Институт Экономики и Финансов МИИТ

Кафедра Международный Бухгалтерский Финансовый учет

Т.Н. Кузьминова, В.В. Махарадзе

Утверждено

редакционно-издательским

советом университета

Методическое пособие к решению ситуационных задач

по дисциплине

«Налоговый аудит»

Тема « Налоговый контроль»

Для бакалавров и магистров.

Москва-2016

##### УДК 330.131

Ш – 65

Т.Н. Кузьминова, В.В. Махарадзе Методическое пособие – М.: МИИТ, 2016. – с.

Задание на самостоятельную работу

**© Московский государственный**

**университет путей сообщения**

**(МИИТ), 2016**

**Введение**

Контроль за соблюдением налогового законодательства возложен на органы налогового контроля – Федеральную Налоговую Службу Российской Федерации (ФНС РФ).

Согласно статье 82 пункт 1 НК РФ, в целях контроля, налоговыми органами, производятся налоговые проверки. Которые делятся на два типа: камеральные и выездные.

Камеральные проверки проводятся в отношении всех налогоплательщики, сдавших декларации. Проверка происходит в налоговом органе его сотрудником, после получения соответствующих документов.

Выездная налоговая проверка имеет выборочный характер и проводится по специальному решению руководителя или заместителя руководителя налоговой инспекции.

Отбор кандидатов для данного типа налоговой проверки базируется на анализе информации, имеющейся в налоговых органах, жалобах граждан, запросах правоохранительных органов, СМИ. Специалистом налоговой службы производится анализ представленных налогоплательщикам данных, данных переданных правоохранительными органами. Цель анализа – выявление налоговых рисков, рисков совершения налогового правонарушения. Если анализ выявил зоны риска – то компания становится кандидатом на проверку.

Выездная налоговая проверка производится по месту нахождения налогоплательщика, после проведения камеральной налоговой проверки. Производится по одному или нескольким видам налога. И не может длиться более двух месяцев. В определенных случаях может быть продлена до четырех, в исключительных – до шести месяцев.

До 2007 года процедура отбора кандидатов для выездных проверок являлась служебной конфиденциальной информацией. Однако, приказом ФНС РФ от 30 мая 2007 года N ММ-3-06/333@, была введена в действие и опубликована **Концепция системы планирования выездных налоговых проверок. В Концепцию,** Приказом ФНС России от 14 октября 2008 года № ММ-3-2/467@, **были внесены** изменения.

Цель - создание единой системы планирования выездных налоговых проверок, повышения налоговой дисциплины и грамотности налогоплательщиков, а также совершенствование организации работы налоговых органов при реализации полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, предоставленных Налоговым кодексом Российской Федерации.

В целях обеспечения системного подхода к отбору объектов выездных налоговых проверок Концепция определяет **алгоритм отбора налогоплательщиков.**

**Алгоритм** строится на сравнении 12 **основных критериев,** указанных в Концепции. Критерий – знак налоговому инспектору, при отклонении которого, можно судить о риске совершения налогового правонарушения.

По результатам анализа на соответствие деятельности организации установленным критериям, налоговым органом принимается решение о целесообразности включения организации в план проведения выездных налоговых проверок.

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. **Задание 2. 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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование филиала | Период предыдущего аудита | Виды аудита | | | | Начало аудита | Продолжительность аудита (в рабочих днях) | Число отчетных месяцев, подлежащих аудиту | Исполнители |
| Предыдущего | | Планируемого | |
| 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 |
| **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 |
| **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 |
| **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 |
| **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) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **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 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **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 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **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 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **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 |  |  |  |  |