Содержание

3

5

5

7

11

14

14

18

23

26

29

31

33

34

40

41

42

Введение…………………………………………………….…………………..

1 Сущность и значение аудита

налога на доходы физических лиц……….…………..………………….…

1.1 Сущность, задачи аудита

налога на доходы физических лиц…….…………………….…….…..

1.2 План и программа проведения аудита

налога на доходы физических лиц…………..…………………………

1.3 Нормативное регулирование аудита операций по

удержанию налога на доходы физических лиц…………………….………

2 Организация аудита расчетов по

подоходному налогу с физических лиц…………..……………….……….

2.1 Источники и методы сбора аудиторских доказательств……..……….

2.2 Проверка правильности расчетов по налогу на доходы

физических лиц на примере OOO «Охрана»………………………………..

2.3 Типичные ошибки и нарушения……………………………….………..

3 Обобщение результатов аудиторской проверки

и отчет аудитора………………….……………………………….………..

Заключение………………………………………….……………………………

Список использованных источников..…………….…………………………….

Приложение А План аудиторской проверки…………………………………

Приложение Б Договор об оказании аудиторских услуг………………..…..

Приложение В Заявление сотрудника о предоставлении

стандартного вычета………………………………………..

Приложение Г Расчетная ведомость……………………………………..…..

Приложение Д Справка 2-НДФЛ……………………………………..………

**Введение**

Переход России к рыночной экономике, развитие предпринимательства, возникновение новых организационно-правовых форм организаций и многообразных форм собственности коренным образом повлияли на механизм системы финансового контроля в стране. В результате проведенной реорганизации контролирующих органов в РФ сложилась следующая их структура:

* государственные контрольно-бюджетные органы, осуществляющие контроль за поступлением и расходованием средств из бюджетов всех уровней;
* ведомственные контрольно-ревизионные службы, контролирующие финансово-хозяйственную деятельность подведомственных предприятий и организаций;
* внутрихозяйственные контрольные службы, организуемые непосредственно на предприятиях (ревизионная комиссия, служба внутреннего аудита, инвентаризационные комиссии и др.);
* аудиторские фирмы и аудиторы, осуществляющие проверки и оказывающие другие аудиторские услуги на договорных условиях с экономическими субъектами.

Аудит, являясь методом осуществления вневедомственного независимого финансового контроля, не подменяет государственный финансовый контроль. Однако его основными субъектами являются, прежде всего, предприятия и организации негосударственного сектора экономики которые не входят в систему имеющихся в стране министерств и ведомств и по этой причине не охватываются ведомственным контролем. В отличие от государственного контроля аудит выполняет скорее роль советника, консультанта помощника всех специалистов, занимающихся обработкой и использованием бухгалтерской информации. Аудитор не только оценивает достоверность финансовой отчетности предприятия, законность совершенных хозяйственных операций, но и помогает выявить допущенные ошибки, исправить их, а также рекомендует построение такой системы учета, которая позволит в дальнейшем максимально избегать ошибок.

Независимое подтверждение информации о результатах деятельности предприятий и соблюдений ими законодательства необходимо также государству для принятия решений в области экономики и налогообложения. В ряде случаев в объективной экспертизе нуждаются следственные органы, суды, прокуратура для подтверждения интересующей их финансовой отчетности экономических субъектов.

Таким образом, в достоверной информации о финансовом состоянии предприятия непосредственно заинтересованы администрация и сотрудники, учредители, поставщики, покупатели, кредиторы, государственные органы (налоговые, статистики, внебюджетные фонды и др.

Налог на доходы физических лиц введен с 1 января 2001 года. Правила его расчета, состав доходов, облагаемых налогом, состав вычетов, льгот и налоговые ставки установлены Главой 23 «Налог на доходы физических лиц» Налогового кодекса Российской Федерации.

Цель курсовой работы состоит в проведение аудиторской проверки по налогу на доходы с физических лиц.

Для выполнения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

* определить основные понятия, цели, задачи, объекты аудита удержания налога на доходы физических лиц;
* изучить закон «Об аудиторской деятельности» и другие нормативные документы;
* раскрыть методику аудита удержания налога на доходы физических лиц.

Объектом является Общество с ограниченной ответственностью «Охрана».

**1 Сущность и значение аудита налога на доходы физических лиц**

**1.1 Сущность, задачи аудита налога на доходы физических лиц**

Слово «аудит» происходит от латинского слова «audio» (что значит «слушатель» или «слушающий»). По аналогии со специальными врачебными инструментами, используемыми для определения физического здоровья пациента, с помощью аудита устанавливается экономическое здоровье организаций, банков, корпораций и т.д.

Аудиторская деятельность (аудит) представляет собой предпринимательскую деятельность аудиторов (аудиторских фирм) по осуществлению вневедомственных проверок бухгалтерской (финансовой) отчетности, документов бухгалтерского учета, налоговых деклараций и других финансовых обязательств и требований экономических субъектов, а также оказанию иных аудиторских услуг.

Аудитор - лицо, проверяющее состояние финансово-хозяйственной деятельности предприятия за определенный период (либо определенного участка ведения бухгалтерского учета на предприятии, в нашем случае расчет по НДФЛ). Аудитор - специалист, аттестованный на право аудиторской деятельности в порядке, установленном законодательством РФ.

Следует отметить, что аудит отличается от судебно-бухгалтерской экспертизы. Это отличие состоит в том, что аудит - независимая проверка, а судебно-бухгалтерская экспертиза осуществляется по решению судебных органов. Специфика судебно-бухгалтерской экспертизы проявляется в ее процессуально - правовой форме, обеспечивающей получение источника доказательств в применении экспертных знаний в области бухгалтерского учета в ходе исследования совершенных хозяйственных операций.

Аудит существует независимо от наличия или отсутствия уголовного или гражданского дела. В то время как судебно-бухгалтерская экспертиза не может существовать вне уголовного или гражданского дела, поскольку представляет собой процессуально - правовую форму (правовую сторону данного вида экспертизы).

В связи с развитием аудиторской деятельности происходит расширение ассортимента и объема услуг, оказываемых аудиторскими фирмами. За последние 25 лет аудит и аудиторские процедуры непрерывно развивались. Можно выделить три стадии развития:

* подтверждающую;
* системно-ориентированная;
* аудит, базирующийся на риске.

Подтверждающая стадия аудита характеризовалась тем, что при проведении проверки аудитор-бухгалтер проверял и подтверждал практически каждую хозяйственную операцию, параллельно с бухгалтером создавал собственные учетные регистры.

В настоящее время такую услугу назвали бы восстановлением или ведением учета.

Так как аудит - это предпринимательская деятельность, то есть деятельность, направленная на извлечение прибыли, аудиторы должны применять такие методы проверки, которые позволили бы максимально сократить время на проведение проверки, не снижая качества.

Аудит, базирующийся на риске - это такой вид аудита, когда проверка может производиться выборочно, исходя из условий работы предприятия, в основном узких мест (критических точек) в его работе. Сосредоточив аудиторскую работу в областях, где риски выше, можно сократить время, затрачиваемое на проверку областей с низким риском. Те, кто полагается на суждение аудиторов, считают, что это может обеспечить более эффективную с точки зрения затрат проверку.

Системно-ориентированный аудит предусматривает наблюдение систем, которые контролируют операции. Данная стадия привела к тому, что аудиторы стали проводить экспертизу на основе внутреннего контроля. При хорошей работе системы внутреннего контроля облегчается проведение внешнего аудита, так как внешние аудиторы могут ограничить свою работу выборочными проверками и тестированием отдельных объектов контроля.

Аудит расчетов по налогу на доходы физических лиц может решать следующие задачи:

* оценка соответствующей в организации системы расчетов по налогу на доходы физических лиц;
* оценка полноты отражения совершенных операций в бухгалтерском учете;
* проверка соблюдения организацией налогового законодательства по операциям, связанным с расчетами по налогу на доходы физических лиц;
* проверка соблюдения организацией законодательства.

**1.2 План и программа проведения аудита**

**налога на доходы физических лиц**

Созданный непосредственно перед проведением проверки план определяет последовательность действий аудитора, т.е. по каким направлениям и с какой интенсивностью будет проводиться проверка. Для лучшего обзора и рациональной постановки задач могут использоваться графики, диаграммы и компьютерные системы.

Составляя план и программу аудита, аудиторской организации следует учитывать степень автоматизации обработки учетной информации, что также позволит точнее определить объем и характер аудиторских процедур. При проведении планирования большое значение придается профессиональным качествам аудиторов. Им необходимо так организовать свои действия, чтобы произвести оценку используемой на предприятии системы учета и внутреннего контроля с учетом принципа существенности и экономичности проверки.

В плане необходимо предусмотреть сроки проведения аудита и составить график его проведения, подготовки отчета и аудиторского заключения. В процессе планирования необходимо учесть:

* реальные трудозатраты;
* уровень существенности;
* проведенные оценки рисков аудиторской проверки.

В плане аудиторская организация определяет способ проведения аудиторской проверки на основании результатов предварительного анализа, оценки надежности системы внутреннего контроля и рисков аудита. В случае решения провести выборочную проверку аудитор формирует аудиторскую выборку.

В плане рекомендуется предусмотреть:

* какие конкретные области надо изучить, чтобы аудит был объективен;
* какие существенные моменты следует охватить;
* какие выборочные планы надо разработать;
* формирование аудиторской группы, ее численность и квалификацию специалистов;
* распределение аудиторов в соответствии с их профессиональными качествами и должностными уровнями по конкретным участкам проверки;
* какими стандартами, процедурами или документами необходимо ознакомить рабочую группу;
* бюджет рабочего времени для каждого этапа проверки;
* предполагаемые сроки работы группы;
* инструктирование всех членов группы об их обязанностях, ознакомление их с финансово-хозяйственной деятельностью экономического субъекта, с положениями плана аудита;
* контроль руководителя за выполнением плана и качеством работы ассистентов аудитора, за ведением ими рабочей документации.

Аудиторская организация определяет в плане необходимость привлечения экспертов в процессе проведения проверки и роль внутреннего аудита.

План проверки предоставлен в Приложении А.

Общий перечень объектов проверки (планируемых видов работ) при составлении плана аудиторской проверки может иметь следующий вид:

* учредительные и другие общие документы организации (устав, лицензии,
* приказы, распоряжения, служебные записки, штатное расписание и т.п.);
* учетная политика предприятия;
* основные средства;
* нематериальные активы;
* производственные запасы и т.д.

В данной курсовой работе объектом проверки является Налог на доходы физических лиц.

По существу, программа аудита является более детальным развитием плана аудита для полного сбора информации, достаточной для составления обоснованного и объективного заключения о проверяемых субъектах в соответствии с договором. Программа аудита составляется в виде производственного задания и утверждается руководителем аудиторской фирмы. В программе детально описываются все процедуры, необходимые для реализации плана аудиторской проверки, а также цели и задачи по каждому участку проверки. В программе определяются также предельные сроки обработки и предоставления материалов для составления заключения. В программе строго определяется численность необходимого для аудита персонала, объем, последовательность и содержание работы каждого аудитора и ассистента, график их работы. Программа служит одновременно в качестве базового документа для контроля выполнения заданий отдельными аудиторами и ассистентами в аудиторской группе.

Аудиторские программы могут быть в виде: программы тестов контроля, которые содержат процедуры для сбора информации о функционировании системы внутрихозяйственного контроля организации; программы проверки оборотов и остатков на счетах, которые содержат процедуры для сбора информации непосредственно об оборотах и остатках на счетах.

Программа аудита может реализовываться на следующих этапах аудиторской проверки:

- этапе проведения предварительной проверки, связанной с ознакомлением с финансово-хозяйственной деятельностью, состоянием системы учета и внутрихозяйственного контроля организации;

- этапе проведения независимой проверки хозяйственных операций;

- этапе проверки достоверности данных статей бухгалтерского отчета.

Программа аудиторской поверки расчетов подоходного налога:

1. Проверка документов на оформление найма работников;
2. Проверка документов на оформление найма работников принятых по совместительству;
3. Проверка основания для начисления заработной платы;
4. Проверка начисления заработной платы согласно первичным документам;
5. Проверка основания для удержания подоходного налога;
6. Проверка основания для льгот по подоходному налогу согласно заявления физических лиц;
7. Счетная проверка правильности удержания подоходного налога с физических лиц;
8. Проверка идентификации подписи одного и того же лица в различных документах по выплате денежных средств;
9. Сверка отчета кассира в журнале регистрации расходных ордеров на соответствие расчетных ведомостей;
10. Проверка отражений суммы выплат по заработной плате и на счете 50;
11. сверка суммы удержанных по подоходному налогу с отчислениями со счета 51;
12. Проверка депонированной заработной платы;
13. Сверка ведомостей на выплату депонированной заработной платы с датой отчисления со счета 51 по тем же основаниям;
14. Проверка отражения в бухгалтерском учете данных по счету 68 (субсчет).

Аудиторская организация самостоятельно определяет требования к формам составления и оформления аудиторских планов и программ.

Аудиторская организация может разработать свои стандарты плана проверки и аудиторских программ.

Аудиторская программа является также средством обслуживания рабочего места и средством повышения качества работы каждого члена аудиторской группы. Поэтому программу аудита следует рассматривать как производственное задание, а ее нарушение - как нарушение трудовой и производственно дисциплины

**1.3 Нормативное регулирование аудита операций по удержанию**

**налога на доходы физических лиц**

В Российской Федерации для регулирования аудиторской деятельности согласно закону об аудиторской деятельности создается уполномоченный федеральный орган государственного регулирования аудиторской деятельности.

Функции федерального органа государственного регулирования аудиторской деятельности осуществляет уполномоченный федеральный орган исполнительной власти. Положение о федеральном органе утверждает Правительство РФ.

Налог на доходы физических лиц является федеральным налогом. Глава 23 Налогового кодекса РФ называется «Налог на доходы физических лиц» (ст. 207-233) и Федеральным законом от 05.08.2000 № 118-ФЗ11 Собрание законодательства РФ, 07.08.2000, № 32, ст.3341 она вводится в действие с 1 января 2001 года, и с этого же времени утрачивает силу все законодательство о подоходном налоге с физических лиц. Положение о бухгалтерском учете и отчетности в РФ (от 26 декабря 1994 г. №170).

Инструкция о составе средств, направляемых на потребление (Госкомстат РФ от 13 октября 1992 г. №6-3 (124)).

О порядке определения месячных тарифных ставок из расчета установленных часовых тарифных ставок (Госналогслужба РФ от 12 января 1994г. №ЮБ-6-10/12).

Об условиях оплаты труда руководителей государственных предприятий при заключении с ними трудовых договоров (контрактов) (Правительство РФ от 21 марта 1994г. №210).

Рекомендации по заключению трудового договора (контракта) в письменной форме (приложение №1 к постановлению Минтруда от 14 июля 1993г. №315).

О продолжительности работы в выходной день, перенесенный в связи с праздником на рабочий день (Минтруда РФ от 25 февраля 1994г. №4).

План счетов бухгалтерского учета и финансово-хозяйственной деятельности и Инструкция по его применению (Приказ Минфина РФ от 28 декабря 1994г. №173).

Положение о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг), включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), и о порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли (Постановление Правительства РФ от 5 августа 1992г. №522 с изменениями и дополнениями от 1 июля 1995г. №661).

О порядке выдачи средств на потребление (Центробанк РФ от 6 апреля 1994г. №14-5/82).

Инструкция о подоходном налоге с физических лиц (Госналогслужба РФ от 29 июня 1995г. №35 с изменениями и дополнениями).

Инструкция о составе фонда заработной платы и выплат социального характера (Госкомстат от 10 июля 1995г. №89).

Инструкция о порядке выдачи документов, удостоверяющих временную нетрудоспособность граждан (Постановление фонда социального страхования РФ от 19 апреля 1994г. №21).

Методические рекомендации по исчислению совокупного годового дохода и начислению подоходного налога в организациях (Госналогслужба РФ б/н, ноябрь 1995г.).

**2 Организация аудита расчетов по подоходному налогу**

**с физических лиц**

**2.1 Источники и методы сбора аудиторских доказательств**

В ходе проведения проверки аудитор должен получить достаточные доказательства для составления объективного и обоснованного аудиторского заключения о проверяемых бухгалтерских (финансовых) отчетах.

Аудиторские доказательства - это информация, собранная аудитором в ходе проверки, и выводы, которые служат для обоснования выражения им своего мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

Аудиторские доказательства нужны не только, аудиторам, проводящим проверки, но и, прежде всего, основным пользователям информации - администрации организации.

Источниками получения аудиторских доказательств (доказательной информацией) являются:

а) первичные документы экономического субъекта и третьих лиц;

б) регистры бухгалтерского учета экономического субъекта;

в) результаты анализа финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта;

г) устные высказывания сотрудников экономического субъекта и третьих лиц;

д) сопоставление одних документов экономического субъекта с другими, а также сопоставление документов экономического субъекта с документами третьих лиц;

е) результаты инвентаризации имущества экономического субъекта, проводимой сотрудниками экономического субъекта;

ж) бухгалтерская отчетность.

Качество доказательств зависит от их источников. Наиболее ценными аудиторскими доказательствами считаются доказательства, полученные аудитором непосредственно в результате исследования хозяйственных операций.

Собирая аудиторские доказательства, аудитор может применить одну или несколько процедур вне зависимости от того, проверяется одна или группа хозяйственных операций.

1. Проверка арифметических расчетов клиента (пересчет).

1.1. Пересчет заключается в проверке арифметической точности источников документов и бухгалтерских записей и в выполнении независимых подсчетов. Пересчет, как правило, осуществляется выборочно. При проведение аудиторской выборки аудиторские организации обязаны следовать установленным правилом (стандартом) аудиторской деятельности «Аудиторская выборка» требованиям.

2. Проверка соблюдения правил учета отдельных хозяйственных операций.

2.1. Этот метод позволяет аудиторской организации осуществлять контроль за учетными работами, выполняемыми бухгалтерией. Полученная информация считается достоверной только в том случае, если она получена непосредственно в момент исследования этих операций.

3. Подтверждение.

3.1. Для получения информации о реальности остатков на счетах учета денежных средств, счетов расчетов, счетов дебиторской и кредиторской задолженности аудиторская организация должна получить подтверждение в письменной форме от независимой (третьей) стороны.

4. Устный опрос персонала, руководства экономического субъекта и независимой (третьей) стороны.

4.1. Устный опрос персонала, руководства экономического субъекта и независимой (третьей) стороны может проводиться на всех этапах аудиторской проверки. Результаты устных опросов должны записываться в виде протокола или краткого конспекта, в котором обязательно должны быть указаны фамилия того аудитора, который проводил опрос, а также фамилия, имя, отчество лица, которое было опрошено. Письменная информация по итогам устных опросов должна приобщаться аудиторской организацией к другим рабочим документам аудиторской проверки.

5. Прослеживание.

5.1. Под прослеживанием понимается процедура, в ходе которой аудитор проверяет некоторые первичные документы, проверяет отражение данных первичных документов в регистрах синтетического и аналитического учета, находит заключительную корреспонденцию счетов и убеждается в том, что соответствующие хозяйственные операции правильно или неправильно отражены в бухгалтерском учете. Прослеживание позволяет изучить нетипичные статьи и события, отраженные в документах клиента.

6. Аналитические процедуры.

6.1. Под аналитическими процедурами подразумеваются анализ и оценка полученной аудитором информации, исследование важнейших финансовых и экономических показателей проверяемого экономического субъекта с целью выявления необычных и неверно отраженных в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности, а также выяснение причин таких ошибок и искажений. Типичными видами аналитических процедур являются:

а) сопоставление остатков по счетам за различные периоды;

б) сопоставление показателей бухгалтерской отчетности со сметными (плановыми) показателями;

в) оценка соотношений между различными статьями отчетности и сопоставление их с данными предыдущих периодов;

г) сопоставление финансовых показателей деятельности экономического субъекта со средними показателями соответствующей отрасли экономики;

д) сопоставление финансовой информации и нефинансовой (сведений о деятельности экономического субъекта, не отражаемой напрямую в системе его бухгалтерского учета).

6.2. Для более эффективного сбора аудиторских доказательств аудитор обязан грамотно спланировать, какие аналитические процедуры, в каком количестве и объеме необходимо выполнить для сбора нужных данных.

Аудиторские доказательства найдем с помощью аудиторской выборки. В нашей организации численность работников 62 человека. Выборка будет проходить по табельным номерам, которые начинаются с 00001 по 00062.

Для выборки мы будем использовать систематический отбор. Это разновидность вероятностных методов отбора, в котором имеется существенный недостаток - возможность необъективности в формировании выборки. Однако метод применяется, т. к. у него есть и достоинства - простота, обеспечивающая скорость отбора, и автоматическая расстановка номеров по порядку. Упрощается и процесс документирования процедуры выборки. При систематическом отборе аудитор задается объемом выборки, затем вычисляет интервал, выбирает случайное число для определения начальной точки отсчета, и отбирает соответствующие элементы из совокупности.

Нам необходимо отобрать 10 сотрудников для проверки правильности начисления налога на доходы физических лиц из совокупности личных дел с табельными номерами от 00001 до 00062. Интервал в данном случае рассчитывается так: (62 - 1) : 10 = 6. Случайно выбранное число для начальной точки отсчета - 6. Таким образом, начиная с номера (1 + 6) = 7 составляем выборку.

Под проверку аудитора попадают следующие сотрудники:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Табельный номер | Фамилия, ИО | Должность | Заработная плата |
| 00007 | Графовский С.В. | Охранник | 7 000 |
| 00013 | Дорошенко С.Н. | Главный бухгалтер | 12 000 |
| 00019 | Посохов Н.В. | Ученик охранника | 6 800 |
| 00025 | Андреев С.Ю. | Охранник | 7 000 |
| 00031 | Ткачев А.И. | Водитель | 7 200 |
| 00037 | Миненко О.С. | Начальник отдела кадров | 7 800 |
| 00043 | Гаршин Г.Т. | Ученик охранника | 6 800 |
| 00049 | Лукьянов В.Ф. | Охранника | 7 000 |
| 00055 | Калинкин Н.И. | Охранник | 7 000 |
| 00061 | Гусев Ю.И. | Водитель | 7 200 |

Проверим правильность расчета начисления налога на доходы физических лиц у отобранных сотрудников. Будем рассматривать следующее: документы на оформление найма работников; документы на оформление найма работников принятых по совместительству; основания для начисления заработной платы; начисление заработной платы согласно первичным документам; основания для удержания подоходного налога; основания для льгот по подоходному налогу согласно заявления физических лиц; проверка правильности удержания подоходного налога с физических лиц; проверка идентификации подписи одного и того же лица в различных документах по выплате денежных средств; сверка отчета кассира в журнале регистрации расходных ордеров на соответствие расчетных ведомостей; проверка отражений суммы выплат по заработной плате и на счете 50; сверка суммы удержанных по подоходному налогу с отчислениями со счета 51; проверка отражения в бухгалтерском учете данных по счету 68 (субсчет).

**2.2 Проверка правильности расчетов по подоходному налогу**

**с физическими лицами на примере OОО «Охрана»**

Рассмотрим расчет заработной платы отобранных сотрудников. Стандартные налоговые вычеты по подоходному налогу гл. 23 НК РФ ст. 218 п.3 в ООО «Охрана» предоставляются всем работникам в размере 400 р. (действует до месяца, в котором доход превысил 40 000 р.), на одного ребенка 1000 р. (действует до месяца, в котором доход превысил 280 000 р.) на основании личного заявления (Приложение В), которое предоставляется в бухгалтерию организации ежегодно, в начале года.

Проверку начнем с сотрудника Графовского С.В., охранника. Двое детей. Табельный номер 00007.

Заработная плата 7 000 р. Суммарный годовой доход составит 84 000 = (7 000 \* 12). Налоговый вычет работнику с июня 2009г. не предоставляется т.к. сумма дохода превышает 40 000 р.

Расчет: С 01.01.2009г. по 31.05.2009г. – (7 000 – 2 400) \* 5 = 23 000 р. доход облагаемый налогу 13%, с 01.06.2009г. по 31.12.2009г. - (7 000 – 2 000) \*7 = 35 000 р. доход облагаемый налогу 13%.

Налоговый вычет предоставляется на работника 400 р. и на детей 2 000 р.

Подоходный налог за 2009 год составит 7 540 = (58 000 \* 13%).

Дорошенко С.Н., главный бухгалтер. Детей нет. Табельный номер 00013. Заработная плата 12 000 р. Суммарный годовой доход составит 144 000 = (12 000 \* 12). Налоговый вычет работнику с апреля 2009г. не предоставляется т.к. сумма дохода превышает 40 000 р.

Расчет: С 01.01.2009г. по 31.03.2009г. – (12 000 – 400) \* 3 = 34 800 р. доход облагаемый налогу 13%, с 01.04.2009г. по 31.12.2009г. - 12 000 \* 9 = 108 000 р. доход облагаемый налогу 13%.

Налоговый вычет предоставляется на работника 400 р.

Подоходный налог за 2009 год составит 18 564 = (142 800 \* 13%).

Посохов Н.В., ученик охранника. Один ребенок. Табельный номер 00019. Заработная плата 6 800 р. Суммарный годовой доход составит 81 600 = (6 800 \* 12). Налоговый вычет работнику с июня 2009г. не предоставляется т.к. сумма дохода превышает 40 000 р.

Расчет: С 01.01.2009г. по 31.05.2009г. – (6 800 – 1 400) \* 5 = 27 000 р. доход облагаемый налогу 13%, с 01.06.2009г. по 31.12.2009г. - (6 800 – 1 000) \*7 = 40 600 р. доход облагаемый налогу 13%.

Налоговый вычет предоставляется на работника 400 р. и на одного ребенка 1 000 р.

Подоходный налог за 2009 год составит 8 788 = (67 600 \* 13%).

Андреев С.Ю., охранник. Один ребенок. Табельный номер 00025.

Заработная плата 7 000 р. Суммарный годовой доход составит 84 000 = (7 000 \* 12). Налоговый вычет работнику с июня 2009г. не предоставляется т.к. сумма дохода превышает 40 000 р.

Расчет: С 01.01.2009г. по 31.05.2009г. – (7 000 – 1 400) \* 5 = 28 000 р. доход облагаемый налогу 13%, с 01.06.2009г. по 31.12.2009г. - (7 000 – 1 000) \*7 = 42 000 р. доход облагаемый налогу 13%.

Налоговый вычет предоставляется на работника 400 р. и на одного ребенка 1 000 р.

Подоходный налог за 2009 год составит 9 100 = (70 000 \* 13%).

Ткачев А.И., водитель. Детей нет. Табельный номер 00031.

Заработная плата 7 200 р. Суммарный годовой доход составит 86 400 = (7 200 \* 12). Налоговый вычет работнику с июня 2009г. не предоставляется т.к. сумма дохода превышает 40 000 р.

Расчет: С 01.01.2009г. по 31.05.2009г. – (7 200 – 400) \* 5 = 34 000 р. доход облагаемый налогу 13%, с 01.06.2009г. по 31.12.2009г. - 7 200 \*7 = 50 400 р. доход облагаемый налогу 13%.

Налоговый вычет предоставляется на работника 400 р.

Подоходный налог за 2009 год составит 10 972 = (84 400 \* 13%).

Миненко О.С., начальник отдела кадров. Один ребенок. Табельный номер 00037.

Заработная плата 7 800 р. Суммарный годовой доход составит 93 600 = (7 800 \* 12). Налоговый вычет работнику с июня 2009г. не предоставляется т.к. сумма дохода превышает 40 000 р.

Расчет: С 01.01.2009г. по 31.05.2009г. – (7 800 – 1 400) \* 5 = 32 000 р. доход облагаемый налогу 13%, с 01.06.2009г. по 31.12.2009г. - (7 800 – 1 000) \*7 = 47 600 р. доход облагаемый налогу 13%.

Налоговый вычет предоставляется на работника 400 р. и на одного ребенка 1 000 р.

Подоходный налог за 2009 год составит 10 348 = (79 600 \* 13%).

Гаршин Г.Т., ученик охранника. Один ребенок. Табельный номер 00043. Заработная плата 6 800 р. Суммарный годовой доход составит 81 600 = (6 800 \* 12). Налоговый вычет работнику с июня 2009г. не предоставляется т.к. сумма дохода превышает 40 000 р.

Расчет: С 01.01.2009г. по 31.05.2009г. – (6 800 – 1 400) \* 5 = 27 000 р. доход облагаемый налогу 13%, с 01.06.2009г. по 31.12.2009г. - (6 800 – 1 000) \*7 = 40 600 р. доход облагаемый налогу 13%.

Налоговый вычет предоставляется на работника 400 р. и на одного ребенка 1 000 р.

Подоходный налог за 2009 год составит 8 788 = (67 600 \* 13%).

Лукьянов В.Ф., охранник. Один ребенок. Табельный номер 0049.

Заработная плата 7 000 р. Суммарный годовой доход составит 84 000 = (7 000 \* 12). Налоговый вычет работнику с июня 2009г. не предоставляется т.к. сумма дохода превышает 40 000 р.

Расчет: С 01.01.2009г. по 31.05.2009г. – (7 000 – 1 400) \* 5 = 28 000 р. доход облагаемый налогу 13%, с 01.06.2009г. по 31.12.2009г. - (7 000 – 1 000) \*7 = 42 000 р. доход облагаемый налогу 13%.

Налоговый вычет предоставляется на работника 400 р. и на одного ребенка 1 000 р.

Подоходный налог за 2009 год составит 9 100 = (70 000 \* 13%).

Калинкин Н.И., охранник. Детей нет. Табельный номер 00055.

Заработная плата 7 000 р. Суммарный годовой доход составит 84 000 = (7 000 \* 12). Налоговый вычет работнику с июня 2009г. не предоставляется т.к. сумма дохода превышает 40 000 р.

Расчет: С 01.01.2009г. по 31.05.2009г. – (7 000 – 400) \* 5 = 33 000 р. доход облагаемый налогу 13%, с 01.06.2009г. по 31.12.2009г. - 7 000 \*7 = 49 000 р. доход облагаемый налогу 13%.

Налоговый вычет предоставляется на работника 400 р.

Подоходный налог за 2009 год составит 10 660 = (82 000 \* 13%).

Гусев Ю.И., водитель. Один ребенок. Табельный номер 00061.

Заработная плата 7 200 р. Суммарный годовой доход составит 86 400 = (7 200 \* 12). Налоговый вычет работнику с июня 2009г. не предоставляется т.к. сумма дохода превышает 40 000 р.

Расчет: С 01.01.2009г. по 31.05.2009г. – (7 200 – 1 400) \* 5 = 29 000 р. доход облагаемый налогу 13%, с 01.06.2009г. по 31.12.2009г. – (7 200 – 1 000) \*7 = 43 400 р. доход облагаемый налогу 13%.

Налоговый вычет предоставляется на работника 400 р. И на одного ребенка 1 000 р.

Подоходный налог за 2009 год составит 9 412 = (72 400 \* 13%).

Документов по расчету заработной платы проверено 10 штук.

В организации стандартные налоговые вычеты предоставляются в размере 13%. Остальные стандартные налоговые вычеты не предоставляются.

**2.3 Типичные ошибки и нарушения**

При проверки расчета по подоходному налогу не были обнаружены никакие серьезные нарушения установленного порядка ведения бухгалтерского учета, которые могли бы существенно повлиять на достоверность данных по подоходному налогу с физических лиц, отраженных в бухгалтерской отчетности.

Но особое внимание обратили на документы, которые прилагались к личному заявлению о предоставлении налогового вычета, где и были выявлены ошибки.

Типичные ошибки при аудите расчетов по налогу на доходы физических лиц предоставлены в таблице 2.1.

Таблица 2.1 – Ошибки при аудите расчетов по НДФЛ

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Виды и наименование ошибок | Влияние на достоверность бух.отчетности налогообложения и соблюдения законодательной и нормативной базы | Нормативные документы |
| 1 | Неверно производилось начисление налога на доходы физических лиц у сотрудника Лукьянова В.Ф. | Завышение налога на доходы физических лиц | Налоговый кодекс гл.23, ст. 218, п.3  ПБУ № 9 |
| 2 | Неверно производилось начисление налога на доходы физических лиц у сотрудника Гусева Ю.И. | Завышение налога на доходы физических лиц | Налоговый кодекс гл.23, ст. 218, п.3  ПБУ № 9 |
| 3 | Неверное оформление расчетной ведомости | Затруднена проверка данных | Альбом унифицированных типовых форм документов |

Более подробно рассмотрим ошибки далее.

1. У работника Лукьянова В.Ф. в приложенных документах находилось свидетельство о смерти жены и справка с органов соц.защиты, что свидетельствует о том, что он единственный родитель и вычет ему должен был предоставляться в двойном размере.

Был сделан перерасчет:

Табельный номер 0049. Лукьянов В.Ф.. охранник. Один ребенок.

Оклад 7 000 р. Суммарный годовой доход составит 84 000 = (7 000 \* 12). Налоговый вычет работнику с июня 2009г. не предоставляется т.к. сумма дохода превышает 40 000 р.

Расчет: С 01.01.2009г. по 31.05.2009г. – (7 000 – 2 400) \* 5 = 23 000 р. доход облагаемый налогу 13%, с 01.06.2009г. по 31.12.2009г. - (7 000 – 2 000) \*7 = 35 000 р. доход облагаемый налогу 13%.

Налоговый вычет предоставляется на работника 400 р. и на одного ребенка 2 000 р. т.к. он единственный родитель, что подтверждено документально.

Подоходный налог за 2009 год составит 7 540 = (58 000 \* 13%).

Главный бухгалтер должен составить справку о перерасчете подоходного налога и вернуть работнику при выплате заработной платы 1 560 р.

1. У работника Гусева Ю.И. в приложенных документах находилась копия с трудовой книжки, в которой имеется запись о том, что он работал по ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС. Этот документ свидетельствует о том, что стандартный вычет работнику должен предоставляться не 400 р., а 3 000 р., ежемесячно, т.к. в налоговом кодексе не указана превышающая сумма, при которой стандартный налоговый вычет не предоставляется.

Был сделан перерасчет:

Табельный номер 00061. Гусев Ю.И. Водитель. Один ребенок.

Оклад 7 200 р. Суммарный годовой доход составит 86 400 = (7 200 \* 12). Налоговый вычет работнику предоставляется в течение всего года в размере 3 000 р. на работника и 1 000 р. на одного ребенка.

Расчет: С 01.01.2009г. по 31.12.2009г. – (7 200 – 4 000) \* 12 = 38 400 р. доход облагаемый налогу 13%.

Подоходный налог за 2009 год составит 4 992 = (38 400 \* 13%).

Главный бухгалтер должен составить справку о перерасчете подоходного налога и вернуть работнику при выплате заработной платы 4 420 р.

1. Заполнен документ расчетная ведомость (Приложение Б) средствами, которые не могут обеспечить его долговременное хранение. Так, в Расчетной ведомости № 11 от 06.11.2009г. сумма была указана неразборчиво и подпись главного бухгалтера не соответствовала его фамилии.

Главному бухгалтеру следует либо переоформить документ (при наличии такой возможности), либо внести в него исправления. При внесении исправлений следует учесть, что в кассовых и банковских документах исправления не допускаются. Во все остальные документы исправления могут вноситься только по согласованию с лицами, составившими и подписавшими данный документ, что должно быть подтверждено их подписями с указанием даты внесения исправлений.

Больше ошибок при проверки не было выявлено. Главная ошибка невнимательность главного бухгалтера при проверки первичных документов и заявлений работников с прилагаемыми документами.

Все проводки оформлены правильно.

**3 Обобщение результатов аудиторской проверки и отчет аудитора**

Для проведения аудиторской проверки расчетов по НДФЛ был заключен договор на оказание аудиторских услуг (Приложение Б).

Аудит проведен аудиторов Блюдик Екатериной Владимировной, имеющей стаж работы на рынке аудиторских услуг 3 год и 4 месяца.

Лицензия на проведение общего аудита № 15362 выдана Минфином РФ. Лицензия действительна по 18 февраля 2011 года.

Отчет аудитора директору ООО «Охрана»

1. Мною проведен аудит исчисление подоходного налога с физических лиц ООО «Охрана» за 2009 год.

2. При планировании и проведении аудита исчисление подоходного налога с физических лиц мной рассмотрено состояние внутреннего контроля у ООО «Охрана». Ответственность за организацию и состояние внутреннего контроля несет директор и главный бухгалтер организации.

Я рассмотрела состояние внутреннего контроля исключительно для того, чтобы определить объем работ, необходимых для формирования аудиторского заключения о достоверности отражения в бухгалтерской отчетности подоходного налога с физических лиц.. Проделанная в процессе аудита работа не означает проведения полной и всеобъемлющей проверки системы внутреннего контроля ООО «Охрана» с целью выявления всех возможных недостатков.

3. В процессе аудита мною не были обнаружены никакие факты, из которых можно было бы сделать вывод о несоответствии системы внутреннего контроля ООО «Охрана» масштабам и характеру его деятельности.

4. Мое мнение о достоверности отражения в бухгалтерской отчетности подоходного налога с физических лиц приведено в следующей части Аудиторского заключения. Не были обнаружены никакие серьезные нарушения установленного порядка ведения бухгалтерского учета, которые могли бы существенно повлиять на достоверность данных по подоходному налогу с физических лиц, отраженных в бухгалтерской отчетности.

5. При проведении аудита подоходного налога с физических лиц, мною рассмотрено соблюдение в ООО «Охрана» применимого законодательства РФ при совершении финансово-хозяйственных операций. Ответственность за соблюдение применимого законодательства РФ при свершении финансово-хозяйственных операций несет директор и главный бухгалтер ООО «Охрана».

Заключение аудитора директору ООО «Охрана» об отраженной в бухгалтерской отчетности исчисления подоходного налога с физических лиц на ООО «Охрана» за 2009 год.

1. Мною проведен аудит подоходного налога с физических лиц ООО «Охрана» за 2009 год. Данные в бухгалтерской отчетности подготовлены главным бухгалтером ООО «Охрана» исходя из Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99), утвержденном Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. N 43н.

2. Ответственность за подготовку данных бухгалтерской отчетности по подоходному налогу с физических лиц несет главный бухгалтер ООО «Охрана». Моя обязанность заключается в том, чтобы высказать мнение о достоверности во всех существенных аспектах данной отчетности в части подоходного налога с физических лиц на основе проведенного аудита.

3. Я проводила аудит в соответствии с Положением о бухгалтерском учете "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99), утвержденном Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. N 43н. Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность в части подоходного налога с физических лиц не содержит существенных искажений. Аудит включал в себя проверку на выборочной основе подтверждений числовых данных и пояснений, содержащихся в бухгалтерской отчетности по подоходному налогу с физических лиц. Я полагаю, что проведенный аудит дает достаточно оснований для того, чтобы выразить мнение о достоверности бухгалтерской отчетности в части подоходного налога с физических лиц.

В результате проверки были случаи неверного исчисления налога и записей в расчетной ведомости, небольшие погрешности в ведении и оформлении первичных документов.

4. По моему мнению, если оставить в стороне любые поправки, которые могли бы быть признаны необходимыми при возможности получить достаточные подтверждения в отношении обстоятельств, проверенная бухгалтерская отчетность в части подоходного налога с физических лиц достоверна, то есть, подготовлена таким образом, чтобы обеспечить во всех существенных аспектах отражение подоходного налога с физических лиц в ООО «Охрана» по состоянию за 2009 года.

**Заключение**

Объект исследования – ООО «Охрана», одна из фирм г.Комсомольска-на-Амуре, предоставляет услуги по охране объектов.

Цель курсовой работы состояла в изучение аудиторской проверки по налогу на доходы с физических лиц, которая достигнута.

Для выполнения поставленной цели, мы решили следующие задачи:

* определили основные понятия, задачи, объекты аудита удержания налога на доходы физических лиц;
* изучили закон «Об аудиторской деятельности» и другие нормативные документы;
* раскрыли методику аудита удержания налога на доходы физических лиц.

Аудиторская проверка налоговых обязательств заключалась в проверке соблюдения норм, установленных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и другими нормативными актами в области налогообложения. Она обеспечивает достаточную степень уверенности в том, что:

* налоговые обязательства исчислены своевременно и корректно отражены в налоговой отчетности;
* исчисленные налоговые обязательства корректно отражены в бухгалтерской отчетности;
* отсутствуют дополнительные существенные налоговые обязательства, связанные с нарушением налогового законодательства и иных нормативных документов в области налогообложения, не отраженные в бухгалтерской отчетности;
* организация и состояние налогового учета, а также существующие контрольные процедуры обеспечивают своевременное и правильное исчисление и уплату налогов и сборов в соответствии с законодательством о налогах и сборах Российской Федерации и другими нормативными документами в области налогообложения.

Необходимость аудиторской проверки правильности расчетов подоходного налога с физических лиц обусловлена с одной стороны желанием организации знать, не платит ли она лишние деньги по подоходному налогу с физических лиц, с другой стороны сами работники желающие знать правильно ли с них исчисляют подоходный налог, и, наконец, налоговые органы, обеспокоенные в полном поступление денежных средств в казну.

Заинтересованность всех сторон обусловлена со сложностью расчета подоходного налога с физических лиц и множеством категорий лиц пользующихся льготами по подоходному налогу.

На примере рассмотренного предприятия можно говорить о условно положительном заключении аудиторской компании. Недостатки, выявленные в результате проверки незначительны и касаются, в основном, расчетов, а не ошибок в оформлении бухгалтерских документов.

Так же можно говорить о необходимости аудита деятельности предприятия и бухгалтерской отчетности. Поскольку вопросы, возникающие в процессе рассмотрение подоходного налога с физических лиц затрагивают не только расчеты с бюджетом, но и правильность начисления заработной платы, правильность оплаты рабочего времени и его рационального использования. В результате получается, что необходимо подвергать аудиторской проверке всю деятельность организации.

**Список использованных источников**

1 О бухгалтерском учете: федер. закон от 21.11.96 № 129-ФЗ // Кодексы и Законы Российской Федерации. – СПб.: Весь, 2008. – 992 с.

2 Об аудиторской деятельности: федер. закон № 307-ФЗ // Нормативные акты для бухгалтера // Кодексы и Законы Российской Федерации. – СПб.: Весь, 2008. – 992 с.

3 Положение о правилах организации наличного денежного обращения на территории РФ: приказ Центробанка РФ от 05.01.98 № 14п.

4 О порядке выдачи заключений об обоснованности платежей в иностранной валюте по договорам о выполнении работ, оказании услуг или передачи результатов интеллектуальной собственности: инструкция Федеральной службы РФ по валютному и экспортному контролю № 03-26/493 и Центробанка РФ № 88-И от 10 февраля 2000г.

5 О порядке осуществления валютного контроля за обоснованностью оплаты резидентами импортируемых товаров: инструкция ГТК РФ от 04 октября 2000 г. № 01-14/28644/01-Н.

6 Учетная политика организации. ПБУ 1/98: приказ МФ РФ от 09.12.98 № 60н // Нормативные акты для бухгалтера – 1999. – № 2.

7 Учет имущества и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте: ПБУ 3/2000, утв. приказом МФ РФ от 10 января 2000 г. № 2н.

8 Расходы организации: ПБУ 10/99, утв. приказом МФ РФ от 06.05.99 № 33н.

9 О безналичных расчетах в РФ: приказ ЦБ от 8 сентября 2000 г. № 120п.

10 Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты: пост. Госкомстата РФ от 6 апреля 2001 г. № 26.

11 «Аудиторские стандарты» (стандарты № 1 – 6): пост. Правительства РФ № 696 от 26 сентября 2002 г.

12 Аудиторские стандарты» (стандарты № 7 – № 11): пост. Правительства РФ № 405 от 4 июля 2003 г.

13 О формах бухгалтерской отчетности: приказ МФ РФ от 22 июля 2003 г. № 67н.

14 Аудиторские стандарты (в ред. от 25 августа 2006 г. № 523). – 2-е изд., перераб. – М.: Налог Инфо; Статус-Кво 97, 2007. – 368 с.

15 Учет материально-производственных запасов: ПБУ 5/01, утв. приказом МФ РФ от 9 июня 2001 г. № 44н.

16 Аудит: учебник для вузов / под ред. В.И. Подольского. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-Аудит, 2006. – 584с.

17 **Богатая, И.Н.** Аудит: учеб. пособие / И.Н. Богатая. – Ростов н/Д: Феникс, 2005. – 538 с.

18 **Бычкова, С.М.** Риски в аудиторской деятельности / под ред. С.М. Бычковой. – М.: Финансы и статистика, 2003. – 415 с.

19 **Воронина, Л.И.** Аудиторская деятельность: основы организации: учебно-практическое пособие / Л.И. Воронина. – М.: Эксмо, 2007. – 336 с.

20 **Кочинев, Ю.Ю.** Аудит / Ю.Ю. Кочинев, под ред. Н.Л. Вещуновой. – 2-е изд. – СПб.: Питер, 2004. – 300 с.

21 **Одегов, Ю.Г.** Аудит и контроллинг персонала: учеб. пособие для вузов / Ю.Г. Одегов. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Экзамен, 2004. – 543 с.

22 **Парамонова, Г.П**. Аудит: учеб.пособие / Г.П.Парамонова. – Комсомольск-на-Амуре: ГОУ ВПО «Комсомльский-на-Амуре гос. тех.ун-т», 2008 – 173 с.

23 **Полисюк, Г.Б.** Аудит. Технология проверки: учеб. пособие для вузов / Г.Б. Полисюк. – М.: Академический проект; Трикста, 2005.

24 **Хахонова, Н.Н.** Основы бухгалтерского учета и аудита: учебник для вузов / Н.Н. Хахонова. – Ростов н/Д: Феникс, 2003. – 477 с.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

План аудиторской проверки

Проверяемая организация: ООО «Охрана»

Период аудита: 10 календарных дней

Количество человеко-часов: 1 человек, 35 часов

Руководитель аудиторской группы: Блюдик Екатерина Владимировна

Состав аудиторской группы: Блюдик Екатерина Владимировна

Планируемый аудиторский риск: 3,5%

Планируемый уровень существенности: 1 000 р.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер работы | Планируемые виды работ | Период проведения | Исполнитель | Примечания |
| 1 | Расчет по налогу на доходы физических лиц | 19.02.2010г.-28.02.2010г. | Блюдик Екатерина Владимировна |  |

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

ДОГОВОР № б/н

на оказание аудиторских услуг

г. Комсомольск-на-Амуре «18» февраля 2010 г.

Аудитор Блюдик Е.В., именуемая в дальнейшем Исполнитель, с одной стороны, и ООО «Охрана» именуемое в дальнейшем Заказчик в лице Директора Пукшто Ивана Иосифовича, действующее на основании Устава, с другой стороны, заключили настоящий договор о нижеследующем:

1. Предмет договора.

1.1. Заказчик поручает, а Исполнитель принимает на себя выполнение следующих работ:

а) проведение аудиторской проверки по расчетам Налога на доходы физических лиц Заказчика за период с 01.01.2009г. по 31.12.2009г. и составление аудиторского заключения о достоверности расчетов, а также письменной информации (отчета) аудитора руководству экономического субъекта по результатам проведения аудита;

1.2. Сроки выполнения работы:

С 19.02.2010г. по 28.02.2010г.

2. Права и обязанности Исполнителя

2.1. Проводит аудит расчетов по НДФЛ Заказчика, руководствуясь Федеральным законом "Об аудиторской деятельности" от 7 августа 2001г. N 119-ФЗ и федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности.

2.2. Самостоятельно определяет формы и методы аудиторской проверки исходя из требований нормативных актов Российской Федерации, а также конкретных условий договора с Заказчиком.

Аудит проводится на выборочной основе и включает в себя изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих числовые значения в финансовой (бухгалтерской) отчетности и раскрытие в ней информации о финансово-хозяйственной деятельности.

2.3. Информирует Заказчика о том, что в связи с применением в ходе аудита выборочных методов и тестирования, и в связи с другими присущими аудиту ограничениями, наряду с ограничениями, присущими любой системе бухгалтерского учета и внутреннего контроля, существует неизбежный риск того, что некоторые, даже существенные, искажения могут остаться необнаруженными.

2.4. Имеет право проверять в полном объеме документацию о финансово-хозяйственной деятельности, наличии денежных сумм, ценных бумаг, материальных ценностей, получать от руководства аудируемого лица официальные письменные заявления, сделанные в связи с аудитом.

2.5. Имеет право получать по письменному запросу необходимую для осуществления аудиторской проверки информацию от третьих лиц, в том числе при содействии государственных органов, поручивших проверку.

2.6. Имеет право привлекать к участию по выполнению работ, предусмотренных в договоре, дополнительных аудиторов (специалистов), сторонних консультантов или экспертов.

2.7. Имеет право отказаться от проведения аудиторской проверки или от выражения своего мнения о достоверности бухгалтерской отчетности в аудиторском заключении в случае непредставления Заказчиком необходимой документации.

2.8. Обязан неукоснительно соблюдать при осуществлении аудиторской деятельности требования законодательных актов Российской Федерации и других нормативных документов.

2.9. Обязан квалифицированно проводить аудиторскую проверку, а также оказывать иные аудиторские услуги.

2.10. Обязан обеспечить сохранность документов, получаемых и составляемых в ходе аудиторской проверки, и не разглашать их содержания без согласия собственника(руководителя) Заказчика, за исключением случаев, предусмотренных законодательными актами Российской Федерации, независимо от продолжения или прекращения отношения с Заказчиком и без ограничения срока давности.

2.11. Составляет аудиторское заключение и письменную информацию (отчет) аудитора руководству экономического субъекта по результатам проведения аудита на русском языке, все стоимостные показатели выражаются в валюте Российской Федерации.

2.12. Передает руководителю или уполномоченному лицу Заказчика один экземпляр аудиторского заключения и один экземпляр письменной информации (отчета) руководству по результатам проведения аудита.

2.13. Передает Заказчику Заключение только после официального получения в полном объеме составленной и подписанной бухгалтерской отчетности Заказчика.

3. Права и обязанности Заказчика

3.1. Имеет право получать от Исполнителя информацию о требованиях законодательства, касающегося проведения аудита, в том числе об основаниях для замечаний и выводов, сделанных аудитором.

3.2. Имеет право обратиться с соответствующим заявлением в орган, выдавший Исполнителю лицензию на осуществление аудиторской деятельности, для проверки качества аудиторского заключения в соответствии со статьей 14 Федерального закона "Об аудиторской деятельности" 119-ФЗ от 7 августа 2001г.

3.3. Обязан обеспечить свободный доступ Заказчику ко всей бухгалтерской документации и другой информации, запрашиваемой в ходе проведения аудита.

3.4. Обязан создавать Исполнителю условия для своевременного и полного проведения аудиторской проверки, предоставлять всю документацию, необходимую для ее проведения, давать по запросу Исполнителя разъяснения и объяснения в устной и письменной форме.

3.5.Обязан содействовать в направлении запросов кредитным организациям и контрагентам с целью получения информации, необходимой для проведения аудита.

3.6. Обязан обеспечить присутствие сотрудников аудитора при проведении инвентаризации имущества.

3.7. Обязан оперативно устранять выявленные аудиторской проверкой нарушения порядка ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

3.8. Не может предпринимать каких-либо действий с целью ограничения круга вопросов, подлежащих выяснению при проведении аудиторской проверки или оказании сопутствующих аудиту услуг.

3.9. Не может оказывать давления на Исполнителя в любой форме с целью изменения его мнения о достоверности бухгалтерской отчетности Заказчика.

4. Стоимость аудиторских услуг и порядок расчетов

4.1. Стоимость аудиторских услуг определяется по цене, устанавливаемой соглашением сторон в соответствии со статьей 424 Гражданского кодекса Российской Федерации.

4.2. Стоимость аудиторских услуг по настоящему договору составляет 4 000 р.

4.3. Оплату аудиторских услуг Заказчик осуществляет на основании счета, выписываемого Исполнителем.

4.4. Оплата работ производится в следующем порядке: 40% от стоимости работ Заказчик перечисляет на расчетный счет Исполнителя в течение трех дней с даты начала работ, 60% от стоимости работ Заказчик перечисляет на расчетный счет Исполнителя в течение трех дней после подписания приемо-сдаточного акта. За каждый день просрочки

выплачивает Исполнителю пеню в размере 5% от суммы платежа.

5. Ответственность сторон, порядок разрешения споров

5.1. Каждая из сторон должна выполнять свои обязанности надлежащим образом, в соответствии с требованиями настоящего договора, а также оказывать другой стороне всевозможное содействие в выполнении его обязанностей.

5.2. В случае возникновения споров стороны примут все меры для их разрешения путем переговоров.

5.3. В случае если согласие не будет достигнуто путем переговоров, все споры, разногласия и конфликты, возникающие в связи с исполнением настоящего договора, а также в случае его нарушения или расторжения, будут разрешаться судом.

5.4. За неисполнение обязательств по настоящему договору Заказчик и Исполнитель несут имущественную ответственность в соответствии с действующим законодательством и условиями настоящего договора.

5.5. Стороны освобождаются от ответственности за частичное или полное неисполнение обязательств по настоящему договору, если таковое явилось следствием обстоятельств непреодолимой силы, определяемых в соответствии с действующим законодательством.

5.6. Во всем, что не предусмотрено настоящим договором, стороны руководствуются действующим законодательством, в том числе положениями главы 39 Гражданского кодекса Российской Федерации.

6. Конфиденциальность

6.1. Объем не подлежащей разглашению информации определяется Заказчиком и согласовывается с Исполнителем отдельным приложением к договору.

6.2. Стороны обязуются сохранять строгую конфиденциальность информации, полученной в ходе исполнения настоящего договора, и принять все возможные меры, чтобы предохранить полученную информацию от разглашения.

6.3. Передача конфиденциальной информации третьим лицам, опубликование или иное разглашение такой информации могут осуществляться только с письменного согласия другой стороны независимо от причины прекращения действия настоящего договора.

6.4. Ограничения относительно разглашения информации не относятся к общедоступной информации или информации, ставшей таковой не по вине сторон, а также к информации, ставшей известной стороне из иных источников до или после ее получения от от другой стороны.

6.5. Исполнитель не несет ответственности в случае передачи информации государственным органам, имеющим право ее затребовать в соответствии с законодательством Российской Федерации.

7. Заключительные положения

7.1. Все дополнения и изменения к настоящему договору действительны лишь в том случае, если они совершены в письменной форме и подписаны уполномоченными на то лицами.

7.2. Настоящий договор вступает в силу со дня его подписания.

Место исполнения сделки : г.Комсомольск-на-Амуре, ул.Кирова 2 офис 40 ООО «Охрана».

8. Срок действия договора и юридические адреса сторон

8.1. Срок действия договора: с 19.02.2010г. по 28.02.2010г.

8.2. Договор может быть расторгнут по желанию одной из сторон с письменным извещением другой стороны за 3 дня до даты расторжения.

Адреса и расчетные счета сторон.

Заказчик:

Адрес: г.Комсомольск-на-Амуре, ул.Кирова 2 офис 40

ИНН/КПП 2703332895/270301001

Р.счет 42759863247892029005

в ФАКБ «Региобанк»

к.счет 30723879988338000009

БИК 08409000000

Директор \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (Пукшто И.И..)

М.п.

Исполнитель:

Адрес: г.Комсомольск-на-Амуре, пр.Октябрьский 24 кв 1

ИНН 270301223801

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (Блюдик Е.В.)

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Заявление сотрудника

о предоставление стандартного налогового вычета

ПРИЛОЖЕНИЕ Г

Расчетная ведомость № 11

за октябрь 2009 года

ПРИЛОЖЕНИЕ Д

Справка 2-НДФЛ