âñïîìîãàòåëüíîãî ïðîèçâîäñòâà ïî èçäåëèþ À è ïî èçäåëèþ Á . Ñòàâêà íàëîãà è ñóììû óêàçàííûå â ÊÕÎ âåðíû , íî îïÿòü æå îòñóñòâóåò ñóáñ÷åò ñ÷åòà 69.

Ïðîâåðåíû îò÷èñëåíèÿ â Ôîíä ñîöèàëüíîãî ñòðàõîâàíèÿ ñ çàðàáîòíîé ïëàòû öåõîâûõ ðàáî÷èõ ïî èçäåëèþ À è ïî èçäåëèþ Á . Ñòàâêà íàëîãà è ñóììû óêàçàííûå â ÊÕÎ âåðíû , íî îïÿòü æå îòñóñòâóåò ñóáñ÷åò ñ÷åòà 69.

Ïðîâåðåíû îò÷èñëåíèÿ â Ôîíä ñîöèàëüíîãî ñòðàõîâàíèÿ ñ çàðàáîòíîé ïëàòû ïåðñîíàëà çàâîäîóïðàâëåíèÿ ïî èçäåëèþ À è ïî èçäåëèþ Á . Ñòàâêà íàëîãà è ñóììû óêàçàííûå â ÊÕÎ âåðíû , íî îïÿòü ïðèñóñòâóåò òà æå îøèáêà.

Ïðîâåðåíî íà÷èñëåíèå òðàíñïîðòíîãî íàëîãà. Îáúåêò íàëîãîîáëàæåíèÿ è ñòàâêà íàëîãà îïðåäåëåíû ïðàâèëüíî. Ñóììà ïåðåñ÷èòàíà è âåðíà. Îäíàêî âìåñòî êðåäèòà ñ÷åòà 68 íåîáõîäèìî óêàçàòü êðåäèò ñ÷åòà 67.

- 23 -

ÊÐ. 2203 81 - 21

Ïðîâåðåííî íà÷èñëåíèÿ íàëîãà íà íóæäû îáðàçîâàòåëüíûõ ó÷ðåæäåíèé. Îáúåêò íàëîãîîáëàæåíèÿ óêàçàí âåðíî. Ñòàâêà íàëîãà îïðåäåëåíà ïðàâèëüíî. Ñóììà ïåðåñ÷èòàíà è âåðíà. Îäíàêî îïÿòü æå îòñóñòâóåò ñïåöèàëüíûé ñóáñ÷åò ñ÷åòà 68.

Ïðîâåðåíî îò÷èñëåíèå íàëîãà íà ïîëüçîâàòåëÿ àâòîìîáèëüíûõ äîðîã.

Îáúåêò íàëîãîîáëàæåíèÿ è ñòàâêà ïðèìåíÿâøàÿñÿ ïðè îò÷èñëåíèè îïðåäåëåíû ïðàâèëüíî , êàê ïî ðåàëèçàöèè èçäåëèÿ À , òàê è ïî èçäåëèþ Á . Ñóììà , óêàçàííàÿ â ÊÕÎ âåðíà .Ðàñõîæäåíèé íåò.

Проверке подвергнуто начисление НДС çà ïðîäàííóþ продукцию. Объект налогообложения проверен и указан верно. Ставка налога, применявшаяся для исчисления суммы налога соответствует действующей. Сумма налога ïî èçäåëèþ À рассчитана íåâåðíî ( 4562752 ðóá., âìåñòî íåîáõîäèìîé 4556085 ðóá. ). Корреспонденция установлена правильно. Áîëüøå îøèáîê íå îáíàðóæåíî.

Ïðîâåðåí ðàñ÷åò íàëîãà íà ïîèáûëü. Íàëîãîâàÿ áàçà , îáúåêò íàëîãîîáëàæåíèÿ è ñòàâêà , ïðèìåíÿâøàÿñÿ ïðè ðàñ÷åòå óêàçàíû âåðíûå.

Проверено начисление налога на прибыль. ÀÎ занимается изготовлением и реализацией продукции и прочих источников дохода за проверяемый период не имеет. Сумма объекта налогообложения указана верно (проверено путём сверки данных на счетах 46 и 80, в КХО и бухгалтерских проводках). Ставка налога применяåòñÿ ïðàâèëüíàÿ. Сумма налога пересчитана аудитором и верна. Выявлено нарушение в корреспонденции счетов. Так вместо отнесения суммы налога в дебет счёта 81/1, это было сделано в дебет счёта 81 , è сумма начисленного налога записана в кредит счёта 68 без указания субсчёта.

- 24-

ÊÐ. 2203 81 - 21

**Àóäèòîðñêîå çàêëþ÷åíèå ïî ðàñ÷åòàì ñ áþäæåòíûìè è âíåáþäæåòíûìè ôîíäàìè çàâîäà Ìåòàëëóðã .**

На основании договора об оказании аудиторских услуг от 26 октября 1998г. íåçàâèñåìîé аудиторской фирмой « Òàíòàë », имеющей лицензию № 523, выданную Центральным банком Российской Федерации, была выполнена проверка расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами öåõà ¹12 çàâîäà « Ìåòàëëóðã » за период с 01 января 1998г. по 31 января 1998г.

Àóäèò ïðîâîäèëñÿ â ñîîòâåòñòâèè ñ ìåæäóíàðîäíîé ïðàêòèêîé è çàêëþ÷àëñÿ â ïðîâåðêå ðàñ÷åòîâ ïî óïëàòå â áþäæåòíûå è âíåáþäæåòíûå ôîíäû Ðîññèéñêîé Ôåäåðàöèè.

Аудиторской фирмой были проверены: отчисления в Фонды социального страхования , начисление налога с персонала предприятия, îò÷èñëåíèÿ в Пенсионный фонд России .

Àóäèòîðó áûëè ïðåäúÿâëåíû äëÿ ïðîâåðêè ñëåäóùèå äîêóìåíòû : ïëàòåæíûå ïîðó÷åíèÿ è ðàñ÷åòíî - ïëàòåæíàÿ âåäîìîñòü çà ïðîâåðÿþùèé ïåðèîä.

Â õîäå ïðîâåäåíèÿ äàííîé ïðîâåðêè áûëî îïðåäåëåíî , ÷òî âî âñåõ îò÷èñëåíèÿõ â ÔÑÑ áûë ïðàâèëüíî îïðåäåëåí îáúåêò íàëîãîîáëàæåíèÿ è ïðàâèëüíî îïðåäåëåíà ñòàâêà íàëîãà. Ñóììà èçûìàåìîãî íàëîãà áûëà ïîäñ÷èòàíà ïðàâèëüíî. Ïðîâåðåíû áûëè òàêæå òðàíñïîðòíûé íàëîã è íàëîã íà íóæäû îáðàçîâàòåëüíûõ ó÷ðåæäåíèé. Îáúåêò è ñòàâêà ïðèìåíÿëèñü ïðàâèëüíûå.

Îäíàêî áûëè âûÿâëåíû íåêîòîðûå îøèáêè.

Ó ðàáî÷åãî - ñäåëüùèêà ïîä íîìåðîì 1212 â ÐÏÂ íåïðàâèëüíî óêàçàíà ñóììà çàðàáîòíîé ïëàòû , õîòÿ ïîäñ÷èòàíà îíà âåðíî. È â ñâÿçè ñ ýòèì ïî íåêîòîðûì íàëîãàì íåïðàâèëüíî ó íåãî âçûìàëàñü íåâåðíàÿ ñóììà íàëîãà. Òàê ïðè ðàñ÷åòå ñ ÏÔÐÔ 136939 ðóá. âìåñòî 136936 ðóá.

Ïðè ðàñ÷åòå ñ ïîäîõîäíûì íàëîãîì 69456 ðóá. âìåñòî 69420 ðóá.

Ïðè èñ÷åñëåíèè òðàíñïîðòíîãî íàëîãà - 4980 ðóá., âìåñòî 4890 ðóá.

Òà æå ñàìàÿ ñóììà ïðè íà÷èñëåíèè íàëîãà íà íóæäû îáðàçîâàòåëüíûõ ó÷ðåæäåíèé.

Ïðè ðàñ÷åòå òðàíñïîðòíîãî íàëîãà íåïðàâèëüíî îïðåäåëåíà êîððèñïîíäåíöèÿ ñ÷åòîâ. Óêàçàí êðåäèò ñ÷åòà 68 , âìåñòî 67. È ïðè èñ÷èñëåíèè íàëîãà íà íóæäû îáðàçîâàòåëüíûõ ó÷ðåæäåíèé îòñóñòâóåò ñïåöèàëüíûé âûäåëåííûé ñóáñ÷åò ñ÷åòà 68 äëÿ äàííîãî âèäà ïëàòåæà.

Áîëüøå îøèáîê àóäèòîðîì âûÿâëåíî íå áûëî.

- 25 -

ÊÐ. 2203 81 - 21

Â ñâÿçè ñ ýòîé àóäèòîðñêîé ïðîâåðêîé àóäèòîðì ïðåäëîæåíû ðÿä ðåêîìåíäàöèé :

1. Ïðè ðàñ÷åòå íàëîãà íà íóæäû îáðàçîâàòåëüíûõ ó÷ðåæäåíèé â êíèãå õîçÿéñòâåííûõ îïåðàöèé îòðàçèòü ñïåöñ÷åò äëÿ äàííîãî âèäà ïëàòåæà.
2. Çàíîâî ïåðåñ÷èòàòü çàðàáîòíóþ ïëàòó è âñå èçûìàåìûå íàëîãè ñî âñåõ ðàáî÷èõ , â ÷àñòíîñòè ñ ðàáî÷åãî - ñäåëüùèêà ¹1212

Ïðè âûïîëíåíèè äàííûõ àóäèòîðîì ðåêîìåíäàöèé â äàëüíåéøåì ïðåäïðèÿòèå ìîæåò èçáåæàòü øòðàôîâ ñî ñòîðîíû íàëîãîâîé ïîëèöèè.

Äèðåêòîð ôèðìû Òàíòàë \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ «\_\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_199

Àóäèòîð \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ «\_\_\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_199

- 26 -

ÊÐ. 2203 81 - 21

**Àóäèòîðñêîå çàêëþ÷åíèå ïî ðàñ÷åòàì ñ áþäæåòíûìè è âíåáþäæåòíûìè ôîíäàìè ÀÎ Èíòåð .**

На основании договора об оказании аудиторских услуг от 26 октября 1998г. íåçàâèñåìîé аудиторской фирмой « Òàíòàë », имеющей лицензию № 523, выданную Центральным банком Российской Федерации, была выполнена проверка расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами ÀÎ « Èíòåð » за период с 01 января 1998г. по 31 января 1998г.

Àóäèò ïðîâîäèëñÿ â ñîîòâåòñòâèè ñ ìåæäóíàðîäíîé ïðàêòèêîé è çàêëþ÷àëñÿ â ïðîâåðêå ðàñ÷åòîâ ïî óïëàòå â áþäæåòíûå è âíåáþäæåòíûå ôîíäû Ðîññèéñêîé Ôåäåðàöèè.

Íèêàõèõ äîêóìåíòîâ , êðîìå ÊÕÎ ïðîâåðÿþùåìó àóäèòîðó ïðåäîñòàâëåíû íå áûëè. Ïîýòîìó àóäèòîðñêàÿ ôèðìà íå áåðåòñÿ óòâåðæäàòü â ïðàâèëüíîñòè ñâîèõ ïðåäïîëîæåíèé è ñíèìàåò ñ ñåáÿ îòâåòñòâåííîñòü ñî ñâîèõ âûâîäîâ è ïðåäïîëîæåíèé.

Àóäèòîðîì áûëè ïðîâåðåíû ðàñ÷åòû ñ ÔÑÑ , íà÷èñëåíèÿ òðàíñïîðòíîãî íàëîãà , íàëîãà íà ïîëüçîâàòåëÿ àâòîäîðîã , ÍÄÑ çà ïðîäàííóþ ïðîäóêöèþ , íàëîã íà ïðèáûëü , íàëîã íà íóæäû îáðàçîâàòåëüíûõ ó÷ðåæäåíèé. Ïðè âñåõ ðàñ÷åòàõ áûëè ïðàâèëüíî îïðåäåëåíû îáúåêò è ñòàâêà íàëîãîîáëàæåíèÿ. Îäíàêî íå âåçäå ïðàâèëüíî ïîäñ÷èòàíû.

Òàê ïðè íà÷èñëåíèè ÍÄÑ çà ïðîäàííóþ ïðîäóêöèþ ñóììà íàëîãà ïî èçäåëèþ À â ÊÕÎ óêàçàíà 4562752 ðóá., âìåñòî íóæíîé

4556085 ðóá.

Îáíàðóæåíî òàêæå ñëåäóùèå îøèáêè :

Ïðè ðàñ÷åòàõ ñ ÔÑÑ , ñ íà÷èñëåíèÿ íàëîãà íà íóæäû îáðàçîâàòåëüíûõ ó÷ðåæäåíèé , îòñóñòâóåò ñïåöèëüíûé ñóáúñ÷åò ñ÷åòà 69 äëÿ äàííûõ âèäîâ ïëàòåæåé.

Ïðè íà÷èñëåíèè òðàíñïîðòíîãî íàëîãà íåâåðíî óêàçàíà êîððèñïîíäåíöèÿ ñ÷åòîâ( êðåäèò 68 , âìåñòî ïîëîæåííîãî 67 ).

Òàê æå íåâåðíî óêàçàíà êîððèñïîíäåíöèÿ ñ÷åòîâ ïðè ðàñ÷åòå íàëîãà íà ïðèáûëü. Âìåñòî îòíåñåíèÿ ñóììû íàëîãà â äåáåò ñ÷åòà 81/1 , ýòî ñäåëàíî â äåáåò ñ÷åòà 81 , è ñóììà íàëîãà çàïèñâíà â êðåäèò ñ÷åòà 68 , áåç óêàçàíèÿ ñóáúñ÷åòà äëÿ äàííîãî âèäà ïëàòåæà.

Â ñâÿçè ñ ïðîâåäåííîé ïðîâåðêîé àóäèòîð ïðåäëàãàå ñëåäóùèå ðåêîìåíäàöèè , êîòîðûå ñëåäóå âûïîëíèòü â áëèæàéøåå âðåìÿ :

1. Âîñòàíîâèòü çàíîâî âñþ êîððèñïîíäåíöèþ ïî óêàçàííûì íàëîãàì.
2. Çàíîâî ðàñ÷èòàòü ÍÄÑ çà ïðîäàííóþ ïðîäóêöèþ.

Ïðè âûïîëíåíèè äàííûõ àóäèòîðîì ðåêîìåíäàöèé â äàëüíåéøåì ïðåäïðèÿòèå ìîæåò èçáåæàòü øòðàôîâ ñî ñòîðîíû íàëîãîâîé ïîëèöèè.

Äèðåêòîð ôèðìû Òàíòàë \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ «\_\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_199

Àóäèòîð \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ «\_\_\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_199

- 27 -

ÊÐ. 2203 81 - 21

**4.ÇÀÊËÞ×ÅÍÈÅ**

Â äàííîé êóðñîâîé ðàáîòå ìíîþ áûëè ïðîâåðåíû ðàñ÷åò ñ áþäæåòîì è âíåáþäæåòíûìè ôîíäàìè ÐÔ çàâîäà Ìåòàëëóðã è ÀÎ Èíòåð .

Â õîäå ïðîâåðêè ìíîþ áûëè âûÿâëåíû íåêîòîðûå îøèáêè è íåòî÷íîñòè ïðè ðàñ÷åòå ñóììû íàëîãîâîãî îáÿçàòåëüñòâà è óêàçàíèÿ êîððèñïîíäåíöèè ñ÷åòîâ äëÿ äàííûõ âèäîâ íàëîãîâ. Âñå îøèáêè óêàçàíû â àóäèòîðñêèõ çàêëþ÷åíèÿõ.

Â ââåäåíèè îïèñûâàåòñÿ èñòîðèÿ áóõãàëòåðñêîãî ó÷åòà âî âðåìåíà Ïåòðà I. Â òåîðèòè÷åñêîé ÷àñòè ïîäðîáíî èçëàãàåòñÿ ñóùíîñòü àóäèòà è àóäèòîðñêîé ïðîâåðêè.

Èç ïðîäåëàííîé ðàáîòû ÿ ïîíÿë íàñêîëüêî âàæåí àóäèò â íàøå âðåìÿ.

Áåç íåãî ìíîãèå ïðåäïðèÿòèÿ è îðãàíèçàöèè ïîòåðïÿò ôèàñêî íà ñóùåñòâóþùåì ðûíêå. Åñëè îíè ñàìè íå îáàíêðîòÿòñÿ , òî èì

ïîìîãóò íàëîãîâûå îðãàíû ñâîèìè øòðàôàìè è ñàíêöèÿìè. Âåäü åñëè ïðåäïðèÿòèå íåïðàâèëüíî ðàñ÷èòàëî óïëà÷èâàåìûå íàëîãè , òî åé ïðåäñòîèò ðàçáèðàòüñÿ ñ íàëîãîâîé ïîëèöèåé , êîòîðàÿ òóò æå íàëîæèò îãðîìíûå øòðàôû , çàêðîåò ëèöåâîé ñ÷åò , âñþ áóõãàëòåðèþ è ìîæåò ïåðåäàòü äåëî â ñóä.

Ïîýòîìó ñâîåâðåìåííûå åæåìåñÿ÷íûå àóäèòîðñêèå ïðîâåðêè îáÿçàòåëüíî ïðîâîäèòü êàæäîìó ïðåäïðèÿòèþ , ÷òîáû áûòü óâåðåííûì â ïðàâèëüíîñòè âåäåíèÿ áàëàíñà , îò÷åòàõ î ïðèáûëÿõ è ÷òîáû ïðîñòî ïî ýòîìó ïîâîäó íå áåñïîêîèëà íàëîãîâàÿ ïîëèöèÿ ,

- 31 -

ÊÐ. 2203 81 - 21

**4.ËÈÒÅÐÀÒÓÐÀ**

1. Ï.È. Êàìûøàíîâ , Çíàêîìòåñü : Àóäèò. (îðãàíèçàöèÿ è ìåòîäèêà ïðîâåðîê ) , Ìîñêâà - 1994

- 28 -

ÊÐ. 2203 81 - 21

**ÏÐÈËÎÆÅÍÈÅ**