ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ

ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

«ПОВОЛЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ СЕРВИСА (ПГУС)»

Представительство в р.ц.Сергиевск

Кафедра: «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

КУРСОВАЯ РАБОТА

по дисциплине: «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

на тему: «Аудит предприятий по уплате ЕНВД»

Тольятти 2009

**Содержание**

Введение

Глава I. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности

Глава II. Аудит предприятий по уплате ЕНВД

2.1 Аудит специальных налоговых режимов

2.2 Что нужно знать при проведении аудиторской проверки на малых и средних предприятиях

2.3 Примеры расчета ЕНДВ в кафе «Алина»

Заключение

Список использованной литературы

**Введение**

Переход России к рыночным отношениям выявил необходимость создания новых независимых экономических институтов, способных дать объективную оценку достоверности данных, содержащихся в бухгалтерском учете и отчетности. В этой связи в России за последние годы проведена определенная работа по становлению института аудиторства. Утверждены нормативные документы по регулированию аудиторской деятельности в Российской Федерации, определены порядок проведения аттестации на право осуществления аудиторской деятельности и порядок выдачи лицензий на осуществление аудиторской деятельности, определены субъекты, которые должны подвергаться обязательному аудиту.

Рассмотрение всех актуальных вопросов аудиторской деятельности осуществляется при непосредственном участии профессионального аудиторского сообщества в первую очередь в рамках Совета по аудиторской деятельности при Минфине России. Российские аудиторы востребованы не только в частном секторе экономики, но и в государственном - проводятся аудиторские проверки государственных унитарных предприятий и акционерных обществ. Развиваются процессы саморегулирования в рамках решений Правительства Российской Федерации по административной реформе. Все это способствует российскому аудиту оказывать в определенной степени позитивное влияние на развитие отечественной экономики, делать более прозрачной финансовую отчетность и улучшить инвестиционный климат в стране. Аудит, таким образом, стал составляющей частью развития экономики страны.

Аудит может проводиться как в по всем направлениям бухгалтерского учета, так по отдельным его направлениям. В частности, весьма актуальным является аудит основных средств. Объясняется это тем, что под воздействием производственного процесса, в котором основные средства используются многократно, они снашиваются и переносят свою первоначальную стоимость на затраты производства в течение нормативного срока их службы путем начисления амортизации, которая, в свою очередь оказывает влияние на налогооблагаемую прибыль. Излишне начисленная амортизация уменьшает налогооблагаемую прибыль.

Для поддержки малого и среднего бизнеса государством были введены специальные налоговые режимы, позволяющие уплачивать минимальные налоги по упрощенной схеме. Любой предприниматель, соответствующий определенным требованиям (размер дохода, количество сотрудников, процент участия сторонних юридических лиц, попадающие в рамки условий, установленных законодательством и т.д.), может заменить уплату четырех налогов (налог на прибыль, имущество организаций, единого соцналога и НДС) единым налогом ЕНВД (единый налог на вмененный доход), ЕСХН (единый сельхоз налог) и УСНО (упрощенная система налогообложения).

Переход от классической схемы налогообложения к традиционной не всегда вызывает положительную реакцию в контролирующих органах, несмотря на 100%-ную легитимность. Квалифицированный аудитор поспособствует подготовке всех необходимых документов, которые помогут получить обоснованную налоговую выгоду и не вызовут сомнений в налоговой службе.

Для правильного учета основных средств важно правильно их оценить, потому, что от правильности оценки основных средств зависит достоверность отражения финансовых результатов, расчетов с бюджетом по налогу на имущество и составления бухгалтерской отчетности.

Перечисленные аспекты обусловили актуальность темы данной работы.

Цель работы – провести аудит основных средств. Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- рассмотреть теоретические аспекты аудита, его сущность;

- определить законодательно-нормативную базу аудита.

**Глава I. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности**

Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД) устанавливается Налоговым кодексом, вводится в действие нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных районов, городских округов, законами городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга. ЕНВД применяется наряду с общей системой налогообложения и иными режимами налогообложения, предусмотренными законодательством РФ.

Система налогообложения в виде ЕНВД может применяться по решениям представительных органов муниципальных районов, городских округов, законодательных (представительных) органов государственной власти городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга в отношении следующих видов предпринимательской деятельности:

1) оказания бытовых услуг, их групп, подгрупп, видов и (или) отдельных бытовых услуг, классифицируемых в соответствии с Общероссийским классификатором услуг населению;

2) оказания ветеринарных услуг;

3) оказания услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств;

4) оказания услуг по хранению автотранспортных средств на платных стоянках;

5) оказания автотранспортных услуг по перевозке пассажиров и грузов, осуществляемых организациями и индивидуальными предпринимателями, имеющими на праве собственности или ином праве (пользования, владения и (или) распоряжения) не более 20 транспортных средств, предназначенных для оказания таких услуг;

6) розничной торговли, осуществляемой через магазины и павильоны с площадью торгового зала не более 150 кв. м по каждому объекту организации торговли; для целей настоящей главы розничная торговля, осуществляемая через магазины и павильоны с площадью торгового зала более 150 кв. м по каждому объекту организации торговли, признается видом предпринимательской деятельности, в отношении которого единый налог не применяется;

7) розничной торговли, осуществляемой через киоски, палатки, лотки и другие объекты стационарной торговой сети, не имеющей торговых залов, а также объекты нестационарной торговой сети;

8) оказания услуг общественного питания, осуществляемых через объекты организации общественного питания с площадью зала обслуживания посетителей не более 150 кв. м по каждому объекту организации общественного питания (за исключением оказания услуг общественного питания учреждениями образования, здравоохранения и социального обеспечения). Оказание услуг общественного питания, осуществляемых через объекты организации общественного питания с площадью зала обслуживания посетителей более 150 кв. м по каждому объекту организации общественного питания, признается видом предпринимательской деятельности, в отношении которого единый налог не применяется;

9) оказания услуг общественного питания, осуществляемых через объекты организации общественного питания, не имеющие зала обслуживания посетителей;

10) распространения и (или) размещения наружной рекламы;

11) распространения и (или) размещения рекламы на автобусах любых типов, трамваях, троллейбусах, легковых и грузовых автомобилях, прицепах, полуприцепах и прицепах-роспусках, речных судах;

12) оказания услуг по временному размещению и проживанию организациями и предпринимателями, использующими в каждом объекте предоставления данных услуг общую площадь помещений для временного проживания не более 500 кв. м;

13) оказания услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование торговых мест, расположенных в объектах стационарной торговой сети, не имеющих торговых залов, объектов нестационарной торговой сети (прилавков, палаток, ларьков, контейнеров, боксов и других объектов), а также объектов организации общественного питания, не имеющих зала обслуживания посетителей;

14) оказания услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование земельных участков для организации торговых мест в стационарной торговой сети, а также для размещения объектов нестационарной торговой сети (прилавков, палаток, ларьков, контейнеров, боксов и других объектов) и объектов организации общественного питания, не имеющих залов обслуживания посетителей (с 1 января 2008 года).

ЕНВД не применяется в отношении видов предпринимательской деятельности в случае осуществления их в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) или договора доверительного управления имуществом, а также в случае осуществления их налогоплательщиками, отнесенными к категории крупнейших в соответствии с НК.

ЕНВД не применяется в отношении видов предпринимательской деятельности, если они осуществляются организациями и индивидуальными предпринимателями, перешедшими на уплату единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН). Плательщики ЕСХН: организации и индивидуальные предприниматели реализуют через свои объекты организации торговли и (или) общественного питания произведенную ими сельскохозяйственную продукцию, включая продукцию первичной переработки, произведенную ими из сельскохозяйственного сырья собственного производства.

Нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных районов, городских округов, законами городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга определяются:

1) виды предпринимательской деятельности, в отношении которых вводится ЕНВД; при введении ЕНВД в отношении предпринимательской деятельности по оказанию бытовых услуг может быть определен перечень их групп, подгрупп, видов и (или) отдельных бытовых услуг, подлежащих переводу на уплату единого налога;

2) значения коэффициента К2, учитывающие особенности ведения предпринимательской деятельности.

Уплата организациями ЕНВД предусматривает их освобождение от обязанности по уплате:

налога на прибыль организаций (в отношении прибыли, полученной от предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом);

- налога на имущество организаций (в отношении имущества, используемого для ведения предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом);

- единого социального налога (в отношении выплат, производимых физическим лицам в связи с ведением предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом).

Уплата индивидуальными предпринимателями единого налога предусматривает их освобождение от обязанности по уплате

- налога на доходы физических лиц (в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом);

- налога на имущество физических лиц (в отношении имущества, используемого для осуществления предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом);

- единого социального налога (в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом, и выплат, производимых физическим лицам в связи с ведением предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом).

Налогоплательщиками ЕНВД, не признаются налогоплательщиками НДС (в отношении операций, признаваемых объектами налогообложения в соответствии с главой 21 НК, осуществляемых в рамках предпринимательской деятельности, облагаемой ЕНВД), за исключением НДС, подлежащего уплате при ввозе товаров на таможенную территорию РФ.

Организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся налогоплательщиками ЕНВД, уплачивают страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в соответствии с законодательством РФ.

Налогоплательщики обязаны соблюдать порядок ведения расчетных и кассовых операций в наличной и безналичной форме, установленный в соответствии с законодательством РФ.

При осуществлении нескольких видов предпринимательской деятельности, подлежащих налогообложению ЕНВД, учет показателей, необходимых для исчисления налога, ведется раздельно по каждому виду деятельности.

Налогоплательщики, осуществляющие наряду с предпринимательской деятельностью, подлежащей обложению ЕНВД, иные виды предпринимательской деятельности, обязаны вести раздельный учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в отношении предпринимательской деятельности, подлежащей обложению ЕНВД, и иной предпринимательской деятельности. Учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в отношении видов предпринимательской деятельности, подлежащих налогообложению ЕНВД, осуществляется налогоплательщиками в общеустановленном порядке.

Организации и индивидуальные предприниматели при переходе с общего режима налогообложения на уплату ЕНВД выполняют следующее правило: суммы НДС, исчисленные и уплаченные налогоплательщиком НДС с сумм оплаты (частичной оплаты), полученной до перехода на уплату ЕНВД в счет предстоящих поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг или передачи имущественных прав, осуществляемых в период после перехода на уплату ЕНВД, подлежат вычету в последнем налоговом периоде, предшествующем месяцу перехода налогоплательщика НДС на уплату единого налога, при наличии документов, свидетельствующих о возврате сумм налога покупателем в связи с переходом налогоплательщика на уплату ЕНВД.

Организации и индивидуальные предприниматели, уплачивающие единый налог, при переходе на общий режим налогообложения выполняют следующее правило: суммы НДС, предъявленные налогоплательщику, перешедшему на уплату ЕНВД, по приобретенным им товарам (работам, услугам, имущественным правам), которые не были использованы в деятельности, подлежащей налогообложению единым налогом, подлежат вычету при переходе на общий режим налогообложения в порядке, предусмотренном главой 21 НК для налогоплательщиков НДС.

**Основные понятия:**

- вмененный доход - потенциально возможный доход налогоплательщика единого налога, рассчитываемый с учетом совокупности условий, непосредственно влияющих на получение указанного дохода, и используемый для расчета величины ЕНВД по установленной ставке;

- базовая доходность (БД) - условная месячная доходность в стоимостном выражении на ту или иную единицу физического показателя, характеризующего определенный вид предпринимательской деятельности в различных сопоставимых условиях, которая используется для расчета величины вмененного дохода;

- корректирующие коэффициенты базовой доходности - коэффициенты, показывающие степень влияния того или иного условия на результат предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом, а именно:

- K1 - устанавливаемый на календарный год коэффициент-дефлятор, учитывающий изменение потребительских цен на товары (работы, услуги) в РФ в предшествующем периоде.

Приказом Министерства экономического развития и торговли РФ от 3 ноября 2006 года N 359 "Об установлении коэффициента-дефлятора K1 на 2007 год" установлен коэффициент-дефлятор, необходимый для расчета налоговой базы по единому налогу на вмененный доход, равный 1,096. Разъяснения приведены в письме Минфина РФ от 29 мая 2007 года N 03-11-02/151 "О порядке применения значения коэффициента-дефлятора К1".

- К2 - корректирующий коэффициент базовой доходности, учитывающий совокупность особенностей ведения предпринимательской деятельности, в том числе ассортимент товаров (работ, услуг), сезонность, режим работы, фактический период времени осуществления деятельности, величину доходов, особенности места ведения предпринимательской деятельности, площадь информационного поля электронных табло, площадь информационного поля наружной рекламы с любым способом нанесения изображения, площадь информационного поля наружной рекламы с автоматической сменой изображения, количество автобусов любых типов, трамваев, троллейбусов, легковых и грузовых автомобилей, прицепов, полуприцепов и прицепов-роспусков, речных судов, используемых для распространения и размещения рекламы;

- бытовые услуги - платные услуги, оказываемые физическим лицам (за исключением услуг ломбардов и услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств), предусмотренные Общероссийским классификатором услуг населению;

- ветеринарные услуги - услуги, оплачиваемые физическими лицами и организациями по перечню услуг, предусмотренному нормативными правовыми актами РФ, а также Общероссийским классификатором услуг населению;

- услуги по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств - платные услуги, оказываемые физическим лицам и организациям по перечню услуг, предусмотренному Общероссийским классификатором услуг населению. К данным услугам не относятся услуги по заправке автотранспортных средств, услуги по гарантийному ремонту и обслуживанию, а также услуги по хранению автотранспортных средств на платных автостоянках;

- транспортные средства - автотранспортные средства, предназначенные для перевозки по дорогам пассажиров и грузов (автобусы любых типов, легковые и грузовые автомобили). К транспортным средствам не относятся прицепы, полуприцепы и прицепы-роспуски;

- платные стоянки - площади (в том числе открытые и крытые площадки), используемые в качестве мест для оказания платных услуг по хранению транспортных средств;

- розничная торговля - предпринимательская деятельность, связанная с торговлей товарами (в том числе за наличный расчет, а также с использованием платежных карт) на основе договоров розничной купли-продажи. К данному виду предпринимательской деятельности не относится реализация подакцизных товаров, продуктов питания и напитков, в том числе алкогольных, как в упаковке и расфасовке изготовителя, так и без такой упаковки и расфасовки, в барах, ресторанах, кафе и других объектах организации общественного питания, газа в баллонах, грузовых и специальных автомобилей, прицепов, полуприцепов, прицепов-роспусков, автобусов любых типов, товаров по образцам и каталогам вне стационарной торговой сети (в том числе в виде почтовых отправлений (посылочная торговля), а также через телемагазины и компьютерные сети), передача лекарственных препаратов по льготным (бесплатным) рецептам, а также продукции собственного производства;

- стационарная торговая сеть - торговая сеть, расположенная в предназначенных для ведения торговли зданиях, строениях, сооружениях, подсоединенных к инженерным коммуникациям;

- стационарная торговая сеть, имеющая торговые залы, - торговая сеть, расположенная в предназначенных для ведения торговли зданиях и строениях, имеющих оснащенные специальным оборудованием обособленные помещения, предназначенные для ведения розничной торговли и обслуживания покупателей. К данной категории торговых объектов относятся магазины и павильоны;

- стационарная торговая сеть, не имеющая торговых залов, - торговая сеть, расположенная в предназначенных для ведения торговли зданиях, строениях и сооружениях, не имеющих обособленных и специально оснащенных для этих целей помещений, а также в зданиях, строениях и сооружениях, используемых для заключения договоров розничной купли-продажи, а также для проведения торгов. К данной категории торговых объектов относятся крытые рынки (ярмарки), торговые комплексы, киоски, торговые автоматы и другие аналогичные объекты;

- нестационарная торговая сеть - торговая сеть, функционирующая на принципах развозной и разносной торговли, а также объекты организации торговли, не относимые к стационарной торговой сети;

- развозная торговля - розничная торговля, осуществляемая вне стационарной розничной сети с использованием специализированных или специально оборудованных для торговли транспортных средств, а также мобильного оборудования, применяемого только с транспортным средством. К данному виду торговли относится торговля с использованием автомобиля, автолавки, автомагазина, тонара, автоприцепа, передвижного торгового автомата;

- разносная торговля - розничная торговля, осуществляемая вне стационарной розничной сети путем непосредственного контакта продавца с покупателем в организациях, на транспорте, на дому или на улице. К данному виду торговли относится торговля с рук, лотка, из корзин и ручных тележек;

- услуги общественного питания - услуги по изготовлению кулинарной продукции и (или) кондитерских изделий, созданию условий для потребления и (или) реализации готовой кулинарной продукции, кондитерских изделий и (или) покупных товаров, а также по проведению досуга;

- объект организации общественного питания, имеющий зал обслуживания посетителей, - здание (его часть) или строение, предназначенное для оказания услуг общественного питания, имеющее специально оборудованное помещение (открытую площадку) для потребления готовой кулинарной продукции, кондитерских изделий и (или) покупных товаров, а также для проведения досуга.

К услугам общественного питания не относятся услуги по производству и реализации подакцизных товаров.

К данной категории объектов организации общественного питания относятся рестораны, бары, кафе, столовые, закусочные;

- объект организации общественного питания, не имеющий зала обслуживания посетителей, - объект организации общественного питания, не имеющий специально оборудованного помещения (открытой площадки) для потребления готовой кулинарной продукции, кондитерских изделий и (или) покупных товаров. К данной категории объектов организации общественного питания относятся киоски, палатки, магазины (отделы, секции), кулинарии и другие аналогичные точки общественного питания;

- площадь торгового зала - часть магазина, павильона (открытой площадки), занятая оборудованием, предназначенным для выкладки, демонстрации товаров, проведения денежных расчетов и обслуживания покупателей, площадь контрольно-кассовых узлов и кассовых кабин, площадь рабочих мест обслуживающего персонала, а также площадь проходов для покупателей. К площади торгового зала относится также арендуемая часть площади торгового зала. Площадь подсобных, административно-бытовых помещений, а также помещений для приема, хранения товаров и подготовки их к продаже, в которых не производится обслуживание покупателей, не относится к площади торгового зала. Площадь торгового зала определяется на основании инвентаризационных и правоустанавливающих документов;

- площадь зала обслуживания посетителей - площадь специально оборудованных помещений (открытых площадок) объекта организации общественного питания, предназначенных для потребления готовой кулинарной продукции, кондитерских изделий и (или) покупных товаров, а также для проведения досуга, определяемая на основании инвентаризационных и правоустанавливающих документов.

- открытая площадка - специально оборудованное для торговли или общественного питания место, расположенное на земельном участке;

- магазин - специально оборудованное здание (его часть), предназначенное для продажи товаров и оказания услуг покупателям и обеспеченное торговыми, подсобными, административно-бытовыми помещениями, а также помещениями для приема, хранения товаров и подготовки их к продаже;

- павильон - строение, имеющее торговый зал и рассчитанное на одно или несколько рабочих мест;

- киоск - строение, которое не имеет торгового зала и рассчитано на одно рабочее место продавца;

- палатка - сборно-разборная конструкция, оснащенная прилавком, не имеющая торгового зала;

- торговое место - место, используемое для совершения сделок розничной купли-продажи. К торговым местам относятся здания, строения, сооружения (их часть) и (или) земельные участки, используемые для совершения сделок розничной купли-продажи, а также объекты организации розничной торговли и общественного питания, не имеющие торговых залов и залов обслуживания посетителей (палатки, ларьки, киоски, боксы, контейнеры и другие объекты, в том числе расположенные в зданиях, строениях и сооружениях), прилавки, столы, лотки (в том числе расположенные на земельных участках), земельные участки, используемые для размещения объектов организации розничной торговли (общественного питания), не имеющих торговых залов (залов обслуживания посетителей), прилавков, столов, лотков и других объектов;

- стационарное торговое место - место, используемое для совершения сделок купли-продажи в объектах стационарной торговой сети. К стационарным торговым местам относятся также земельные участки, передаваемые в аренду организациям и индивидуальным предпринимателям для организации стационарной торговой сети;

- площадь информационного поля наружной рекламы с любым способом нанесения изображения, за исключением наружной рекламы с автоматической сменой изображения, - площадь нанесенного изображения;

- площадь информационного поля наружной рекламы с автоматической сменой изображения - площадь экспонирующей поверхности;

- площадь информационного поля электронных табло наружной рекламы - площадь светоизлучающей поверхности;

- распространение и (или) размещение наружной рекламы - деятельность организаций или индивидуальных предпринимателей по доведению до потребителей рекламной информации путем предоставления и (или) использования средств наружной рекламы (щитов, стендов, плакатов, электронных табло и иных стационарных технических средств), предназначенной для неопределенного круга лиц и рассчитанной на визуальное восприятие;

- распространение и (или) размещение рекламы на автобусах любых типов, трамваях, троллейбусах, легковых и грузовых автомобилях, прицепах, полуприцепах и прицепах-роспусках, речных судах - деятельность организаций или индивидуальных предпринимателей по доведению до потребителей рекламной информации, предназначенной для неопределенного круга лиц и рассчитанной на визуальное восприятие, путем размещения рекламы на крышах, боковых поверхностях кузовов указанных объектов, а также установки на них рекламных щитов, табличек, электронных табло и иных средств рекламы;

- количество работников - среднесписочная (средняя) за каждый календарный месяц налогового периода численность работающих с учетом всех работников, в том числе работающих по совместительству, договорам подряда и другим договорам гражданско-правового характера.

- помещение для временного размещения и проживания - помещение, используемое для временного размещения и проживания физических лиц (квартира, комната в квартире, частный дом, коттедж (их части), гостиничный номер, комната в общежитии и другие помещения). Общая площадь помещений для временного размещения и проживания определяется на основании инвентаризационных и правоустанавливающих документов на объекты предоставления услуг по временному размещению и проживанию (договоров купли-продажи, аренды (субаренды), технических паспортов, планов, схем, экспликаций и других документов). При определении общей площади помещений для временного размещения и проживания объектов гостиничного типа (гостиниц, кемпингов, общежитий и других объектов) не учитывается площадь помещений общего пользования проживающих (холлов, коридоров, вестибюлей на этажах, межэтажных лестниц, общих санузлов, саун и душевых комнат, помещений ресторанов, баров, столовых и других помещений), а также площадь административно-хозяйственных помещений;

- объекты предоставления услуг по временному размещению и проживанию - здания, строения, сооружения (их части), имеющие помещения для временного размещения и проживания (жилые дома, коттеджи, частные дома, постройки на приусадебных участках, здания и строения (комплексы конструктивно обособленных (объединенных) зданий и строений, расположенных на одном земельном участке), используемые под гостиницы, кемпинги, общежития и другие объекты);

- площадь стоянки - общая площадь земельного участка, на которой размещена платная стоянка, определяемая на основании правоустанавливающих и инвентаризационных документов.

**Налогоплательщики**

Налогоплательщиками являются организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие на территории муниципального района, городского округа, городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга, в которых введен ЕНВД, предпринимательскую деятельность, облагаемую единым налогом.

Налогоплательщики обязаны встать на учет в налоговых органах по месту осуществления указанной деятельности в срок не позднее пяти дней с начала осуществления этой деятельности и производить уплату единого налога, введенного в этих муниципальных районах, городских округах.

# Объект налогообложения и налоговая база

Объектом налогообложения для применения единого налога признается вмененный доход налогоплательщика.

Налоговой базой для исчисления суммы ЕНВД признается величина вмененного дохода, рассчитываемая как произведение базовой доходности по определенному виду предпринимательской деятельности, исчисленной за налоговый период, и величины физического показателя, характеризующего данный вид деятельности.

Для исчисления суммы единого налога в зависимости от вида предпринимательской деятельности используются физические показатели, характеризующие определенный вид предпринимательской деятельности, и базовая доходность в месяц.

Базовая доходность корректируется (умножается) на коэффициенты К1 и К2.

При определении величины базовой доходности представительные органы муниципальных районов, городских округов, законодательные (представительные) органы государственной власти городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга могут корректировать (умножать) базовую доходность на корректирующий коэффициент К2.

Корректирующий коэффициент К2 определяется как произведение установленных нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных районов, городских округов, законами городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга значений, учитывающих влияние на результат предпринимательской деятельности факторов, предусмотренных НК.

При этом в целях учета фактического периода времени осуществления предпринимательской деятельности значение корректирующего коэффициента К2, учитывающего влияние указанных факторов на результат предпринимательской деятельности, определяется как отношение количества календарных дней ведения предпринимательской деятельности в течение календарного месяца налогового периода к количеству календарных дней в данном календарном месяце налогового периода.

Значения корректирующего коэффициента К2 определяются для всех категорий налогоплательщиков представительными органами муниципальных районов, городских округов, законодательными (представительными) органами государственной власти городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга на календарный год и могут быть установлены в пределах от 0,005 до 1 включительно.

Если в течение налогового периода у налогоплательщика произошло изменение величины физического показателя, налогоплательщик при исчислении суммы единого налога учитывает указанное изменение с начала того месяца, в котором произошло изменение величины физического показателя.

Размер вмененного дохода за квартал, в течение которого осуществлена соответствующая государственная регистрация налогоплательщика, рассчитывается исходя из полных месяцев, начиная с месяца, следующего за месяцем указанной государственной регистрации.

Налоговым периодом по единому налогу признается квартал.

**Налоговая ставка**

Ставка единого налога устанавливается в размере 15% величины вмененного дохода.

ЕНВД = БД х ФП х К1 х К2 х 3 мес. х 15%

**Порядок и сроки уплаты единого налога**

Уплата единого налога производится налогоплательщиком по итогам налогового периода не позднее 25 числа первого месяца следующего налогового периода.

Сумма единого налога, исчисленная за налоговый период, уменьшается налогоплательщиками на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, уплаченных (в пределах исчисленных сумм) за этот же период времени в соответствии с законодательством РФ при выплате налогоплательщиками вознаграждений своим работникам, занятым в тех сферах деятельности налогоплательщика, по которым уплачивается единый налог, а также на сумму страховых взносов в виде фиксированных платежей, уплаченных индивидуальными предпринимателями за свое страхование, и на сумму выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности. При этом сумма единого налога не может быть уменьшена более чем на 50%.

Налоговые декларации по итогам налогового периода представляются налогоплательщиками в налоговые органы не позднее 20 числа первого месяца следующего налогового периода.

См. Приказ Минфина РФ от 17 января 2006 года N 8н "Об утверждении формы налоговой декларации по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности и Порядка ее заполнения".

**Зачисление сумм единого налога**

Суммы единого налога зачисляются на счета органов Федерального казначейства для их последующего распределения в бюджеты всех уровней и бюджеты государственных внебюджетных фондов в соответствии с бюджетным законодательством РФ.

Самарская область.

Налог введен в 37 муниципальных образованиях Самарской области в отношении практически всех видов деятельности, предусмотренных главой 26.3 НК РФ.

**Глава II. Аудит предприятий по уплате ЕНВД**

**2.1 Аудит специальных налоговых режимов**

Для поддержки малого и среднего бизнеса государством были введены специальные налоговые режимы, позволяющие уплачивать минимальные налоги по упрощенной схеме. Любой предприниматель, соответствующий определенным требованиям (размер дохода, количество сотрудников, процент участия сторонних юридических лиц, попадающие в рамки условий, установленных законодательством и т.д.), может заменить уплату четырех налогов (налог на прибыль, имущество организаций, единого соцналога и НДС) единым налогом ЕНВД (единый налог на вмененный доход), ЕСХН (единый сельхоз налог) и УСНО (упрощенная система налогообложения).

Переход от классической схемы налогообложения к традиционной не всегда вызывает положительную реакцию в контролирующих органах, несмотря на 100%-ную легитимность. Квалифицированный аудитор поспособствует подготовке всех необходимых документов, которые помогут получить обоснованную налоговую выгоду и не вызовут сомнений в налоговой службе.

Целью аудита специальных налоговых режимов (УСНО, ЕНВД) является проверка правильности начисления налога, корректность ведения отчетности и своевременность ее подачи в контролирующие органы.

Аудит специальных налоговых режимов (УСНО, ЕНВД) проводится в 2 этапа. В ходе основного этапа проверяются учредительные документы и документы, полученные в налоговой, после чего анализируется правомерность использования специального налогового режима. Проверяется правильность отражения расходов и отнесения их на соответствующие счета (для УСНО), проверяется размер налоговых выплат.

На завершающем этапе выносится вердикт относительно правомочности использования УСНО или ЕНВД, правильности начислений. В случае предоставления консалтинговых услуг рассматриваются пути оптимизации налогообложения.

# 2.2 Что нужно знать при проведении аудиторской проверки на малых и средних предприятиях

Российское гражданское и налоговое законодательство предоставляет субъектам малого предпринимательства самостоятельно решать вопрос о выборе конкретной формы финансовой отчётности, системы налогообложения, а также способах бухгалтерского учёта. Таким образом, наряду с классическими (общими) формами, ими могут быть выбраны формы упрощённые.

Традиционно предпочтение субъектов малого и среднего предпринимательства склоняется в пользу именно упрощённых форм. Таким образом, помимо общих для любой аудиторской проверки правовых актов, нормативная база, на основании положений которой проводится аудит в организациях, применяющих упрощённые формы должна включать в свой состав такие документы, как:

* Глава 26.2 «Упрощённая система налогообложения» ч.2 Налогового Кодекса РФ;
* Приказ Министерства Финансов РФ от 30 декабря 2005 года № 167н «Об утверждении формы книги учёта доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощённую систему налогообложения, и порядка её заполнения»;
* Приказ Министерства Финансов РФ от 17 января 2006 года № 7н «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощённой системы налогообложения, и порядка её заполнения»;
* Приказ Министерства Финансов РФ от 22 июля 2003 года № 67н «О формах бухгалтерской отчётности организаций»;
* Приказ Министерства Финансов РФ от 21 декабря 1998 года № 64н «О типовых рекомендациях по организации бухгалтерского учёта для субъектов малого предпринимательства».

Согласно статье 4 ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации», принятого 24 июля 2007 года, начиная с 1 января 2008 года, понятие субъекта малого предпринимательства претерпело значительные изменения. На сегодняшний день к субъектам малого и среднего предпринимательства относят внесенные в единый государственный реестр юридических лиц потребительские кооперативы и коммерческие организации, а также физические лица, внесенные в единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица и крестьянские хозяйства. Из этого списка логично исключаются государственные и муниципальные унитарные предприятия. Все вышеперечисленные субъекты должны удовлетворять нескольким условиям:

а) для юридических лиц — суммарная доля участия РФ, субъектов РФ, муниципальных образований, иностранных юридических лиц, иностранных граждан, общественных и религиозных организаций, благотворительных и иных фондов в уставном капитале указанных юридических лиц не должна превышать двадцать пять процентов (за исключением активов акционерных инвестиционных фондов и закрытых паевых инвестиционных фондов), доля участия, принадлежащая одному или нескольким юридическим лицам, не являющимся субъектами малого и среднего предпринимательства, не должна превышать двадцать пять процентов;

б) средняя численность работников за предшествующий календарный год не должна превышать следующие предельные значения средней численности работников для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства: — от ста одного до двухсот пятидесяти человек включительно для средних предприятий; — до ста человек включительно для малых предприятий; — до пятнадцати человек для микропредприятий.

в) выручка от реализации товаров без учета НДС или балансовая стоимость активов за предшествующий календарный год не должна превышать предельные значения, установленные Правительством РФ для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства.

В соответствии с Правилом (стандартом) аудиторской деятельности «Особенности аудита малых экономических субъектов» аудитор в обязательном порядке следует учесть «специальные» риски такого аудита, среди которых особо стоит выделить следующие:

1) Учетные записи могут вестись нерегулярно, без последовательного соблюдения формальных требований, могут не отражать реального положения дел, что повышает риск искажений бухгалтерской отчетности;

2) Руководители экономического субъекта могут ошибочно предполагать, что в ходе аудита, предусматривающего выдачу аудиторского заключения, аудиторская организация дополнительно окажет услуги по восстановлению учета, исправлению допущенных ошибок, подготовке бухгалтерской отчетности;

3) Вследствие меньшего, чем в иных экономических субъектах, количества учетных работников по объективным причинам невозможно обеспечить надлежащее разделение их ответственности и полномочий;

4) В условиях малых экономических субъектов возможна ситуация, когда сотрудники, ведущие бухгалтерский учет, одновременно имеют доступ к таким активам экономического субъекта, которые легко могут быть сокрыты, изъяты или реализованы, что может способствовать возникновению злоупотреблений.

С учётом данных рисков, работа аудиторов по сбору и оценке доказательственной базы строится исходя из обстоятельств упрощённой процедуры регистрации малых предприятий, использования на предприятиях самостоятельно разработанных форм документирования хозяйственных операций, полного или частичного отсутствия систем внутреннего контроля, большого влияния местного и регионального законодательства на деятельность малых предприятий и так далее.

Кроме того, аудиторам следует помнить, что процедура проведения проверки в организациях, использующих упрощённые формы учета и отчётности, имеет свои «специфические» отличительные особенности. Разумеется, это обстоятельство не затрагивает основ профессиональной техники, общепринятых принципов и этических норм аудита. Тем не менее, во избежание недоразумений, назначения дополнительных процедур и неверных выводов аудитору очень важно знать, какими именно субъективными правами и обязанностями по составлению и ведению отчётности и учёта обладают организации, применяющие УНС, упрощённую форму учёта и бухгалтерской отчётности.

Так, налогоплательщики, перешедшие на УСН, освобождаются от уплаты налогов на прибыль, имущество организаций, ЕСН, а в некоторых случаях и НДС (кроме НДС, подлежащего уплате при ввозе товаров на таможенную территорию РФ). Учёт в таких организациях осуществляется с помощью книги учёта доходов и расходов по форме, утверждённой Минфином РФ. Согласно статье 4 ФЗ «О бухгалтерском учёте» организации, перешедшие на УСН, освобождаются от обязанности по ведению бухгалтерского учёта, что буквально означает упрощение его формы.

Однако, даже в том случае, когда малые предприятия не перешли на УСН, это не мешает им избрать в качестве формы бухгалтерского учёта упрощённую: журнально-ордерную для небольших предприятий, либо упрощённую форму учёта для малых предприятий. Нормативными актами на этот счёт не предусмотрено никаких ограничений для субъектов, так как упрощённые формы учёта ни коим образом не могут повлиять на порядок предоставления в учётные органы финансовой отчётности. С другой стороны, упрощение формы финансовой отчётности может свидетельствовать о сокращении (законном уменьшении) её внутреннего содержания, а также об изменении периодичности ее представления.

Спорным является вопрос об объёме бухгалтерской документации предоставляемой к аудиту субъектами малого предпринимательства. В пункте 3 Указаний об объёме форм бухгалтерской отчётности говорится о возможности «усечения» состава отчётности малых предприятий.

Российское законодательство в соответствии с критерием обязательности аудиторской проверки, различает организации, обязанные проводить аудит и организации, аудит в отношении которых необязателен. Данное правило распространяется и на субъекты малого предпринимательства. Так, исходя из смысла статьи 7 ФЗ «Об аудиторской деятельности» 2001 года, малое предприятие считается обязанным провести аудиторскую проверку в том случае, например, если объем выручки организации от реализации продукции за один год превышает в 500 тысяч раз установленный законодательством РФ минимальный размер оплаты труда. Также обязательный аудит распространяется на предприятия в случае прямого на то указания федерального законодательства.

Субъекты малого предпринимательства, не обязанные проводить аудиторскую проверку достоверности бухгалтерской отчетности в соответствии с законодательством, могут воспользоваться правом представления бухгалтерской отчетности в объеме показателей по группам статей бухгалтерского баланса и статьям отчета о прибылях и убытках без дополнительных расшифровок и пояснительной записки. При этом не будет считаться нарушением непредставление в составе бухгалтерской отчетности отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, а также приложения к бухгалтерскому балансу.

Субъекты малого предпринимательства, обязанные проводить аудиторскую проверку достоверности бухгалтерской отчетности в соответствии с законодательством, имеют почти аналогичное по своему содержанию право, за тем небольшим исключением, что ими должна быть представлена пояснительная записка, в которой указываются причины, обосновывающие отсутствие соответствующих данных. Таким образом, отмеченные субъекты при должном обосновании могут обойтись без заполнения формы № 3 (отчёт об изменении капитала), формы № 4 (отчёт о движении денежных средств) и формы № 5 (приложения к бухгалтерскому балансу).

Представляется, что данное обстоятельство некоторым образом противоречит сложившейся практике, так как непредставление в составе отчётности всех перечисленных данных будет свидетельствовать о том, что предприятие вообще не функционирует в качестве субъекта гражданского оборота – у неё отсутствуют доходы и расходы, имущество не поддаётся стоимостной оценке, а предпринимательская деятельность не ведётся.

**2.3 Примеры расчета ЕНДВ в кафе «Алина»**

Владелец кафе Карпов Е.Г. зарегистрирован в качестве индивидуального предпринимателя, то есть оказывает услуги общественного питания. Площадь зала обслуживания посетителей, определяемая на основе инвентаризационных и правоустанавливающих документов, в кафе равна 90 квадратным метрам.

У предпринимателя Карпова Е.Г. работает 7 наемных работников. Сумма уплаченных за работников взносов на обязательное пенсионное страхование за I квартал составила 18450 рублей. Кроме того, за каждый месяц квартала Карпов уплатил фиксированный страховой платеж, всего - 450 рублей. Пособие по временной нетрудоспособности работникам в этом налоговом периоде не выплачивалось. Значение корректирующего коэффициента К2, установленное субъектом Российской Федерации, равно 0,8.

Рассчитаем сумму вмененного дохода.

До 2006 года:

Базовая доходность в месяц для данного вида деятельности согласно пункту 3 статьи 346.29 НК РФ равна 1 000 рублей на 1 квадратный метр площади.

Корректирующий коэффициент К1 при определении величины базовой доходности не применяется. Значение коэффициента К3 равно 1,104.

Налоговая база за I квартал равна:

(1 000 рублей x 90 кв. м x 0,8 x 1,104) x 3 мес. = 238 464 рубля.

Сумма ЕНВД за I квартал равна:

238 464 рубля x 15% = 35 770 рублей.

Предприниматель согласно пункту 2 статьи 346.32 НК РФ вправе уменьшить полученную сумму налога на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, но не более чем на 50 %, то есть на:

35 770 рублей x 50% = 17 885 рублей.

Фактические же расходы на обязательное пенсионное страхование составили:

(18450 + 450) = 18 900 рублей.

Получается, за I квартал предприниматель Карпов Е.Г. должен заплатить в бюджет единый налог на вмененный доход в сумме 17 885 рублей (35 770 - 17 885).

Если бы предприниматель выплатил работникам за счет собственных средств пособие по временной нетрудоспособности, то он вправе был уменьшить сумму единого налога на всю сумму пособий.

С 2006 года:

Корректирующий коэффициент К1 равен 1,132.

Налоговая база за I квартал равна:

(1 000 рублей x 90 кв. м x 1,132 х 0,8) x 3 мес. = 305640 рублей.

Сумма ЕНВД за I квартал равна:

305640 рублей x 15% = 45 846 рублей.

Предприниматель согласно пункту 2 статьи 346.32 НК РФ вправе уменьшить полученную сумму налога на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и на сумму пособий по временной нетрудоспособности работникам, но не более чем на 50 %, то есть на:

45 846 рублей x 50% = 22 923 рубля.

Фактические же пособие по временной нетрудоспособности работникам в этом налоговом периоде не выплачивалось, а расходы на обязательное пенсионное страхование составили:

(18450 + 450) = 18 900 рублей.

Получается, за I квартал предприниматель Карпов Е.Г. должен заплатить в бюджет единый налог на вмененный доход в сумме 26 946 рублей (45 846 - 18 900).

**Заключение**

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности относится к специальному налоговому режиму.

Единый налог на вмененный доход установлен Налоговым Кодексом главой 26.3 «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности» и вводится в действие законами субъектов Российской Федерации.

Согласно порядку, установленному статьей 5 «Действие актов законодательства о налогах и сборах во времени» НК единый налог вводится законодательными актами субъектов федерации, и вступают в силу не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу. Поскольку, налоговым периодом по единому налогу признается квартал, то в тех субъектах РФ, где принят закон о введении в действие главы 26.3 «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности» уплата ЕНВД обязательна с 1-го числа квартала, следующего за кварталом принятия закона субъектам РФ.

Переход от классической схемы налогообложения к традиционной не всегда вызывает положительную реакцию в контролирующих органах, несмотря на 100%-ную легитимность. Квалифицированный аудитор поспособствует подготовке всех необходимых документов, которые помогут получить обоснованную налоговую выгоду и не вызовут сомнений в налоговой службе.

Целью аудита специальных налоговых режимов (УСНО, ЕНВД) является проверка правильности начисления налога, корректность ведения отчетности и своевременность ее подачи в контролирующие органы.

Аудит специальных налоговых режимов (УСНО, ЕНВД) проводится в 2 этапа. В ходе основного этапа проверяются учредительные документы и документы, полученные в налоговой, после чего анализируется правомерность использования специального налогового режима. Проверяется правильность отражения расходов и отнесения их на соответствующие счета (для УСНО), проверяется размер налоговых выплат.

Российское гражданское и налоговое законодательство предоставляет субъектам малого предпринимательства самостоятельно решать вопрос о выборе конкретной формы финансовой отчётности, системы налогообложения, а также способах бухгалтерского учёта. Таким образом, наряду с классическими (общими) формами, ими могут быть выбраны формы упрощённые.

Традиционно предпочтение субъектов малого и среднего предпринимательства склоняется в пользу именно упрощённых форм.

**Список использованной литературы**

Нормативно- правовые акты

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть II. Федеральный закон от 05.08.2000 г. 117 - ФЗ (с изм. от 20.12.2005).
2. Федеральный закон от 21 ноября 1996 г. N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете" (с изм. от 30.06.2003).
3. Федеральный закон от 31 декабря 2001 г. N 198-ФЗ "О внесении дополнений и изменений в Налоговый кодекс Российской Федерации
4. Федерации и в некоторые законодательные акты Российской Федерации
5. Федерации о налогах и сборах" (с изм. и доп. от 29 июля 2004 г.).
6. Федеральный закон от 18 июня 2005 №64-ФЗ "О внесении изменений в статью 346.29 части второй Налогового кодекса Российской Федерации".
7. Федеральный закон от 31 июля 1998г. № 148-ФЗ "О едином налоге на вмененный доход для определенных видов деятельности".
8. Федеральный Закон «Об аудиторской деятельности» от 07.08.2001 № 119-ФЗ .(Правовая система - Консультант Плюс).
9. Федеральный закон от 21 ноября 1996 г. N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете" (с изм. и доп. 3 ноября 2006 г.)
10. Федеральный закон от 22 мая 2003 г. N 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт"
11. Постановление Госкомстата РФ от 18 августа 1998 г. N 88 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации" (с изм. и доп. 3 мая 2000 г.)
12. Постановление Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. N 696 "Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности" (с изм. и доп. от 25 августа 2006 г.)
13. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. N 34н с изменениями от 24 марта 2000 г.).
14. Приказ МФ РФ от 22.07.2003 г. № 67н "О формах бухгалтерской отчетности организаций".
15. Приказ Минэкономразвития РФ от 27 октября 2005 года №277 "Об установлении коэффициента-дефлятора К1 на 2006 год".
16. Положение по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утверждено Приказом Минфина России от 6 мая 1999 года №33н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99".
17. Приказ Минфина России от 31 октября 2000 года №94н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению".
18. Приказ Минфина РФ от 17 января 2006 года №8н "Об утверждении формы налоговой декларации по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности и инструкции о порядке ее заполнения".

Учебная и научная литература

1. Аудит: учебник для вузов/ В.И.Подольский, А.А. Савин, Л.В. Сотников – 3-е изд., перераб. и доп. – М.:ЮНИТИ – ДАНА, аудит, , 2004. – 583 с.
2. Аудит: учебник/ под ред. В.И. Подольского – М.: Экономистъ, 2005.- 494 с.
3. Аудит: учебник для средн. проф.образ./ под ред. М.В. Мельник.- изд. с изм. – М.: Экономистъ, 2006 – 296 с.
4. Аудит в торговле: Учеб. Пособие(Под ред. М.И. Баканова. – М.: Финансы и статистика, 2005. – 416 с.
5. Алборов Р.А. аудит в организациях промышленности, торговли и АПК: Учебное пособие. – 3-е изд. перераб. и доп. – М.: Издательство «Дело и Сервис», 2004. – 464 с.
6. Балкизов В.Б., Чеченов А.А. Единый налог на вмененный доход: Проблемы и просчеты // Финансы № 7- 2005г.
7. Блескин А.Б. Единый налог на вмененный доход: Проблемы и пути совершенствования // Налоговый Вестник № 10, 2005г.
8. Богатая И.Н., Хахонов Н.Н. Аудит. Серия «Высшее образование». – Ростов н/Д : Феникс, 2003. – 608 с.
9. Бычкова С.М. Аудиторская деятельность. Теория и практика. (Серия «Учебники для вузов. Спец. Литература»).–СПб.: из-во «Лань», 2000. – 320 с.
10. Васильева А. Единый налог на вмененный доход // Налоги 2006г. № 14 - с. 4
11. Ерошина П.А. Единый налог на вмененный доход как авансовая форма уплаты налога // Бухг.учет и налоги - 2005г. № 4 - с. 97-104
12. Ерофеева В.А., Пискунов В.А., Битюкова Т.А. Аудит: Учебное пособие. – М.: Высшее образование, 2005. – 447 с.
13. Егорова С.К., Денисова К.Я. Основы бух учета и аудита в сфере сервиса: Учеб. Пособие/Под ред. Проф. С.К. Егоровой – М.: Юристъ, 2000. - 382 с.
14. Единый налог на вмененный доход // Бухг.учет на налоги - 2005г. № 4 - с. 5-54
15. Камышанов П.И. Практическое пособие по аудиту. – М.: ИНФРА – М, 1998 – 382 с.
16. Крупченко Е.А. Аудит: Учебник для студентов экономических колледжей/ Крупченко Е.А.- Изд. 4-е. доп. И перераб. – Ростов н/Д: Феникс, 2006. – 384 с.- («Серия проф. Образование»)
17. Мерзликина Е.М., Никольская Ю.П. Аудит : Учебник. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2007. – 368 с.
18. Практикум по аудиту: Учебное пособие/ А.Д. Ларионов, В.Г. Осташенко и др. Под ред.А.Д. Ларионова – М.: ТК Велби, изд – во Проспект, 2004. – 504
19. Полисюк Т.Б., Сухачева Г.И. Аудит: Технология проверки: Учебное пособие для вузов. – М.: Академический проспект, 2005. – 176 с.
20. Самохвалова Ю.Н. ЕНДВ для определенных видов деятельности, комментарии к действующим нормативным документам // Консультант бухгалтера - 2004г., № 8 - с. 82-98
21. Сорокин А.В. О едином налоге на вмененный доход // Налоговый вестник, 2005г. № 7 - с.15-17
22. Шеремет А.Д.,Суйц В.П. Аудит : Учебник – 4-е изд. перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2003 – 410с.