**СОДЕРЖАНИЕ**

[Введение 3](#_Toc256101450)

[1. Нормативно-правовые и теоретические аспекты аудита НДФЛ и ЕСН 5](#_Toc256101451)

[1.1. Цели, задачи и источники информации аудита зарплатных налогов 5](#_Toc256101452)

[1.2. Порядок аудита расчетов с бюджетом по ЕСН 7](#_Toc256101453)

[1.3. Аудит учета расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц 13](#_Toc256101454)

[2. Аудит расчетов по ЕСН и НДФЛ в ООО «Перекресток» 18](#_Toc256101455)

[2.1. Краткая экономическая характеристика 18](#_Toc256101456)

[ООО «Перекресток» и оценка системы внутреннего контроля 18](#_Toc256101457)

[2.2. Подготовка и планирование аудиторской проверки 22](#_Toc256101458)

[2.3. Результаты аудиторской проверки и рекомендации аудиторов 25](#_Toc256101459)

[Заключение 30](#_Toc256101460)

[Список литературы 33](#_Toc256101461)

[Приложения 36](#_Toc256101462)

**ВВЕДЕНИЕ**

Идея введения единого социального налога, т.е. объединения всех страховых взносов, возникла еще в 1998 г., когда Госналогслужба России (ныне — Министерство по налогам и сборам РФ) предложила при сохранении механизма сбора страховых взносов в социальные внебюджетные фонды установить для них единую унифицированную налогооблагаемую базу и передать функции учета и контроля одному ведомству. Однако тогда эти предложения из-за их не совершенства оказались невостребованными, и вопрос остался открытым.

Теперь же после принятия части второй Налогового кодекса РФ все предприятия и организации обязаны уплачивать единый социальный налог в размере 26% с фонда оплаты труда, а также выплат по авторским договорам. Поэтому предприятия и организации, естественно, заинтересованы не только в снижении затрат на оплату труда, но и в уменьшении суммы обязательных отчислений с нее в социальные фонды, что позволит увеличить чистую прибыль предприятия.

Налог на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) введен с 1 января 2001 г. правила его расчета, состав доходов, облагаемых налогом, состав вычетов, льгот и налоговые ставки установлены главой 23 части II Налогового кодекса Российской Федерации.

Налог на доходы физических лиц является прямым налогом с личных доходов граждан. По сумме поступлений в бюджет он занимает четвертое место после единого социального налога, налога на прибыль организаций и налога на добавленную стоимость.

Изменения в законодательной базе коснулись и этих налогов, что в свою очередь привело к разночтению в учете некоторых фирм и тем самым привлекло внимание бухгалтеров к данной теме.

Актуальность темы заключается в том, что одним из направлений мобилизации средств, предназначенных для финансирования мероприятий по государственному пенсионному и социальному обеспечению и медицинскую помощь, является ЕСН и от правильности организации его учета и налогообложения на предприятиях зависит, своевременность поступлений страховых взносов в государственные социальные внебюджетные фонды.

Цель данной работы заключается в изучение методики аудита расчетов по единому социальному налогу и налогу на доходы физических лиц и обзора аудиторской проверки на примере конкретной организации.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующий круг задач:

* определить основные понятия, цели, задачи и объекты аудита расчетов по единому социальному налогу и налогу на доходы физических лиц;
* перечислить основные нормативные документы, регламентирующие учет единого социального налога и налогу на доходы физических лиц;
* дать характеристику источников информации по аудиту расчетов;
* рассмотреть методику проверки расчетов по единому социальному налогу с внебюджетными социальными фондами (Пенсионным фондом РФ, Фондом социального страхования РФ и Фондом обязательного медицинского страхования) и НДФЛ.

Объектом исследования – Общество с ограниченной ответственностью «Перекресток» (далее - ООО «Перекресток»).

Предмет исследования - аудит расчетов по ЕСН и НДФЛ

При написании данной работы была использована специальная литература, которая способствовала раскрытию теоретической части материала. Кроме того, большое внимание было уделено нормативным документам, регламентирующим порядок исчисления и уплаты единого социального налога и налога на доходы физических лиц.

**1. Нормативно-правовые и теоретические аспекты аудита НДФЛ и ЕСН**

* 1. **1.1. Цели, задачи и источники информации аудита зарплатных налогов**

Главная цель аудита расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц и ЕСН – основываясь на действующих нормативно-правовых документах, осуществить аудиторскую проверку и дать объективные, реальные и точные сведения об аудируемом объекте, и выразить мнение о достоверности и порядке ведения бухгалтерского учета расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц и ЕСН.

Для этого необходимо предусмотреть выполнение следующих задач:

- составление плана и программы проведения аудита

- определение видов, источников и методов получения аудиторских доказательств

- проведение аудиторской проверки экономического субъекта

-выражение мнения по результатам проведенного аудита о достоверности (финансовой) бухгалтерской отчетности

Достижению главной цели способствуют особенности (требования) ведения аудиторской деятельности: независимость и объективность при проведении проверок; конфиденциальность, профессионализм, компетентность и добросовестность аудитора; использование методов экономического анализа; применение новых информационных технологий; умение принимать рациональные решения по данным аудиторской проверки; доброжелательность и лояльность по отношению к клиентам.

При аудите расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц и ЕСН необходимо руководствоваться следующими нормативными документами:

1. Конституция Российской Федерации, ст. 57.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации, ч.1 и 2.
3. Федеральный закон РФ №1499-1 от 28.06.1991г. «О медицинском страховании граждан Российской Федерации»
4. Федеральный закон РФ №129-ФЗ от 21.11.1996г. «О бухгалтерском учете»
5. Федеральный закон РФ . №167-ФЗ от 15.12.2001г. «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации»
6. Федеральный закон РФ №17-ФЗ от 11.02.2002г. «О бюджете Фонда социального страхования Российской Федерации на 2002 год»
7. Приказ Минфина России №43н от 06.07.1999г. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организаций» ПБУ 4/99
8. Федеральный закон от 15.12.2001 N 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» (ред. от 18.07.2009 г.)
9. Федеральный Закон от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»
10. Федеральный закон от 02.10.2007 г. № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве»
11. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Утверждены Приказом Минфина РФ от 13.06.95 г. № 49.
12. Указания о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности, утверждены Приказом Минфина России от 22.07.2003 N 67н
13. Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 № 696 «Об утверждение федеральных правил(стандартов) аудиторской деятельности» (ред. от 19.11.2008 г.)

В качестве источников информации для проверки расчетов по налогам и сборам служат следующие документы.

* Первичные документы бухгалтерского учета.
* Регистры бухгалтерского учета.
* Баланс.
* Расчеты, справки, сведения.
* Договоры с контрагентами.
* Протоколы решений общего собрания учредителей, акцио­неров.
* Протоколы решений совета директоров.
* Приказы исполнительной дирекции.
* Учетная политика организации в целях налогообложения.
* Другие, например, первичные налоговые документы, реги­стры налогового учета, налоговые расчеты, декларации по налогам.

Анализируются бухгалтерский баланс (форма №1), отчет о прибылях и убытках (форма №2), главная книга или оборотно- сальдовая ведомость, ПБУ 1/08 «Учетная политика организации», регистры бухгалтерского учета по счетам 70,68, субсчет «Расчеты по налогу на доходы физических лиц», 69, субсчет «Расчеты по единому социальному налогу», налоговые декларации, ведомости по начислению заработной платы, трудовые договоры, штатное расписание, кадровые приказы, приказы по отдельным видам начислений и удержаний, коллективный договор или положение о премировании, налоговые карточки, карточки по ЕСН на отдельных работников согласно выборке, другие документы, подтверждающие применение организацией налоговых льгот [21,стр.40].

**1.2. Порядок аудита расчетов с бюджетом по ЕСН**

С 1 января 2008г. главой 24 НК РФ установлен единый социальный налог (ЕСН), который предназначен для мобилизации средств для реализации права граждан на государственное пенсионное и социальное обеспечение (страхование) и медицинскую помощь. Он объединяет в себе страховые взносы, направляемые в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, а также Фонд обязательного медицинского страхования. Поэтому при проверке расчетов по ЕСН аудитору необходимо проверить правильность определения налоговой базы для исчисления налога, правильность применения налоговых ставок, установить порядок и сроки уплаты налога на предприятии, а также их документальное обоснование и проверить правильность отражения соответствующих хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета.

Приступая к проверке ПФР бухгалтерского учета, аудитор сначала устанавливает правильность определения налоговой базы, которая регламентируется 24 НК РФ, а именно ст.237 НК РФ. При этом аудитору необходимо учесть, что в нее не включаются суммы, указанные в ст.238 и ст.239 НК РФ. Таким образом, налоговая база (для лиц, являющихся работодателями) будет определяться как сумма выплат и иных вознаграждений, начисляемых налогоплательщиками в пользу физических лиц по трудовым и гражданско-правовым договорам, а также по авторским договорам. Налоговая база для налогоплательщиков, не производящих выплаты физическим лицам (индивидуальные предприниматели, адвокаты), будет определяться как сумма доходов от предпринимательской либо иной профессиональной деятельности за вычетом расходов, связанных с их извлечением.

Далее аудитором проверяется правильность применения той или иной налоговой ставки, которые регламентируются ст.241 НК РФ. Согласно данной статьи, страховые тарифы взносов для налогоплательщиков-работодателей и налогоплательщиков, не производящих выплат физическим лицам, отличаются друг от друга.

В заключение аудита расчетов с ПФР аудитор проверяет правильность составления бухгалтерских проводок. Бухгалтерский учет расчетов с ПФР ведется на балансовом счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», к которому открывается субсчет 69.2 – «Расчеты по пенсионному обеспечению».

По кредиту счета 69.2 должны отражаться суммы отчислений в ПФР, а также суммы, полученные в случае превышения соответствующих расходов над отчислениями. При этом записи производятся в корреспонденции со:

счетами, на которых отражено начисление оплаты труда, - в части отчислений, производимых за счет организации (Дт 20, 23, 25, 26, 44 и др. Кт 69.2);

счетом 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - в части отчислений, производимых за счет работников предприятия (Дт 70 Кт 69.2);

счетом 99 «прибыли и убытки» - на сумму пеней за несвоевременный взнос платежей (Дт 99 Кт 69.2);

счетом 51 «Расчетный счет» - на сумму, полученную в случаях превышения соответствующих расходов над платежами (Дт 51 Кт 69.2).

По дебету счета 69.2 должны отражаться перечисленные суммы платежей (Дт 69.2 Кт 51).

Социальное страхование распространяется на все категории трудящихся независимо от места их работы и должности, является обязательным и осуществляется за счет взносов предприятий, которое должно зарегистрироваться в качестве страхователя в отраслевом или региональном отделении Фонда социального страхования РФ (ФСС РФ). Средства ФСС РФ расходуются на оплату больничных листов по болезни, беременности и родам, пособия на рождение ребенка, пособия по уходу за ребенком до достижения им возраста 1,5 лет, пособия на погребение, на оплату путевок в санатории и дома отдыха и другие выплаты.

Страховые взносы, направляемые предприятием в ФСС РФ, являются составной частью ЕСН и регулируются главой 24 НК РФ «Единый социальный налог». Поэтому при проверке налоговой базы, определяемой при исчислении суммы страховых взносов в ФСС РФ, необходимо помнить, что она определяется аналогично определению налоговой базы при исчислении суммы страховых взносов в ПФР. Единственным дополнением будет исключение из налогооблагаемой базы любых вознаграждений, выплачиваемых физическим лицам по договорам гражданско-правового характера, авторским и лицензионным договорам (п.3 ст.238 НК РФ)

Далее аудитор определяет правильность применения размера взносов, который также должен отвечать требованиям ст. 241 НК РФ. Налоговые ставки также различаются в зависимости от категории налогоплательщика, однако индивидуальные предприниматели, не являющиеся работодателями, и адвокаты взносы на социальное страхование не осуществляю.

Кроме того, аудитору необходимо уделить внимание сумме налога, подлежащей перечислению в ФСС РФ, и сроков ее уплаты. При определении суммы, подлежащей перечислению, предприятие-налогоплательщик должен уменьшить ее на сумму произведенных расходов на цели государственного социального страхования, предусмотренных законодательством РФ, и, не позднее 15-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором была начислена зарплата, отправить платежное поручение на оплату налога (страхового взноса) [13,с.40].

В заключение аудита расчетов с ФСС РФ аудитор осуществляет проверку правильности составления бухгалтерских записей. Как известно, бухгалтерский учет расчетов с ФСС РФ ведется на балансовом счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», к которому открывается субсчет 69.1 – «Расчеты по социальному страхованию».

По кредиту счета 69.1 должны отражаться суммы отчислений в ФСС РФ, а также поступление частичной стоимости путевок и суммы, полученные в случае превышения соответствующих расходов над отчислениями. При этом записи производятся в корреспонденции со:

счетами, на которых отражено начисление оплаты труда, - в части отчислений, производимых за счет организации (Дт 20, 23, 25, 26, 44 и др. Кт 69.1);

счетом 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - в части отчислений, производимых за счет работников предприятия (Дт 70 Кт 69.1);

счетом 99 «Прибыли и убытки» - на сумму пеней за несвоевременный взнос платежей (Дт 99 Кт 69.1);

счетом 51 «Расчетный счет» - на сумму, полученную в случаях превышения соответствующих расходов над платежами (Дт 51 Кт 69.1).

По дебету счета 69.1 должны отражаться заключение перечисленные суммы платежей (Дт 69.1 Кт 51), а также суммы, выплачиваемые за счет платежей на социальное страхование (Дт 69.1 Кт 70).

При аудите расчетов с ФОМС РФ аудиторам также следует проверить сроки, в течение которых данный налог должен быть перечислен, а именно: не позднее 15-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором была начислена зарплата, его необходимо уплатить двумя платежными поручениями на счета ФФОМС РФ и ТФОМС РФ [15,стр.40].

В заключение аудитор проверяет правильность составления бухгалтерских записей. Бухгалтерский учет расчетов с ФСС РФ ведется на балансовом счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», к которому открывается субсчет 69.3 – «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию». Кроме этого, на предприятии могут вестись счета 69.3.1 «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию с ФФОМС РФ» и 69.3.2 «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию с ТФОМС РФ».

По кредиту счета 69.3 должны отражаться суммы отчислений в ФОМС РФ, а также суммы, полученные в случае превышения соответствующих расходов над отчислениями. При этом записи производятся в корреспонденции со:

счетами, на которых отражено начисление оплаты труда, - в части отчислений, производимых за счет организации (Дт 20, 23, 25, 26, 44 и др. Кт 69.3);

счетом 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» -- в части отчислений, производимых за счет работников предприятия (Дт 70 Кт 69.3);

счетом 99 «Прибыли и убытки» -- на сумму пеней за несвоевременный взнос платежей (Дт 99 Кт 69.3);

счетом 51 «Расчетный счет» - на сумму, полученную в случаях превышения соответствующих расходов над платежами (Дт 51 Кт 69.3).

По дебету счета 69.3 должны отражаться перечисленные суммы платежей (Дт 69.3 Кт 51).

В 2009 году произошли изменения, коснувшиеся зарплатных налогов ЕСН и НДФЛ.

Регрессивная шкала ЕСН будет отменена. Для работодателей база для начисления страховых взносов на каждого работника устанавливается в сумме, не превышающей 415 тыс. рублей нарастающим итогом с начала расчетного периода. При этом сумма будет подлежать ежегодной индексации с учетом роста средней зарплаты по стране.

В отношении тарифов Закон № 212-ФЗ устанавливает переходные положения. В 2010 году общая величина тарифа страховых взносов будет равна максимальной ставке ЕСН - 26 процентов (ст. 57 Закона № 212-ФЗ), в том числе:

в ПФР – 20%;

в ФСС России - 2,9%;

в ФФОМС - 1,1%;

в ТФОМС – 2%.

А вот с 1 января 2011 года размер тарифов увеличится. В ПФР нужно будет перечислять взносы в размере 26 процентов, в ФСС России - 2,9 процента, в ФФОМС - 2,1 процента, в ТФОМС - 3 процента (ст. 12 Закона № 212-ФЗ). Таким образом, компаниям придется платить страховые взносы в размере 34 %.

В переходный период с 2011 года по 2014 год предусмотрены льготные тарифы для отдельных категорий плательщиков - для сельхозпроизводителей, и плательщиков ЕСХН, для организаций народных художественных промыслов и семейных (родовых) общин малочисленных народов Севера, занимающихся традиционными отраслями хозяйствования, для резидентов технико-внедренческих особых экономических зон и для организаций, использующих труд инвалидов (ст. 58 Закона № 212-ФЗ). Переход их к общему страховому тарифу в 34 % будет постепенным и завершится в конце 2014 года:

**1.3. Аудит учета расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц**

Одним из основных видов налога при налогообложении заработной платы, которому при налоговой аудиторской проверке уделяется внимание, является налог на доходы физических лиц. С 01.01.2001г. в силу вступила глава 23 «Налог на доходы физических лиц» части II Налогового кодекса РФ.

Приступая к проверке правильности удержания налога на доходы физических лиц, аудитору сначала необходимо выявить суммы, которые подлежат обложению данным налогом. Согласно ст.210 НК РФ при определении налоговой базы учитываются большинство доходов налогоплательщика выплачиваемых организацией работникам в течение календарного года.

Выплачивая работникам доходы, организация обязана удержать налог на доходы и перечислить сумму налога в бюджет. В данном случае организация выступает в роли налогового агента. После проверки исчисления налоговой базы аудитор проверяет правильность применения тех или иных налоговых ставок.

Налог исчисляется по ставке 13%. Для некоторых доходов установлены специальные налоговые ставки. По этим ставкам облагаются доходы, полученные:

* в виде дивидендов (налог удерживается по ставке 9%);
* в виде материальной выгоды, которая возникает при получении работником от организации займа или ссуды, кроме займов на строительство или покупку жилья на территории России (налог удерживается по ставке 35%);
* от участия в конкурсах, играх и других мероприятиях, проводимых при рекламе товаров (налог удерживается по ставке 35%);
* работниками организации, которые не являются налоговыми резидентами Российской Федерации (с доходов таких лиц налог удерживается по ставке 30%). При этом налоговыми резидентами не являются физические лица, которые находятся на территории России менее 183 дней в календарном году.

Налогом облагается общая сумма дохода, которую работник получил от организации в календарном месяце, уменьшенная на сумму доходов, не облагаемых налогом, и на сумму налоговых вычетов.

Исчерпывающий перечень доходов, выплачиваемых работникам, которые не облагаются налогом, приведен в статье 217 второй части НК РФ.

При исчислении налога аудитору необходимо обратить внимание на правильность определения суммы доходов, облагаемых налогом по специальным налоговым ставкам (9%, 30% и 35%);

определить сумму доходов, облагаемых по обычной ставке (13%).

Налог должен быть перечислен в бюджет не позднее того дня, в котором были получены наличные денежные средства на выплату дохода или сумма дохода была перечислена на банковский счет работника.

Если доход выплачивается в натуральной форме или получен работником в виде материальной выгоды, налог перечисляется в бюджет не позднее того дня, который следует за днем фактического удержания налога.

Налог перечисляется по месту постановки организации на налоговый учет. Если у организации есть обособленные подразделения (филиалы или представительства), налог уплачивается как по месту нахождения головной организации, так и по месту нахождения ее подразделений.

Сумма налога, подлежащая уплате по месту нахождения подразделений, определяется исходя из суммы дохода, выплачиваемого работникам этих подразделений.

Если общая сумма удержанного налога, подлежащая уплате в бюджет, составляет менее 100 рублей, она добавляется к сумме налога, подлежащей перечислению в следующем месяце. В любом случае эта сумма должна перечисляться не позднее декабря текущего года.

В конце года на каждого работника организации составляется справка о доходах физического лица по форме N 2-НДФЛ (утверждена приказом МНС России от 31 октября 2003 г. N БГ-3-04/583).

Справки о доходах представляются в налоговую инспекцию ежегодно не позднее 1 апреля года, следующего за отчетным.

В заключение проверки данного экономического субъекта аудита, аудитору необходимо удостовериться в правильности составления бухгалтерских записей. На счетах бухгалтерского учета суммы удержанного налога на доходы физических лиц должны отражаться по Дт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и Кт 68 «Расчеты с бюджетом». Перечисление сумм налога на доходы отражается: Дт 68 Кт 51 «Расчетный счет». При проверке расчетов по НДФЛ аудитору следует учесть изменения, которые произошли в последнее время.

С 2008 года действует норма, которая обязывает налогового агента определять налоговую базу, исчислять, удерживать, а также перечислять в бюджет НДФЛ при получении работником материальной выгоды от экономии на процентах.

С 2009 года при определении материальной выгоды ставку рефинансирования нужно будет умножать на коэффициент – 2/3 (вместо 3/4).

Т.е. в настоящее время расчет будет следующим:

8,5% × 2/3 = 5,66%.

Для рублевых вкладчиков

Не облагаемая НДФЛ предельная сумма процентов по банковским рублевым вкладам с 2009 года увеличится. Сейчас от налога освобождены проценты по рублевым вкладам в пределах сумм, рассчитанных исходя из действующей ставки рефинансирования. В следующем же году для определения предельной суммы процентов нужно использовать действующую ставку рефинансирования, увеличенную на 5 пунктов (9) . Этот же размер ставки процентов надо использовать в 2009году и для определения налоговой базы по данному виду дохода . Если ставка по вкладу превысит ставку рефинансирования, увеличенную на 5 пунктов, то с доходов в виде процентов по рублевому вкладу будет удержан налог в размере 35 процентов. Однако эти доходы будут освобождены от НДФЛ в случае выполнения 3 условий :

- проценты по договору на дату его заключения либо продления были установлены в размере, не превышающем ставку рефинансирования, увеличенную на 5 пунктов;

- размер процентов по вкладу в течение периода их начисления не повышался;

- с момента такого превышения прошло не более 3 лет.

Льготное обучение сотрудников за счет фирмы

С нового года не нужно будет платить НДФЛ, если компании оплачивают обучение налогоплательщиков по основным и дополнительным общеобразовательным и профессиональным образовательным программам, а также их профессиональную подготовку и переподготовку. При этом российские образовательные учреждения, в которых будет происходить это обучение, должны иметь соответствующую лицензию, а иностранные – соответствующий статус (подробную информацию о перечисленных видах образовательных программ можно найти в законе «Об образовании»). В действующей редакции подобное освобождение от НДФЛ предусмотрено только для детей-сирот до 24 лет(14) .

Льгота по оплате стоимости обучения работника введена дополнительным пунктом в главу Налогового кодекса по единому социальному налогу. Согласно этой норме воспользоваться данной поблажкой можно, только если такие выплаты включены в состав расходов, уменьшающих облагаемую прибыль. В связи с этим в главу 25 Кодекса также внесены соответствующие изменения .

Возмещение процентов по жилищному кредиту

Новые нормы освобождают от НДФЛ и ЕСН выплаты работникам, возмещающие их затраты на проценты по займам (кредитам), полученным на приобретение или строительство жилья . Но только в той части, которая может быть учтена в расходах по налогу на прибыль. А она составляет всего 3 процента от фонда оплаты труда. Именно такое дополнение внесено пунктом 24.1 в статью 255 Налогового кодекса. Тем самым законодатель ввел новый нормируемый вид расходов на оплату труда в главу 25 Налогового кодекса

Все эти новые поправки должен учитывать аудитор при проверке расчетов по ЕСН и НДФЛ на предприятии.

[**2. Аудит расчетов по ЕСН и НДФЛ в ООО «Перекресток»**](#_Toc250849702)

**2.1. Краткая экономическая характеристика**

**ООО «Перекресток» и оценка системы внутреннего контроля**

Общество с ограниченной ответственностью «Перекресток» зарегистрировано 21 июля 1998 года.

Сокращенное наименование: ООО «Перекресток».

Юридический адрес: 300012, РФ, г.Тула, пр-т Ленина, д.128.

Фактическое месторасположения: 300012, г.Тула, ул.Лейтезена, д.8.

Предприятию присвоены: ИНН 7105021226 и КПП 710501001.

ООО «Перекресток» имеет один расчетный счет № 407028102000000006035, открытый в ОАО «Банк «Тульский промышленник».

Основной вид деятельности – оказание услуг общественного питания и розничной торговли.

Закупка товаров производится как на предприятиях пищевой промышленности Тулы и Тульской области, так и у крупнейших товаропроизводителей России, имеющих дилерскую сеть в Москве.

Расчеты с тульскими поставщиками производятся, в основном, через расчетный счет, расчеты с иногородними – только наличными.

Доставка основного объема поставок осуществляется силами самих поставщиков. При необходимости доставка товаров в магазины ООО «Перекресток» может производиться собственными транспортом – на балансе предприятия числятся грузовые автомобили марки ЗИЛ и «ГАЗЕЛЬ**».**

Целью аудита расчетов по налогу на доходы физических лиц в ООО «Перекресток» являлось установление соответствия применяемой в организации методики бухгалтерского учета нормативным документам с тем, чтобы сформировать мнение о степени достоверности, порядке формирования, отражения в учете и уплаты данного вида налога.

Последовательность работ при проведении аудита расчетов по налогу на доходы физических лиц в ООО «Перекресток» разделялась на три этапа:

1) предварительная оценка (экспертиза) существующей системы налогообложения организации;

2) проверка и подтверждение (неподтверждение) правильности исчисления и уплаты организацией налога в бюджет;

3) оформление и представление результатов проведения налогового аудита.

На каждом из этих этапов аудиторы выполняли определенные проверочные действия. Так, на первом этапе:

- проводился общий анализ элементов системы налогообложения экономического субъекта;

- определялись основные факторы, влияющие на налоговые показатели;

- проверялась правильность методики исчисления налоговых платежей;

- анализировалась организация документооборота и изучались функции и полномочия служб, ответственных за исчисление и уплату налога.

Выполнение процедур на данном этапе позволило аудиторам рассмотреть такие существенные факторы, как специфика основных хозяйственных операций ООО «Перекресток» и существующие объекты налогообложения, соответствие применяемого организацией порядка налогообложения нормам действующего законодательства, оценить уровень налоговых обязательств и потенциальных налоговых нарушений.

На ознакомительной стадии проверки были обозначены наиболее важные вопросы тестирования системы внутреннего контроля расчетов по налогу на доходы физических лиц (Таблица 2.1). По ответам на них были определены объем и период проверки данного раздела бухгалтерского учета .

Таблица 2.1 - Программа тестирования системы внутреннего контроля

расчетов по НДФЛ в ООО «Перекресток»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № | Вопрос | Вариант ответа |
| 1 | 2 | 3 |
|  | Организационно-технический раздел |  |
| 1 | Имеется ли утвержденная приказом учетная политика в области налогообложения? | Да  Нет |
| 2 | Утвержден ли организацией рабочий план счетов? | Да  Нет |
| 3 | Имеется ли приказ о назначении ответственного за расчеты по налогам и сборам? | Да  Нет |
| 4 | Компьютеризирован ли учет по расчетам по налогам и сборам? | Да  Нет |
| 5 | Имеются ли у организации структурные подразделения, выделенные на отдельный баланс? | Да  Нет |
|  | Методологический раздел |  |
| 1 | Предприятием исполнена обязанность по уплате налога? | Да  Нет |
| 2 | Соблюдается порядок исчисления налога? | Да  Нет |
| 3 | Правильно определен налоговый период налога? | Да  Нет |
| 4 | Верно определен состав налоговой базы по налогу? | Да  Нет |
| 5 | Правильно применены налоговые ставки налога? | Да  Нет |
| 6 | Выполняется порядок уплаты налога? | Да  Нет |
| 7 | Соблюдаются сроки уплаты налога? | Да  Нет |
| 8 | Имеются ли налоговые льготы у проверяемого экономи­ческого субъекта? | Да  Нет |
| 9 | Имеются ли основания для использования льгот по на­логам у проверяемого экономического субъекта? | Да  Нет |
| 10 | Имеется ли налоговое освобождение у проверяемого эконо­мического субъекта? | Да  Нет |

Аудиторскую проверку операций по ЕСН в исследуемой организации планируется на основе анализа деятельности предприятия и организации учета, а также по результатам оценки контроля на участке учета налогов и отчислений (табл. 2.2).

Таблица 2.2 - Вопросник для оценки внутреннего контроля за расчетами по ЕСН

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание вопроса или объект исследования | ответы | | примечание |
| нет | да |
| 1.  2.  3.  4.  5.  6.  7.  8.  9.  10. | Исчисляется и уплачивается ли налогоплательщиком сумма налога отдельно в отношении каждого фонда?  Уменьшает ли налогоплательщик сумму налога, уплачиваемую в составе налога в ФСС РФ, на сумму произведенных им самостоятельно расходов на цели государственного социального страхования?  Производит ли налогоплательщик исчисление авансовых платежей по налогу по итогам отчетного периода?  Производится ли уплата авансовых платежей ежемесячно в срок, установленный для получения средств в банке на оплату труда, но не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным?  Представляются ли расчеты о суммах исчисленных и уплаченных авансовых платежей в налоговый орган в сроки, установленные законодательством РФ?  Ведется ли учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, а также сумм налога, относящегося к ним, по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты?  Предоставляются ли в Пенсионный фонд РФ сведения об индивидуальном персонифицированном учете в соответствии с законодательством?  Предоставляются ли в региональное отделение ФСС РФ сведения (отчеты) по форме, утвержденной ФСС РФ, в установленные сроки?  Осуществляется ли уплата налога (авансовых платежей по налогу) отдельными платежными поручениями в ПФ РФ, в ФСС РФ, в ФОМС РФ?  Своевременно ли представляется налоговая декларация по налогу? |  | +  +  +  +  +  +  +  +  +  + |  |

По результатам тестирования состояние системы внутреннего контроля расчетов по налогу на доходы физических лиц и ЕСН в ООО «Перекресток» может характеризоваться как удовлетворительное, в целом обеспечивающее правильность документального оформления и отражения в учете данной группы расчетов.

**2.2. Подготовка и планирование аудиторской проверки**

Налоговый аудит расчетов по ЕСН как процесс состоит из следующих этапов:

1-й этап - предварительная оценка влияния организации бухгалтерского учета и учетной политики на методику исчисления ЕСН в организации;

2-й этап - проведение аудита расчетов по ЕСН;

3-й этап - оформление и представление результатов налогового аудита, включая предложения по оптимизации налогообложения, заказчику проверки. На каждом этапе аудита аудиторы выполняют определенные процедуры.

Исходя из данных собранных на первом этапе, была составлена следующая программа аудита расчетов по налогу на доходы физических лиц в ООО «Перекресток» (Таблица 2.3):

Таблица 2.3. - План проведения аудиторской проверки расчетов по налогу на доходы физических лиц

|  |  |
| --- | --- |
| 1 | 2 |
| Проверяемая организация | ООО «Перекресток» |
| Период аудита | с 01.01.09г. по 31.12.0 г. |
| Количество человеко-часов | 200 |
| Руководитель аудиторской группы | Санкин М.Е. |
| Состав аудиторской группы | Санкин М.Е., Алифанова А.Я. |
| Планируемый аудиторский риск | 5% |
| Планируемый уровень  существенности | 5% |

Исходя из данных тестирования, была составлена следующая программа аудита расчетов по налогу на доходы физических лиц в ООО «Перекресток» (Таблица 2.4):

Таблица 2.4. - Программа аудита расчетов по налогу на доходы физических лиц в ООО «Перекресток»

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Перечень аудиторских процедур | | Период проведения | | Исполнитель | | Рабочие документы аудитора |
| 1 | 2 | | 3 | | 4 | | 5 |
| 1 | Проверка  формирования налогооблагаемой базы | | По срокам  уплаты  налога  (сбора) | | Санкин М.Е. | | Налоговые  карточки по учету НДФЛ, расчетно-  платежные  ведомости |
| 2 | Проверка  правомерности применения вычетов | | По срокам  уплаты  налога  (сбора) | | Алифанова А.Я. | | Заявления на получение стандартного  вычета, налоговые карточки по учету НДФЛ, расчетно-  платежные  ведомости |
| 3 | Проверка правильности  и своевременности  уплаты налога | По срокам  уплаты  налога  (сбора) | | Алифанова А.Я. | | Регистры бухгалтерского  учета, платежные  поруче­ния,  выписки банка | |
| 4 | Проверка  правильности  составления и своевременности сдачи сведений о доходах  физических лиц | По срокам  уплаты  налога  (сбора) | | Санкин М.Е. | | Регистры бухгалтерского  учета,  налоговые  карточки по учету НДФЛ,  расчетно-  платежные  ведомости | |

На следующем, основном, этапе проверки аудиторы определили, на каких именно участках налогового учета необходима углубленная проверка.

Затем аудиторы проверяли обоснованность и правильность начисления сумм, отраженных по кредиту счета 68 субсчет 1, выборочно по нескольким сотрудникам. Приступая к проверке правильности удержания налога на доходы физических лиц в ООО «Перекресток», аудиторы сначала выявляли суммы, которые подлежали обложению данным налогом.

После проверки исчисления налоговой базы аудиторы проверяли правильность применения тех или иных налоговых ставок.

При исчислении налога в ООО «Перекресток» аудиторы обращали внимание на правильность определения суммы доходов, облагаемых налогом по специальным налоговым ставкам (9%, 30% и 35%) и суммы доходов, облагаемых по обычной ставке (13%).

Далее аудиторы перешли к проверке расчетов по ЕСН, в связи с чем был составлена программа аудита (таблица 2.5)

Таблица 2.5 - Программа аудита расчетов по единому социальному налогу в ООО «Перекресток»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Перечень аудиторских процедур | Период проведения | Исполнитель | Рабочие документы аудитора |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Проверка  формирования налогооблагаемой базы | По срокам  уплаты  налога  (сбора) | Санкин М.Е. | Налоговые  карточки по учету ЕСН, расчетно-  платежные  ведомости |
| 2 | Проверка  правомерности  применения регрессивных ставок налога | По срокам  уплаты  налога  (сбора) | Алифанова А.Я. | Налоговые  карточки по учету ЕСН, расчетно-  платежные  ведомости, декларации по ЕСН, фонду социального страхования и ПФР |

Продолжение таблицы 2.5.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 3 | Проверка  правильности  составления и своевременности сдачи деклараций | По срокам  уплаты  налога  (сбора) | Алифанова А.Я. | Налоговые  карточки по учету ЕСН, расчетно-  платежные  ведомости, декларации по ЕСН, фонду социального страхования и ПФР |
| 4 | Проверка  правильности и своевременности уплаты налога | По срокам  уплаты  налога  (сбора) | Санкин М.Е. | Налоговые  карточки по учету ЕСН, расчетно-  платежные  ведомости, декларации по ЕСН, ФСС и ПФР |

При проведении второго этапа работ осуществлялась проверка налоговой отчетности, представленной ООО «Перекресток» по установленным формам, правильности исчисления налогов, сроков уплаты и т.д. В ходе налогового аудита проводилась проверка правильности формирования налоговой базы и заполнения налоговых деклараций организации.

Далее аудиторами проверялась правильность применения той или иной налоговой ставки, которые регламентируются ст.241 НК РФ, также устанавливалась категория налогоплательщика и исходя из этого, размер страхового тарифа.

[**2.3. Результаты аудиторской проверки и рекомендации аудиторов**](#_Toc250849705)

Значительное количество нарушений в учете многих организаций связано с обложением ЕСН и страховыми взносами на обязательное пенсионное страхование выплат либо ошибочно отнесенных в расходы, уменьшающие налогооблагаемую базу по налогу на прибыль, либо не подлежащих налогообложению в соответствии с п. 3 ст. 236 НК РФ. Так в течение I полугодия 2009 г. ООО «Перекресток» приобретало питьевую воду "Кристальная" для своих работников на общую сумму 9 514 руб., а также оплатило питание сотрудников в офисе на общую сумму 37 800 руб. При этом ни в трудовых договорах, ни в коллективном договоре данные обязанности работодателя не зафиксированы. Данные расходы в бухгалтерском учете бухгалтерия отражала записью:

Д-т сч. 99 К-т сч. 71 - 9 514 руб. - отражены расходы по приобретению воды "Кристальная"; Д-т сч. 99 К-т сч. 76 - 37 800 руб. - отражены расходы по оплате питания сотрудников в офисе. Кроме того, начислялся в течение всего полугодия ЕСН. Таким образом, бухгалтерия ООО «Перекресток» излишне начислила ЕСН на сумму 12 301, 64 руб. (47 314 руб. х 26%). В бухгалтерском учете была сделана проводка: Д-т сч. 99 К-т сч. 68, 69 - 12 301, 64 руб. В данном случае целесообразно дать в учете следующие исправительные проводки:

Д-тсч. 99 К-тсч. 71 - 9 514 руб. ; Д-т сч. 99 К-т сч. 76 - 37800 руб. ;

Д-т сч. 99 К-т сч. 68, 69 - 12 301, 64 руб.. Д-т сч. 91, субсчет "Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу по налогу на прибыль" К-т сч. 71 - 47 314 руб. - отражены расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу по налогу на прибыль. Также следует сдать в ИФНС уточненные расчеты по авансовым платежам по ЕСН и страховым взносам на обязательное пенсионное страхование за каждый налоговый период, в котором была допущена ошибка.

Далее аудитором для формирования мнения в отношении утверждений точности и обязанности проверялась правильность применения той или иной налоговой ставки , которые регламентируются ст. 241 НК РФ. Аудитору при определении правильности применения налоговой ставки необходимо установить категорию налогоплательщика и исходя из этого размер страхового тарифа. Основной категорией налогоплательщиков ЕСН в соответствии со ст. 235 НК РФ являются лица, производящие выплаты физическим лицам. К таким налогоплательщикам относятся организации и индивидуальные предприниматели, а также физические лица, выступающие в роли работодателей или заказчиков по гражданско-правовым договорам. Названная категория налогоплательщиков с 1 января 2005 г. уплачивает ЕСН по новым налоговым ставкам, при этом максимальная налоговая нагрузка на основную категорию налогоплательщиков 26% от налоговой базы, исчисленной нарастающим итогом с начала года на каждое физическое лицо. При снижении максимальной ставки увеличивается так называемый "порог регрессии", т.е. величина налоговой базы, при которой прекращается применение максимальной ставки И начинается применение регрессивных ставок. Организации, которые не применяют регрессивную шкалу ЕСН, занижают налогооблагаемую базу по налогу на прибыль, а значит могут быть привлечены к ответственности за неполную уплату сумм налога. Наибольшее количество ошибок в применении ставок ЕСН совершается при применении именно регрессивной шкалы налогообложения.

Заработная плата коммерческого директора ООО «Перекресток» нарастающим итогом с начала года на 01.07.2009 составила 290 000 руб., превысив рубеж в 280 000 руб. на 10 000 руб. Тем не менее ЕСН с оплаты труда директора, начисленной в июне, был исчислен по прежним ставкам (в совокупности 26 %), что противоречит требованиям ст. 241 НК РФ. Таким образом, был излишне начислен ЕСН в сумме 1 600 руб. (10 000 руб. х 26% - 10 000 руб. х 10%).

Рекомендуется дать в учете исправительную проводку: Д-т сч.91 К-т сч. 68, 69 - 1600 руб. Кроме этого необходимо составить и представить в ИФНС по месту регистрации налогоплательщика уточненные налоговые декларации по налогу на прибыль и расчеты по авансовым платежам по ЕСН и страховым взносам за I квартал и I полугодие 2009 г. Для сбора надлежащих доказательств в отношении реальности существования обязательства и полноты его отражения на счетах бухгалтерского учета и отчетности следует убедиться в правильности применения льгот по налогу (п. 3 программы).

Аудиторами были также выявлены и ошибки, касающиеся расчетов с работниками по НДФЛ. Так ООО «Перекресток» 20.12.2008 г. выдало работнику Синихину В.В. беспроцентный заем в размере 120 000 руб. сроком на 12 месяцев на проведение ремонта в приобретенной им квартире. Погашение займа производилось ежемесячно равными частями (по 10 000 руб.) путем удержания денежных средств из заработной платы. Окончательное погашение задолженности произведено 20.12.2009 г.

Синихин В.В. уполномочил организацию участвовать в отношениях по уплате налога на доходы физических лиц (НДФЛ) с материальной выгоды, получаемой в виде экономии на процентах за пользование заемными средствами.

Аудиторы проверили и проанализировали правильность расчетов и отражение их в учете с работником по НДФЛ с материальной выгоды, полученной от экономии на процентах.

Для учета расчетов с работником ООО «Перекресток» по предоставленным им займам, руководствуясь Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, бухгалтер правильно использовала счет 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", субсчет 73-1 "Расчеты по предоставленным займам".

Синихину В.В. был предоставлен организацией беспроцентный заем, поэтому в его налогооблагаемый доход должна включаться сумма дохода, полученного им в виде материальной выгоды от экономии на процентах за время пользования заемными средствами.

Налоговая база в случае получения материальной выгоды от экономии на процентах в ООО «Перекресток» была определена верно, как превышение суммы процентов за пользование заемными средствами, выраженными в рублях, исчисленной исходя из 2/3 действующей ставки рефинансирования, установленной ЦБ РФ на дату получения таких средств, над суммой процентов, исчисленной исходя из условий договора. Налоговая база определятся на дату уплаты процентов, но не реже одного раза в календарном году. Как уже было отмечено до 2009 г. это было ¾ ставки рефинансирования ЦБ РФ.

Поскольку заем был получен работником на проведение ремонта, а не на приобретение квартиры, то налогообложение указанного дохода было произведено бухгалтером организации по ставке 35% (п. 2 ст. 224 НК РФ).

Доход в виде материальной выгоды у Синихина В.В. в 2009 г.

Сумма дохода составит 6020 руб. 96 коп. (120 000 руб. х (2/3 х 11%) / 365 дн. х 23 дн. + 110 000 руб. х (2/3 х 11%) / 365 дн. х 29 дн. + 100 000 руб. х (2/3 х 11%) / 365 дн. х 28 дн. + 90 000 руб. х (2/3 х 11%) / 365 дн. х 31 дн. + 80 000 руб. х (2/3 х 11%) / 365 дн. х 31 дн. + 70 000 руб. х (2/3 х 11%) / 365 дн. х 30 дн. + 60 000 руб. х (2/3 х 11%) / 365 дн. х 30 дн. + 50 000 руб. х (2/3 х 11%) / 365 дн. х 31 дн. + 40 000 руб. х (2/3 х 11%) / 365 дн. х 31 дн. + 30 000 руб. х (2/3 х 11%) / 365 дн. х 32 дн. + 20 000 руб. х (2/3 х 11%) / 365 дн. х 29 дн. + 10 000 руб. х (2/3 х 11%) / 365 дн. х 29 дн.).

Соответственно, сумма НДФЛ, начисленная в декабре 2009 г., должна быть равна 2107 руб. (6020 руб. 96 коп. х 35%).

Поэтому бухгалтеру ООО «Перекресток» необходимо произвести перерасчет с работником Синихиным В.В. по предоставленному ему займу и доначислить в бюджет сумму НДФЛ.

Перечислить в бюджет сумму удержанного с материальной выгоды НДФЛ организация обязана не позднее дня, следующего за днем фактического удержания исчисленной суммы налога.

Данные рекомендации могут быть применены в целях совершенствования организации учета расчетов по НДФЛ и ЕСН не только в деятельности ООО «Перекресток», но и в практике других российских предприятий.

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Финансовые средства государственной системы обязательного социального страхования и пенсионного фонда РФ формируются за счет отчислений страхователей, одной из обязанностей которых является уплата в установленные сроки и в надлежащем размере страховых взносов. Лица, самостоятельно обеспечивающие себя работой, в том числе индивидуальные предприниматели, обязаны уплачивать взносы, если такая обязанность установлена федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования.

Освобождение некоторых лиц от платы взносов непосредственно сказывается на условиях выплаты социальных пособий этим лицам и их работникам, когда названные лица выступают в качестве работодателей.

В данной курсовой работе была рассмотрена методика аудита расчетов с бюджетом по единому социальному налогу в части расчетов по социальному страхованию и обеспечению и НДФЛ. Эта тема является одной из самых актуальных тем в нашей стране, так как за счет средств единого социального налога реализуются права граждан на государственное пенсионное и социальное обеспечение и медицинскую помощь.

Тема методики проведения аудита по социальному страхованию и обеспечению и НДФЛ имеет важное значение для развития методологии аудита, так как заключается в формировании и совершенствовании нормативно-правовой базы по аудиторской деятельности.

Значение аудита для пользователей отчетностью по налогу заключается в предоставлении достоверной информации, как для внутренних, так и для внешних пользователей.

Целью написания курсовой работы было подробное рассмотрение теоретических основ учета расчетов по социальному страхованию и обеспечению и НДФЛ. Объектом исследования выступал обзор аудиторской проверки расчетов по социальному страхованию и обеспечению и НДФЛ на примере предприятия ООО «Перекресток» за 2009 год.

В ходе проверки были выполнены следующие поставленные задачи:

* было изучено нормативное законодательство, регулирующие вопосы ЕСН и НДФЛ;
* описаны системы внутреннего контроля расчетов с бюджетом по социальному страхованию и обеспечению и НДФЛ;
* раскрыта методика аудита отчетности по социальному страхованию и обеспечению и НДФЛ;
* осуществлены процедуры подготовки и планирования аудиторской проверки расчетов по социальному страхованию и обеспечению и НДФЛ;
* осуществлены аудиторские процедуры по существу.

В результате проверки на предприятии ООО «Перекресток» можно сделать вывод, что финансовая (бухгалтерская) отчетность организации ООО «Перекресток» по социальному страхованию и обеспечению и НДФЛ отражает достоверно во всех существенных отношениях на 2009 г. и результаты деятельности организации по данным видам расчетов за 2009г. В результате обзора осуществленных процедур аудиторской проверки можно сделать следующие выводы:

- налоговая отчетность ООО «Перекресток» отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение за 2009 г. и результаты финансово-хозяйственной деятельности. Система внутреннего контроля ООО «Перекресток» обладает высокой степенью надежности.

В целях повышения надежности системы внутреннего контроля ООО «Перекресток» необходимо:

* На постоянной основе осуществлять контроль уровня знаний сотрудниками законодательных и нормативных актов.
* Проанализировать состояние контроля за начислением и уплатой ЕСН и НДФЛ, принять меры по повышению их эффективности.
* На постоянной основе осуществлять мониторинг соблюдения всеми сотрудниками основных требований, предъявляемых к СВК.
* Разработать график документооборота.
* Увеличить контроль со стороны главного бухгалтера ООО «Перекресток» за порядком и сроками проведения сверки расчетов с бюджетом по налоговым обязательствам организации с закреплением в учетной политике организации. Постоянный контроль над организацией учета расчетов по НДФЛ и ЕСН в ООО «Перекресток» положительно повлияет на экономическую атмосферу в целом по организации.

**СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Гражданский кодекс РФ часть 1 от 30.11.94г. № 51-ФЗ (в ред. Федерального закона от 27.12.2009 г.)
2. Гражданский кодекс РФ часть 2 от 26.01.96г. № 14-ФЗ (в ред. от 17.07.2009 г.)
3. Налоговый Кодекс РФ. Часть первая. Принята Государственной Думой ФС РФ 16.07.1998г. (Федеральный закон № 146-ФЗ от 31.07.1998г.) в редакции от 29.12.2009г.
4. Налоговый кодекс РФ. Часть вторая. Принята Государственной Думой СФ РФ 26.07.2000г. (Федеральный закон N 117-ФЗ от 05.08.2000) в редакции от 27.12.2009г.
5. Федеральный закон о бухгалтерском учете № 129-ФЗ. Принят Государственной Думой 23.02.1996г. в редакции от 23.11.2009г.
6. **Положение по бухгалтерскому учёту «Учётная политика организации»** (ПБУ 1/2008). Утверждено Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 г. N 106н (ред. от 11.03.2009 г.).
7. **Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»**   
   (ПБУ 3/2006). Утверждено приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 27 ноября 2006 г. N 154н (25.12.2007 г.)
8. Положение по бухгалтерскому учёту «Бухгалтерская отчётность организации» (ПБУ 4/99). Утверждено Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.07.99 N 43н.(ред. от 18.09.2006 г.)
9. Федеральный закон от 15.12.2001 N 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» (ред. от 18.07.2009 г.)
10. Федеральный Закон от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»
11. Федеральный закон от 02.10.2007 г. № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве»
12. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утверждены Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н (ред. от 18.09.2006 г.)
13. Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 № 696 «Об утверждение федеральных правил(стандартов) аудиторской деятельности» (ред. от 19.11.2008 г.)
14. Порядок оплаты дополнительных расходов на медицинскую, социальную и профессиональную реабилитацию лиц, пострадавших в результате несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, утвержден Постановлением Правительства РФ от 15.05.2006 № 286 (ред. от 27.10. 2008 г.)
15. Асхатова А.Р. Выплаты работнику при производственной травме // Главбух Приложение «Учет в производстве». – 2009. - № 3. – с.13-15.
16. Бойкова М.П. Уменьшаем платежи на социальное страхование // Финансовая газета. Региональный выпуск – 2009. - № 31.
17. Бондарь Е.Н. Пособие по беременности и родам: размер и порядок выплаты // Приложение к газете «Экономика и жизнь». – 2009. - № 5. – с.15-17.
18. Валова С.А. Порядок и размеры выплат государственных пособий гражданам, имеющим детей // Консультант Бухгалтера. – 2009. - № 5. – с.22-25.
19. Головина А.Д. Пособие на погребение // Советник бухгалтера. – 2009. - № 11. – с.7-9.
20. Гущина И.Э. Путевки для сотрудников организации: учет и налогообложение // Финансовые и бухгалтерские консультации. – 2009. - № 4. – с.13-15.
21. Демина М.А. Страхование от несчастных случаев на производстве // Финансовая газета. Региональный выпуск. – 2009. - № 11.
22. Каганова И.А. Новый порядок расчета пособий по беременности и родам // Финансовая газета. Региональный выпуск. – 2009. - № 2.
23. Карпович Л.В. Пособия лицам, имеющим детей: размеры и порядок выплаты // Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения. – 2008. - № 8. – с.21-24.
24. Курбангалеева О.А. Пособия по временной нетрудоспособности. Что нового? // Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения. – 2009. - № 2.
25. Шаповал Е.А. Социальные пособия, выплачиваемые работодателем за счет ФСС РФ. – М.: Вершина. – 2009. – 202 с.
26. Шишкоедова Н.Н. Рассчитываемся в ФСС РФ в 2009 г. // Советник бухгалтера – 2009 - № 2
27. Андреев В.Д., Киселевич Т.И., Атаманюк И.В. Практикум по аудиту: Учеб. пособие. - М.: Финансы и статистика, 2008

ПРИЛОЖЕНИЯ