ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

«МОСКОСВИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПУТЕЙ СООБЩЕНИЯ» МГУПС (МИИТ)

Кафедра «Международный финансовый и управленческий учет»

**Т.Н. Кузьминова, В.В. Махарадзе**

**КОНТРОЛЬ и РЕВИЗИЯ**

Методические указания

к практическим занятиям

МОСКВА - 2014

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

«МОСКОСВИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПУТЕЙ СООБЩЕНИЯ» МГУПС (МИИТ)

Кафедра «Международный финансовый и управленческий учет»

**Т.Н. Кузьминова, В.В. Махарадзе**

**КОНТРОЛЬ и РЕВИЗИЯ**

*Рекомендовано редакционно-издательским советом*

*университета в качестве методических указаний*

для студентов направления 080100 «Экономика»

профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

квалификация «Бакалавр»

квалификация «Магистр»

МОСКВА - 2014

УДК 657

К 89

Кузьминова Т.Н., Махарадзе В.В. Контроль и ревизия: Методические указания к практическим занятиям. – М.: МИИТ, 2014. - 25 с.

Методические указания предлагают варианты заданий для выполнения практических занятий по дисциплине «Контроль и ревизия».

В методических указаниях приведены данные планирования контрольно-ревизионной работы для определения критериев отбора налогоплательщиков выездных налоговых проверок. Приведена информация для выполнения самостоятельных работ по важнейшим темам.

Методические указания рекомендуются для изучения бакалаврами и магистрами, обучающимися по направлению «Экономика» профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

© МИИТ, 2014

Учебно-методическое издание

Кузьминова Татьяна Николаевна

Махарадзе Вадим Вадимович

**Контроль и ревизия**

Методические указания

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Подписано в печать- Формат- Тираж- 100 экз.

Усл.печ.л.- Заказ Изд.№ 214-14

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

1. **Задание 1. Планирование выездной налоговой проверки.**

**Вводная часть**

Вы являетесь сотрудником налоговой службы. Вам, в целях выявления кандидатов на проведение выездной налоговой проверки, была предоставлена информация о пяти юридических лицах.

Необходимо выбрать три юридических лица, в отношении которых необходимо инициировать выездную налоговую проверку. Из этих трех лиц необходимо выбрать одно юридическое лицо, которое по максимальному количеству критериев попадает под инициирование проверки.

У каждой организации есть по три контрагента. В текущем году организация совершила с каждым из них одну сделку.

Для выполнения задания необходимо использовать данные по организации за последние три года. Имеющиеся данные необходимо проанализировать на их соответствие установленным критериями и обосновать выводы о вероятности проведения выездной налоговой проверки в отношении каждой организации, а так же, сделать выводы относительно того, какую организацию и почему необходимо проверить в первую очередь.

**Общие рекомендации по выполнению задания:**

1. Определите вариант задания, исходя из своего порядкового номера в списке группы и номера блока из пяти организаций (1-я часть варианта). Каждой организации соответствуют 3 контрагента, которые выбираются в зависимости от группы (2-я часть варианта). (Приложение 6);
2. Рассчитайте для каждой организации количественные показатели – критерии. Для расчета необходимо использовать официальные данные по уровню налоговой нагрузки, средней заработной плате и другим показателям. Результаты расчета необходимо занести в таблицу (Приложение 5). Привести расчеты после таблицы. Выполненную работу сдать на проверку. При наличии ошибок – защитить, после исправления;
3. Сравнить и сопоставить показатели по критериям в отношении всех организаций. Защитить;
4. Обосновать выбор трех организаций и проранжировать вероятность проверки для каждой. Защитить.

**Критерии оценки рисков проведения выездной налоговой проверки для налогоплательщиков:**

1. Налоговая нагрузка данного налогоплательщика ниже ее среднего уровня по хозяйствующим субъектам в конкретной отрасли (виду экономической деятельности);

2. Отражение в бухгалтерской или налоговой отчетности убытков на протяжении нескольких налоговых периодов;

3. Отражение в налоговой отчетности по НДС значительных сумм налоговых вычетов за определенный период (более 90%);

4. Опережающий темп роста расходов над темпом роста доходов от реализации товаров (работ, услуг);

5. Выплата среднемесячной заработной платы на одного работника ниже среднего уровня по виду экономической деятельности в субъекте Российской Федерации;

6. Неоднократное приближение к предельному значению установленных Налоговым кодексом Российской Федерации величин показателей, предоставляющих право применять налогоплательщикам специальные налоговые режимы;

7. Отражение индивидуальным предпринимателем суммы расхода, максимально приближенной к сумме его дохода, полученного за календарный год;

8. Построение финансово-хозяйственной деятельности на основе заключения договоров с контрагентами-перекупщиками или посредниками ("цепочки контрагентов") без наличия разумных экономических или иных причин (деловой цели).;

9. Непредставление налогоплательщиком пояснений на уведомление налогового органа о выявлении несоответствия показателей деятельности;

10. Неоднократное снятие с учета и постановка на учет в налоговых органах налогоплательщика в связи с изменением места нахождения ("миграция" между налоговыми органами);

11. Значительное отклонение уровня рентабельности по данным бухгалтерского учета от уровня рентабельности для данной сферы деятельности по данным статистики;

12. Ведение финансово-хозяйственной деятельности с высоким налоговым риском.

**Правила определения критериев:**

1. Определить уровень налоговой нагрузки для каждой организации по годам. Сопоставить ее с официальным уровнем налоговой нагрузки по отраслям за каждый год;
2. Определить наличие прибыли/убытков у каждой организации за три года. Выявить наличие или отсутствие периодов убыточности, следующих друг за другом. Оценить оправданность убытков;
3. Определить налогооблагаемую базу по НДС за анализируемые периоды. Рассчитать долю налоговых вычетов;
4. Выявить темпы роста расходов и доходов за каждый период. Сравнить между собой. Сделать выводы о причинах расхождения темпов роста расходов и доходов и их влиянии на вероятность проведения выездной проверки;
5. Рассчитать среднегодовую заработную плату по каждой организации . Сопоставить ее с официальной средней заработной платой по отрасли в регионе. Выявить отклонения;
6. Определить налоговый режим каждой организации. Определить показатели специальных режимов налогообложения. Определить их количественные характеристики в организации по годам. Выявить приближение показателей к их предельным значениям;
7. В рамках задания не рассматривается;
8. В рамках задания не рассматривается;
9. Выявить непредставление налогоплательщиком пояснений на уведомление налогового органа о выявлении несоответствия показателей деятельности, исходя из того что пояснения организацией не представлялись;
10. В рамках задания не рассматривается;
11. Определить уровень рентабельности предприятия. Сопоставить с официальным уровнем рентабельности для отрасли. Выявить отклонения;
12. Выявить наличие в списке контрагентов фирм однодневок.

**Расчет количественных показателей:**

1. Налоговая нагрузка определяется как отношение суммы уплаченных налогов, (за минусом сумм, возвращенных налоговым органом на счет компании) и оборота (выручки) за год, умноженное на 100. При этом в расчете не участвуют суммы налогов, уплаченные организацией (предпринимателем) в качестве налогового агента и обязательные страховые взносы (поскольку страховые взносы администрирует не налоговая инспекция, а Пенсионный фонд РФ и ФСС России). Оборот (выручка) определяется по данным бухгалтерского учета как сумма всех полученных доходов, указанных в Отчете о финансовых результатах за год, включая проценты к получению и прочие доходы;
2. Организация (предприниматель) может работать с убытком несколько лет подряд, если у нее на это имеются объективные причины, например, открытие бизнеса или развитие производства. При этом в отчетности должны наблюдаться признаки, указывающие на эти причины – наличие убытка при одновременном росте капитальных вложений;
3. Для оценки своего риска по данному критерию определите долю вычетов по НДС за налоговый период (год), используя суммы налога, отраженные в декларации по НДС. Она не должна быть равна либо превышать 89% от доли вычетов, которая определяется как отношение суммы НДС, подлежащей вычету к общей сумме начисленного налога, умноженное на 100;
4. Для оценки риска по данному критерию определяют темп роста доходов и расходов в налоговом и бухгалтерском учете. При этом темп роста рассчитывается как отношение дохода (расхода) за исследуемый год к доходу (расходу) за предыдущий год. В налоговом учете сравнивается темп роста доходов от реализации с темпом роста расходов на реализацию, отраженных в декларации по налогу на прибыль. В бухгалтерском учете сравнивается темп роста выручки от реализации с темпом роста себестоимости, отраженных в Отчете о прибылях и убытках. Темп роста расходов не должен превышать темп роста доходов. Данное правило действует и в обратной зависимости: темп снижения доходов не должен превышать темп снижения расходов. Кроме того, данные бухгалтерского и налогового учета должны совпадать;
5. Среднемесячная зарплата на одного работника определяется как отношение фонда оплаты труда за календарный год к среднесписочной численности персонала. При расчете фонда оплаты труда учитываются все выплаты сотрудникам, включая и выплаты в не денежной форме. Среднесписочная численность сотрудников рассчитывается по правилам, установленным для составления статистической отчетности – указанным в пунктах 78–81.10 Порядка, утвержденного приказом Росстата от 24 октября 2011 г. № 435;
6. Для УСН установлены следующие предельные значения: доля участия других организаций – не более 25%, средняя численность работников – не более 100 человек, остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов – не более 100 млн. рублей, размер доходов за год – не более 60 млн. рублей. Об этом сказано в статьях 346.12 и 346.13 Налогового кодекса РФ. Для ЕСХН доля дохода от реализации произведенной сельскохозяйственной продукции в общем доходе должна составлять не менее 70% за год (ст. 346.2, 346.3 Налогового кодекса РФ). Для ЕНВД установлены следующие предельные значения: площадь торгового зала магазина и зала обслуживания посетителей общественного питания – не более 150 кв. метров, количество автомобилей при оказании автотранспортных услуг – не более 20 единиц, общая площадь спальных помещений при оказании услуг по временному проживанию – не более 500 кв. метров. Об этом сказано в статье 346.26 Налогового кодекса РФ;
7. Завышенные расходы предпринимателя могут говорить о том, что он уклоняется от уплаты НДФЛ;
8. Если, по мнению проверяющих, компания сотрудничает с контрагентом лишь с целью получения необоснованной налоговой выгоды, то вероятнее всего она окажется в числе кандидатов на проверку. Обстоятельствами, указывающими на «фиктивность» сделки могут быть, например, закупка товара у производителя через цепочку контрагентов (которые вероятнее всего являются фирмами-однодневками), или приобретение товара через посредников, находящихся в разных регионах страны, тогда как компания и основной поставщик находятся в одном городе (при этом, все документы на поставку подписываются одним днем);
9. Если в ходе камеральной проверки были обнаружены ошибки в декларациях (расчетах) и иные противоречия в документах налоговый инспектор направляет компании письменное уведомление с просьбой дать пояснения об обстоятельствах таких нарушений или внести соответствующие исправления в отчетность. Срок для устранения нарушений составляет пять дней. Об этом сказано в пункте 3 статьи 88 Налогового кодекса РФ. Если организация (предприниматель) без объективных причин не отреагировала на запрос налоговой инспекции, то вероятнее всего ей грозит выездная налоговая проверка.  Кроме того, с 2012 года компания может стать кандидатом на проверку по данному критерию, если проверяющие обнаружат, что она не обеспечивает сохранность документов бухгалтерского и налогового учета (приказ ФНС России от 10 мая 2012 г. № ММВ-7-2/297@). Обязательный срок хранения документов по налоговому законодательству составляет четыре года (пп. 8 п. 1 ст. 23 Налогового кодекса РФ), а по Закону о бухгалтерском учете – пять лет. В частности, выездную проверку могут назначить тем, кто по причине форс-мажора (пожара, наводнения и пр.) утратил документы, подтверждающие получение доходов, осуществление расходов, уплату (удержание) налогов и не предпринимает попыток их восстановить;
10. Тщательному анализу со стороны налоговой инспекции подвергаются причины перехода налогоплательщика из одной инспекции в другую. Поскольку смена места учета два и более раз с момента регистрации может указывать на то, что компания пытается избежать выездной проверки либо уклоняется от уплаты налогов. Данное положение усугубляется, если переход в другую инспекцию произошел во время выездной проверки. Информацию о перемещениях налогоплательщика налоговая инспекция может получить при помощи федеральных ресурсов ЕГРН и ЕГРЮЛ;
11. Показатели по компании не должны отклоняться в сторону уменьшения более чем на 10% от среднеотраслевых показателей рентабельности. При расчете используются данные Отчета о прибылях и убытках и Бухгалтерского баланса. Рентабельность продаж определяется как отношение суммы по строке «Прибыль (убыток) от продаж» Отчета о прибылях и убытках к себестоимости проданных товаров, работ (сумма строк «Себестоимость продаж», «Коммерческие расходы» и «Управленческие расходы» Отчета о прибылях и убытках). Рентабельность активов определяется как отношение суммы по строке «Чистая прибыль (убыток)» Отчета о прибылях и убытках и стоимости активов компании (показатель валюты баланса). Если компания получила убыток за год, то рассчитывается убыточность (рентабельность с отрицательным знаком). Средние показатели рентабельности по видам экономической деятельности приведены в приложении № 4 к Концепции и устанавливаются ежегодно. Так рентабельность за 2011 год установлена приказом ФНС России от 10 мая 2012 г. № ММВ-7-2/297@ (этим же приказом внесены изменения в показатели рентабельности за 2010 год);
12. Фирмы-однодневки - это компании, которые не выполняют свои налоговые обязательства. Квалифицировать контрагента как фирму-однодневку можно по следующим признакам:

- нет прямого контакта с руководителем или представителем руководителя компании;

 - компания не зарегистрирована в ЕГРЮЛ (нет информации о ней в общедоступном федеральном ресурсе ЕГРЮЛ, размещенном на сайте

- посредником в сделке выступает фирма-однодневка - условия договора не отвечают правилам делового оборота (например, длительные отсрочки платежей, поставка крупных партий товара без предоплаты или гарантии, расчеты векселями и прочее)

1. **Задание2. Ответственность за налоговые правонарушения, предусмотренная Налоговым Кодексом Российской Федерации.**

Изучите статьи 116-129 Налогового Кодекса Российской Федерации. Заполните таблицу 2.1.

Таблица 2.1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Вид налогового нарушения | Статья НК РФ | Санкции |
| 1. |  |  |  |

1. **Задание 3. Уголовная ответственность за налоговые правонарушения.**

Изучите статью 199 Уголовного Кодекса Российской Федерации. Заполните таблицу 3.1.

Таблица 3.1

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Преступление | Наказание | | | | Основание |
| Штраф | | Арест | Лишение свободы |
| В руб. | В размере дохода за период |
|  |  | | | |  |

1. **Планирование внутреннего аудита**

**Цель задания** - разработать плана работы отдела контроля и ревизии на 20ХХ год) для компании, имеющей 15 филиалов.

План оформить в виде таблицы 4.1

Таблица 4.1

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наиме-**  **нование филиала** | **Период преды-дущего аудита** | **Виды аудита** | | | | **Начало аудита** | **Продол-житель-ность аудита**  **(в рабочих днях)** | **Число отчетных месяцев, подлежа-щих аудиту** | **Испол-нители** |
| **Преды-дущего** | | **Плани-руемого** | |
| **по объему** | **по способу** | **по объему** | **по способу** |
| **Филиал 1** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Филиал…** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Филиал 15** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**Приложение 1**

Варианты задания

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Вариант** | **Фирма** | | **Группа 1** | | | **Группа 2** | | | **Группа 3** | | |
| **Контрагенты** | | | **Контрагенты** | | | **Контрагенты** | | |
| **1** | 1 | 1 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 2 | 2 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 |
| 3 | 3 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 1 | 2 |
| 4 | 4 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 5 | 5 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 |
| **2** | 1 | 6 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 |
| 2 | 7 | 22 | 23 | 24 | 25 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 3 | 8 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| 4 | 9 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 |
| 5 | 10 | 24 | 25 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **3** | 1 | 11 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 |
| 2 | 12 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 |
| 3 | 13 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 4 | 14 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 |
| 5 | 15 | 22 | 23 | 24 | 25 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **4** | 1 | 16 | 23 | 24 | 25 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| 2 | 15 | 24 | 25 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 3 | 14 | 25 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 |
| 4 | 13 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 5 | 12 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| **5** | 1 | 11 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 |
| 2 | 10 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 |
| 3 | 9 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 |
| 4 | 8 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 3 | 4 | 5 |
| 5 | 7 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 |
| **6** | 1 | 6 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 5 | 6 |
| 2 | 5 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 3 | 4 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| 4 | 3 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 |
| 5 | 2 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 |
| **7** | 1 | 1 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 |
| 2 | 16 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 |
| 3 | 15 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 19 | 20 |
| 4 | 14 | 22 | 23 | 24 | 25 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 5 | 13 | 25 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Вариант** | **Фирма** | | **Группа 1** | | | **Группа 2** | | | **Группа 3** | | |
| **Контрагенты** | | | **Контрагенты** | | | **Контрагенты** | | |
| **8** | 1 | 12 | 23 | 24 | 25 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 |
| 2 | 11 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 16 | 17 | 18 | 19 |
| 3 | 10 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 2 | 3 |
| 4 | 1 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 |
| 5 | 3 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **9** | 1 | 5 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 |
| 2 | 7 | 11 | 12 | 13 | 14 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 3 | 9 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 4 | 11 | 7 | 8 | 9 | 12 | 13 | 14 | 15 | 5 | 6 |
| 5 | 13 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| **10** | 1 | 15 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 2 | 3 | 1 | 2 | 3 | 4 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| 3 | 5 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 |
| 4 | 7 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 5 | 9 | 25 | 18 | 19 | 20 | 21 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| **11** | 1 | 11 | 12 | 9 | 6 | 3 | 5 | 2 | 18 | 15 | 12 |
| 2 | 13 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| 3 | 15 | 6 | 7 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 |
| 4 | 5 | 3 | 4 | 5 | 6 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 5 | 7 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| **12** | 1 | 9 | 8 | 9 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 2 | 16 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 3 | 13 | 5 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| 4 | 10 | 15 | 12 | 9 | 6 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 5 | 7 | 16 | 13 | 10 | 7 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **13** | 1 | 4 | 20 | 17 | 14 | 11 | 8 | 5 | 12 | 9 | 6 |
| 2 | 1 | 23 | 20 | 17 | 14 | 11 | 8 | 20 | 7 | 23 |
| 3 | 8 | 25 | 22 | 19 | 16 | 13 | 10 | 7 | 4 | 1 |
| 4 | 5 | 24 | 21 | 18 | 15 | 12 | 9 | 6 | 3 | 4 |
| 5 | 2 | 21 | 18 | 15 | 12 | 9 | 6 | 3 | 2 | 5 |
| **14** | 1 | 5 | 17 | 14 | 11 | 8 | 5 | 2 | 6 | 10 | 14 |
| 2 | 2 | 16 | 13 | 10 | 7 | 4 | 1 | 5 | 9 | 13 |
| 3 | 16 | 15 | 12 | 9 | 6 | 3 | 2 | 6 | 10 | 14 |
| 4 | 12 | 22 | 19 | 16 | 13 | 10 | 7 | 4 | 1 | 5 |
| 5 | 8 | 23 | 20 | 17 | 14 | 11 | 8 | 5 | 2 | 6 |
| **15** | 1 | 4 | 25 | 22 | 19 | 16 | 13 | 10 | 7 | 4 | 8 |
| 2 | 1 | 17 | 14 | 11 | 8 | 5 | 2 | 3 | 25 | 22 |
| 3 | 6 | 21 | 18 | 15 | 12 | 9 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 4 | 11 | 14 | 11 | 8 | 5 | 2 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 5 | 16 | 21 | 18 | 15 | 12 | 9 | 19 | 20 | 21 | 22 |
| **Вариант** | **Фирма** | | **Группа 1** | | | **Группа 2** | | | **Группа 3** | | |
| **Контрагенты** | | | **Контрагенты** | | | **Контрагенты** | | |
| **16** | 1 | 2 | 23 | 20 | 17 | 14 | 12 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| 2 | 7 | 8 | 5 | 19 | 16 | 14 | 12 | 13 | 14 | 15 |
| 3 | 12 | 9 | 6 | 21 | 18 | 16 | 14 | 15 | 16 | 17 |
| 4 | 5 | 5 | 2 | 23 | 20 | 18 | 16 | 17 | 18 | 19 |
| 5 | 10 | 7 | 4 | 25 | 22 | 20 | 18 | 19 | 20 | 21 |
| **17** | 1 | 4 | 12 | 9 | 2 | 3 | 5 | 18 | 19 | 7 | 8 |
| 2 | 9 | 16 | 13 | 10 | 7 | 5 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 3 | 6 | 23 | 20 | 17 | 14 | 12 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| 4 | 3 | 1 | 3 | 23 | 5 | 3 | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 5 | 5 | 3 | 2 | 24 | 8 | 6 | 4 | 21 | 22 | 23 |
| **18** | 1 | 2 | 6 | 3 | 21 | 11 | 9 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 2 | 8 | 4 | 1 | 25 | 14 | 12 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| 3 | 16 | 24 | 21 | 18 | 15 | 12 | 21 | 22 | 23 | 24 |
| 4 | 11 | 15 | 12 | 9 | 6 | 3 | 22 | 23 | 24 | 25 |
| 5 | 6 | 24 | 21 | 18 | 15 | 12 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| **19** | 1 | 1 | 21 | 18 | 15 | 12 | 9 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 2 | 8 | 20 | 17 | 14 | 11 | 8 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 3 | 3 | 23 | 20 | 17 | 14 | 11 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 4 | 7 | 16 | 13 | 10 | 7 | 4 | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 5 | 2 | 15 | 12 | 9 | 6 | 3 | 20 | 21 | 22 | 23 |
| **20** | 1 | 5 | 14 | 11 | 8 | 5 | 2 | 19 | 20 | 21 | 22 |
| 2 | 3 | 18 | 15 | 12 | 9 | 6 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 3 | 4 | 17 | 14 | 11 | 8 | 5 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 4 | 12 | 20 | 17 | 14 | 11 | 8 | 5 | 2 | 21 | 22 |
| 5 | 6 | 22 | 19 | 16 | 13 | 10 | 7 | 4 | 5 | 6 |
| **21** | 1 | 8 | 21 | 18 | 15 | 12 | 9 | 18 | 19 | 20 | 21 |
| 2 | 7 | 22 | 19 | 16 | 13 | 10 | 17 | 18 | 19 | 20 |
| 3 | 6 | 23 | 20 | 17 | 14 | 11 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 4 | 5 | 21 | 18 | 15 | 12 | 9 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 5 | 14 | 20 | 17 | 14 | 11 | 8 | 5 | 2 | 22 | 23 |
| **22** | 1 | 13 | 19 | 16 | 13 | 10 | 7 | 4 | 1 | 2 | 3 |
| 2 | 1 | 17 | 14 | 11 | 8 | 5 | 16 | 17 | 18 | 19 |
| 3 | 3 | 15 | 12 | 9 | 6 | 3 | 15 | 16 | 17 | 18 |
| 4 | 15 | 16 | 13 | 10 | 7 | 4 | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 5 | 5 | 13 | 10 | 7 | 4 | 1 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **23** | 1 | 7 | 12 | 9 | 6 | 3 | 5 | 2 | 3 | 23 | 24 |
| 2 | 9 | 8 | 5 | 2 | 2 | 5 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 3 | 11 | 9 | 6 | 3 | 4 | 1 | 14 | 15 | 16 | 17 |
| 4 | 13 | 4 | 1 | 12 | 9 | 6 | 13 | 14 | 15 | 16 |
| 5 | 3 | 5 | 2 | 8 | 5 | 2 | 1 | 2 | 3 | 4 |
| **Вариант** | **Фирма** | | **Группа 1** | | | **Группа 2** | | | **Группа 3** | | |
| **Контрагенты** | | | **Контрагенты** | | | **Контрагенты** | | |
| **24** | 1 | 5 | 21 | 18 | 15 | 12 | 9 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 2 | 7 | 2 | 5 | 4 | 1 | 12 | 9 | 6 | 24 | 25 |
| 3 | 9 | 12 | 9 | 6 | 3 | 25 | 22 | 19 | 20 | 21 |
| 4 | 11 | 19 | 16 | 13 | 10 | 7 | 12 | 13 | 14 | 15 |
| 5 | 13 | 18 | 15 | 12 | 9 | 6 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| **25** | 1 | 16 | 17 | 14 | 11 | 8 | 5 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 2 | 11 | 16 | 13 | 10 | 7 | 4 | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 3 | 4 | 13 | 10 | 7 | 4 | 1 | 8 | 5 | 25 | 8 |
| 4 | 2 | 12 | 9 | 6 | 3 | 19 | 16 | 13 | 14 | 15 |
| 5 | 7 | 25 | 22 | 19 | 16 | 13 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| **26** | 1 | 2 | 25 | 22 | 19 | 16 | 13 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| 2 | 16 | 18 | 15 | 12 | 9 | 6 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 3 | 4 | 16 | 13 | 10 | 7 | 4 | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 4 | 5 | 12 | 9 | 6 | 3 | 5 | 2 | 24 | 22 | 23 |
| 5 | 12 | 13 | 10 | 7 | 4 | 1 | 21 | 18 | 19 | 20 |
| **27** | 1 | 2 | 16 | 13 | 10 | 7 | 4 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 2 | 8 | 22 | 19 | 16 | 13 | 10 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 3 | 7 | 21 | 18 | 15 | 12 | 9 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 4 | 6 | 17 | 14 | 11 | 8 | 5 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 5 | 11 | 14 | 11 | 8 | 5 | 2 | 24 | 21 | 25 | 14 |
| **28** | 1 | 16 | 13 | 10 | 7 | 4 | 1 | 17 | 14 | 15 | 16 |
| 2 | 13 | 12 | 9 | 6 | 3 | 21 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 3 | 10 | 12 | 9 | 6 | 3 | 22 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 4 | 7 | 12 | 9 | 6 | 3 | 23 | 20 | 21 | 22 | 23 |
| 5 | 4 | 11 | 8 | 5 | 2 | 5 | 21 | 22 | 23 | 24 |
| **29** | 1 | 1 | 10 | 7 | 4 | 1 | 8 | 5 | 2 | 22 | 23 |
| 2 | 8 | 10 | 7 | 4 | 1 | 9 | 6 | 3 | 4 | 5 |
| 3 | 5 | 21 | 18 | 15 | 12 | 9 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 4 | 2 | 18 | 15 | 12 | 9 | 6 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 5 | 12 | 15 | 12 | 9 | 6 | 3 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| **30** | 1 | 9 | 12 | 9 | 6 | 3 | 21 | 18 | 19 | 20 | 21 |
| 2 | 16 | 12 | 9 | 6 | 3 | 22 | 19 | 16 | 15 | 21 |
| 3 | 12 | 19 | 16 | 13 | 10 | 7 | 4 | 1 | 2 | 3 |
| 4 | 8 | 18 | 15 | 12 | 9 | 6 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 5 | 4 | 8 | 5 | 2 | 21 | 18 | 1 | 2 | 23 | 24 |
| **31** | 1 | 1 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| 2 | 6 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 |
| 3 | 11 | 4 | 5 | 9 | 10 | 11 | 12 | 21 | 22 | 23 |
| 4 | 16 | 23 | 24 | 25 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 |
| 5 | 2 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 6 | 7 | 8 | 9 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Вариант** | **Фирма** | | **Группа 1** | | | **Группа 2** | | | **Группа 3** | | |
| **Контрагенты** | | | **Контрагенты** | | | **Контрагенты** | | |
| **32** | 1 | 7 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 16 | 17 | 18 |
| 2 | 12 | 2 | 3 | 21 | 22 | 23 | 19 | 20 | 21 | 22 |
| 3 | 11 | 3 | 4 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| 4 | 10 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 19 | 20 | 21 | 22 |
| 5 | 9 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 |
| **33** | 1 | 8 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 |
| 2 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 |
| 3 | 6 | 23 | 24 | 25 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 |
| 4 | 5 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 5 | 4 | 23 | 24 | 25 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| **34** | 1 | 3 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 5 |
| 2 | 2 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 14 | 15 |
| 3 | 1 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 |
| 4 | 5 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| 5 | 16 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 |
| **35** | 1 | 15 | 4 | 5 | 9 | 10 | 11 | 12 | 21 | 22 | 23 |
| 2 | 14 | 23 | 24 | 25 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 |
| 3 | 13 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 4 | 12 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 16 | 17 | 18 |
| 5 | 8 | 2 | 3 | 21 | 22 | 23 | 19 | 20 | 21 | 22 |

**Приложение 2**

Выборка исходных данных по организациям

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 1 | | | 2 | | | 3 | | | 4 | | | 5 | | |
| Год | | | Год | | | Год | | | Год | | | Год | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Общие данные** |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |
| Вид деятельности |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |
| Налоговый режим |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |
| **Налоговые декларации** |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |
| - НДС |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - НДС к вычету |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - Налог на прибыль |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - Федеральный |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - Местный |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - НДФЛ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - Налог на имущество |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - Земельный налог |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - Транспортный налог |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - Доход от реализации |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - В т.ч. от сельхозпродукции |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - Расходы на реализацию |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Сборы** |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |
| - ФСС |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - ПФР |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - ФМС |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - ФСНС |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Бухгалтерский Баланс** |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |
| - Валюта баланса |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - Основные средства |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - Капитальные вложения |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - Нераспределенная прибыль непокрытый (убыток) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | | | | | | | | | | | | | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 1 | | | 2 | | | 3 | | | 4 | | | 5 | | |
|  | Год | | | Год | | | Год | | | Год | | | Год | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Отчет о прибылях и убытках** |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |
| - Выручка |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - Себестоимость продаж |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - Коммерческие расходы |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - Управленческие расходы |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - Прибыль от продаж |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - Проценты к получению |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - Проценты к уплате |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - Прочие доходы |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - Чистая прибыль |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Статистические данные** |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |
| - ФОТ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - Среднесписочная численность персонала, чел |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Прочее** |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |
| - Имущество организации |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - автомобилей, шт |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - спальных помещений, кв.м. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - торговых площадей, кв.м. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - залов обслуживания, кв.м. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**Приложение 3**

Выборка исходных данных по контрагентам

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Организация | 1 | | | 2 | | | 3 | | | 4 | | | 5 | | |
| Контрагент |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Виде деятельности |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Дата регистрации |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Учредитель |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - тел |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Генеральный директор |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - тел |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Главный бухгалтер |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - тел |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Уставный капитал |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Н.режим |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Дата н.проверки |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Расчетный счет |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - банк |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - резидент государства |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - сумма на счете, млн.руб. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ЕГРЮЛ (дата) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Сделка |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - Договор |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - Расчет |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - Предоплата |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - Отсрочка платежа, дни |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| -Стоимость, млн. руб. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**Приложение 4**

Результирующая таблица

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель |  |  |  |  |  |
|
| Отклонение от нормативной налоговой нагрузки |  |  |  |  |  |
| Отклонение от нормы вычетов по НДС |  |  |  |  |  |
| Сравнение темпов роста расходов и доходов |  |  |  |  |  |
| Сравнение темпов роста выручки и себестоимости |  |  |  |  |  |
| Отклонение от средней заработной платы |  |  |  |  |  |
| Отклонение от среднесписочной численности персонала, чел |  |  |  |  |  |
| Отклонение от официального уровня остаточной стоимости ОС |  |  |  |  |  |
| Отклонение от официального уровня доходов за квартал |  |  |  |  |  |
| Отклонение от официального уровня дохода от сельхозпродукции |  |  |  |  |  |
| Отклонение от официального уровня площади торгового зала |  |  |  |  |  |
| Отклонение от максимального уровня количества автотранспортных средств |  |  |  |  |  |
| Отклонение от официального уровня площади спальных помещений |  |  |  |  |  |
| Отклонение от официального уровня рентабельности продаж |  |  |  |  |  |
| Отклонение от официального уровня рентабельности активов |  |  |  |  |  |
| Отклонение от официального уровня убыточности активов |  |  |  |  |  |
| Наличие сомнительных контрагентов |  |  |  |  |  |

**Приложение 5**

Расчетная таблица

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 1 | | | 2 | | | 3 | | | 4 | | | 5 | | |
| Год | | | Год | | | Год | | | Год | | | Год | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Вид деятельности |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |
| Налоговый режим |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |
| Выручка |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Себестоимость продаж |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Коммерческие расходы |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Управленческие расходы |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Прибыль от продаж |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Проценты к получению |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Проценты к уплате |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Прочие доходы |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Чистая прибыль |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **1 Налоговая нагрузка** |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |
| Сумма уплаченных налогов |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Валюта баланса |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Оборот |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Н/н организации |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Н/н официальная |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Сопоставление |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **2 Прибыль/убыток** |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Валюта баланса |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Капитальные вложения |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Рост прибыли/убытка |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Рост капитальных вложений |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **3 Вычеты по НДС** |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |
| НДС |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| НДС к вычету |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Доля вычетов, % |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Отклонение |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | 1 | | | 2 | | | 3 | | | 4 | | | 5 | | |
|  | Год | | | Год | | | Год | | | Год | | | Год | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **4 Темпы роста расходов и доходов** |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |
| Доход от реализации |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - В т.ч. от сельхозпродукции |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Расходы на реализацию |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Доход от реализации |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Расходы на реализацию |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Темп роста доходов от реализации |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Темп роста расходов на реализацию |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Сопоставление |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Темп снижения доходов от реализации |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Темп снижения расходов на реализацию |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Сопоставление |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Выручка |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Себестоимость продаж |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Темп роста выручки от реализации |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Темп роста себестоимости |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **5 Средняя зп** |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |
| НДФЛ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ФСС |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ПФР |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ФМС |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ФСНС |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ФОТ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Среднесписочная численность персонала, чел |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Среднемесячная заработная плата |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Официальная з/п по отрасли |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Отклонение |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | 1 | | | 2 | | | 3 | | | 4 | | | 5 | | |
|  | Год | | | Год | | | Год | | | Год | | | Год | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **6 Показатели специальных режимов Н/О** |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |
| **УСН** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Среднесписочная численность персонала, чел |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Официальные данные |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Отклонение |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Остаточная стоимость ОС |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Официальные данные |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Отклонение |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Доходы за кв |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Официальные данные |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Отклонение |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ЕСХН** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Доход от сельхозпродукции |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Официальные данные |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Отклонение |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ЕНВД** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Площадь торгового зала |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Официальные данные |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Отклонение |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Автомобили, шт |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Официальные данные |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Отклонение |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Площадь спальных помещений |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Официальные данные |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Отклонение |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | 1 | | | 2 | | | 3 | | | 4 | | | 5 | | |
|  | Год | | | Год | | | Год | | | Год | | | Год | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **11 Рентабельность** |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |
| Основные средства |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Рентабельность продаж |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Официальный уровень |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Отклонение от ОФ уровня |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Соотношение |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Рентабельность активов |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Официальный уровень |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Отклонение от ОФ уровня |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Соотношение |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Убыточность |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Официальный уровень |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Отклонение от ОФ уровня |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Соотношение |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**Приложение 6**

Таблица выбора варианта

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Фирма** | | **Контрагенты** | | |
|
| 1 |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |
| 4 |  |  |  |  |
| 5 |  |  |  |  |

**СОДЕРЖАНИЕ:**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | 1. Вводная часть……………………….…………………………… 2. Задание 1. Планирование выездной налоговой проверки... 3. Задание 2. Ответственность за налоговые правонарушения, предусмотренная Налоговым Кодексом Российской Федерации………………………………………… 4. Задание 3. Уголовная ответственность за налоговые правонарушения…………………………………………………. 5. Задание 4. Планирование внутреннего аудита……………. 6. Приложение 1…………………………………………………….. 7. Приложение 2…………………………………………………….. 8. Приложение 3……………………………………………………... 9. Приложение 4……………………………………………………..   10.Приложение 5……………………………………………………  11.Приложение 6…………………………………………………… | 3  3  10  10  11  12  17  19  20  21  24 | |  |  | |  |  | |  |  | |  |  | |  |  | |  |  | |  |  | |