

6-002

АУДИТ. **Р**ЕВИЗИЯ **и К**ОНТРОЛЬ



1995

НОРМАТИВНЫЕ
ДОКУМЕНТЫ
КОММЕНТАРИИ
МЕТОДИЧЕСКИЕ
РЕКОМЕНДАЦИИ

• УЧЕТИНФОРМ •

АУДИТ, РЕВИЗИЯ И КОНТРОЛЬ

**Нормативные документы
Комментарии
Методические рекомендации**

№ 2

1995

Составитель **Е. А. ПЕТРИК**

КИЕВ
"УЧЕТИНФОРМ"
1995

**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ
ПО РЕВИЗИИ И КОНТРОЛЮ**

РЕВИЗИЯ КАССОВЫХ И РАСЧЕТНЫХ ОПЕРАЦИЙ

Важным участком ревизию финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций является ревизия денежных средств. Это сложный вид контроля, который требует значительных затрат квалифицированного труда, является первоочередным и одним из наиболее важных.

Основная цель ревизию – оценка деятельности предприятия, учреждения, организации по обеспечению сохранения денежных средств, законности, эффективности и целесообразности их использования, предупреждения возможных злоупотреблений. Ревизия денежных средств предусматривает тщательную проверку кассы и кассовых операций, операций по счетам в учрежденных документах и бланков денег в кассе, ценных бумаг, денежных документов и бланков строгой отчетности осуществляется внезапно в начале документальной ревизию. В случае отсутствия возможности провести ревизию внезапно ревизор печатывает кассу и при необходимости проводит ее через несколько дней в присутствии кассира и главного бухгалтера. При наличии на предприятии нескольких кассиров ревизор требует, чтобы до начала проверки они отчитались перед главным кассиром. Ревизию проводятся одновременно у всех материально ответственных лиц, имеющих денежные средства и ценности, или опечатываются все места хранения денежных средств и проверка осуществляется постепенно.

Ревизию кассы осуществляет ревизор в присутствии кассира и главного бухгалтера. Если на время проверки кассир отсутствует по уважительной причине, то назначается комиссия, в присутствии которой осуществляются инвентаризация и ревизия кассы. На время ревизию кассовые операции прекращаются. До начала проверки кассир должен составить последний кассовый отчет о кассовых операциях за день, предшествующий началу ревизию, вывести остаток денег по кассовой книге так, чтобы все приходные и расходные документы были включены в отчет и к моменту ревизию не было неоприходованных и несписанных в издержки денег. Недоформленные кассовые документы, отдельные расписки ревизор в внимание не принимает. Такие факты отражаются в акте ревизию кассы как нарушения кассиром дисциплины.

Каждый предьявленный кассиром документ ревизор проверяет по форме и содержанию отраженных операций. Особое внимание обращается на соблюдение в приходных и расходных кассовых ордерах последовательности номеров, указанных в отчете

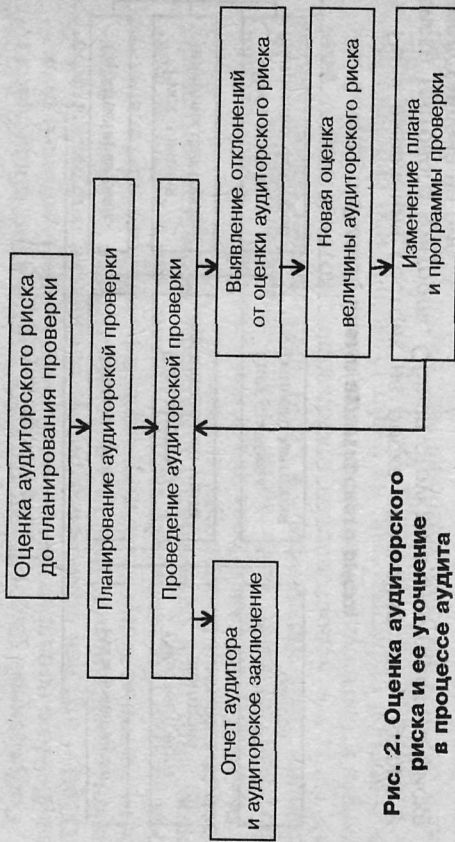


Рис. 2. Оценка аудиторского риска и ее уточнение в процессе аудита

Считаем, что более предпочтительным в этом отношении для аудиторов Украины является опыт аудиторских фирм развитых стран Западной Европы.

Таблица

Дата _____ Стр. _____
 Предприятие-клиент _____
 Период проверки _____

Оценка риска контроля

№ п/п	Объект оценки риска контроля	3	
		Величина риска абсолютная или относительная	Пояснения, примечания
1	Бухгалтерская отчетность	4	
2	Соблюдение установленных процедур внутреннего контроля		
3	Соблюдение принципов бухгалтерского учета		
4	Учет основных средств		
5	Учет нематериальных активов		
6	Учет запасов		
7	Учет денежных средств		
8	Учет дебиторской задолженности		
9	Учет капитала		
10	Учет прибыли		
11	Учет обязательств и т.д.		

Общая оценка риска контроля определена аудитором _____ (величина, уровень)
 Составил аудитор _____ (дата, подпись)

Проверил менеджер, партнер _____ (дата, подпись)



кассира, нарушение которой может свидетельствовать об изъятии отдельных документов для сокрытия злоупотреблений.

В соответствии с правилами инвентаризации ревизор должен взять от кассира расписку о том, что все приходные и расходные документы включены в отчет, сданы в бухгалтерию и на момент проверки кассы неоприходованных и неписанных денежных документов нет.

После проверки кассового отчета и приложенных к нему документов ревизор визирует их и приступает к инвентаризации кассы. Кассир предъявляет наличные в сейфе деньги, ценности, денежные документы и бланки строгой отчетности. Пересчет кассовых наличных денег должен осуществлять сам кассир под контролем присутствующих членов инвентаризационной комиссии, один из которых после этого осуществляет пересчет еще раз. Если возникли расхождения относительно фактической суммы денег, проводится повторный пересчет. Одновременно с проверкой наличных денег пересчитываются остатки драгоценных металлов, ценных бумаг, денежных документов. Целесообразно составить отдельную опись по лимитированным чековым книжкам, указав дату их поступления из учреждения банка, суммы установленного лимита, номера использованных и неиспользованных чеков, их суммы.

После этого ревизор сопоставляет фактическое наличие денег и ценностей с данными бухгалтерского учета и кассовой книги. Результат инвентаризации кассы оформляется отдельным актом, где указываются остаток денежных средств на начало и конец проверки и выявленные суммы остатков или недостач.

Выявленные излишки подлежат оприходованию и зачислению соответственно на результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия или увеличение финансирования учреждения с последующим установлением причин возникновения излишка и виновных в этом лиц. Недостача удерживается за счет кассира. При наличии излишка или недостачи денег и материальных ценностей ревизор требует от кассира письменное объяснение о причинах установленных расхождений, проверяет достоверность объяснений и в необходимых случаях ставит вопрос об увольнении кассира с должности.

Ревизор проверяет своевременность и правильность отражения недостач и излишков в бухгалтерском учете. Оприходование излишка денег должно быть отражено в учете по дебету счета 50 "Касса" и кредиту счета 80 "Прибыли и убытки". Недостача денежных средств отражается по кредиту счета 50 и дебету счета 84 "Недостачи и потери от порчи материальных ценностей" с одновременным отражением этих сумм по кредиту счета 84 и дебету счета 72 "Расчеты по возмещению материального ущерба". Необходимость такой проверки обусловлена тем, что в от-

дельных случаях эти суммы относят с кредита счета 84 в дебет счетов производственных затрат (20, 25, 26).

Если кассир отказывается покрывать недостачу, ревизор оформляет материал в судебно-следственные органы. По результатам инвентаризации денежных средств составляется промежуточный акт, который прилагается к общему акту ревизии.

После проверки фактического наличия денег ревизор приступает к документальной ревизии кассовых операций. В первую очередь обращается внимание на соблюдение кассовой дисциплины, выясняется установленный лимит остатков денег в кассе. Соблюдение лимита проверяют путем сравнения его с фактическими остатками наличных денег по кассовой книге. Сумму оборотов по кассе проверяют по журналу-ордеру № 1 относительно расхода денежных средств и ведомости № 1 относительно поступления денег в кассу, сверяя при этом одновременно по-статки на начало и конец месяца по ведомости № 1 и журналу-ордеру № 1 с данными кассовой книги.

Проверяя правильность оформления документов, по которым осуществлялись кассовые операции, необходимо обратить внимание, не допускались ли подчистки и исправления в этих документах и есть ли на платежных ведомостях подписи на выплату денег, а в самих ведомостях – подписи лиц, получивших их.

Проверку кассовых операций осуществляют сплошным методом за весь ревизуемый период. В процессе ревизии проверяют:

- правильность определения выплат, сумм оприходования, затрат и остатков денег в кассе и перенос их на следующий день в кассовой книге;
- правильность подсчетов в кассовой книге итоговых сумм по оприходованию и расходу денег за день и перенос итогов с одной страницы кассовой книги на другую;
- соответствие записей в кассовой книге записям операций в отчете кассира;
- правильность регистрации приходных и расходных кассовых ордеров;
- правильность совершенных кассовых операций через учреждение банка.

Правильность совершения кассовых операций и полноты отражения денежных средств в бухгалтерском учете проверяют путем сопоставления сумм, отраженных в следующих документах: корешках чеков или квитанциях на внесение наличных денег, кассовых приходных и расходных ордерах, отчетах кассира, выписках банка, журнале-ордере № 1 и ведомости № 1. Если у ревизора имеются сомнения относительно достоверности сумм или цифр в документах, характеризующих операции с денежными средствами, наиболее эффективным методом является встречная проверка с учреждениями банков.

В ходе ревизии целесообразно проверить правильность ведения кассовой книги, регулярность ее заполнения и составления кассового отчета.

Необходимо проводить проверку документов, приложенных к кассовым ордерам, относительно сути отраженных в них операций, которая состоит в установлении соответствия хозяйственных операций действующему законодательству, правилам выполнения этих операций, утвержденным нормам, а также целям хозяйственной деятельности предприятия.

Проверка кассовых операций относительно поступления денежных средств в кассу за реализованные товарно-материальные ценности за наличные деньги осуществляется путем изучения приходных кассовых ордеров и документов, характеризующих отпуск материальных ценностей на сторону, — накладных, товарно-транспортных накладных и т. д. В этом случае сравнивают обороты до дебету счета 50, ведомости № 1 и кредиту счета 46 "Реализация", ведомости № 16 и журналу-ордеру № 11.

Проверка документов на внесение в кассу подотчетным лицом сумм неиспользованных авансов осуществляется во взаимосвязи с операциями, характеризующими сумму утвержденного авансового отчета. Правильность и реальность поступивших в кассу денег проверяют сопоставлением данных авансовых отчетов подотчетных лиц с данными приходных кассовых ордеров, кассовой книги и отчета кассира.

В ходе ревизии кассовых операций наибольший удельный вес занимает контроль операций по выплате заработной платы. Источниками такой проверки являются расчетно-платежные ведомости, документы по промежуточным расчетам в случаях увольнения или отпуска, вылат внеплановых авансов. Ревизор сверяет данные расчетно-платежных ведомостей с данными отдела кадров.

При проверке кассовых операций по выплате заработной платы временным работникам обращается внимание на достоверность документов, подтверждающих количество отработанного времени, правильность оформления трудовых договоров, выполнение работ, обоснованность примененных расценок.

Детальной проверке подлежат операции по депонированным суммам заработной платы и другой кредиторской задолженности. При этом необходимо выяснить по депонированным суммам, сделаны ли в платежной ведомости отметки "депонированно", составлен ли реестр депонированных сумм и все ли суммы в нем правильные.

Особое внимание обращают на осуществление расчетных операций наличными деньгами. Сущность основных положений, регулирующих данные расчеты на предприятиях Украины по состоянию до 2 февраля 1995 г. представлена в табл. 1.

Такой порядок расчетов наличными деньгами субъектов хозяйственной деятельности в Украине изменен, начиная со 2 февраля 1995 г. в связи с утверждением постановлением Правления Национального банка Украины № 21 от 2 февраля 1995 г. "Порядка ведения кассовых операций в народном хозяйстве Украины". Этот нормативный документ является основным для ревизора при проверке (ревизии) кассовых операций на предприятии, в организации.

В табл. 2 представлены основные положения относительно расчетов наличными деньгами на предприятиях, в организациях Украины, начиная со 2 февраля 1995 г., которые претерпели изменения по сравнению с существующим ранее порядком.

Ревизору следует проверить, ведется ли на предприятии учет кассовых операций в соответствии с утвержденными формами бухгалтерских документов: форма № КО-1 — Приходный кассовый ордер, форма № КО-2 — Расходный кассовый ордер, форма № КО-3 — Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов, форма № КО-4 — Кассовая книга.

Следующим этапом ревизии кассовых операций является проверка их по данным бухгалтерского учета правильности корреспонденции счетов, полноты отражения сумм на счетах, правильности подытоживания в каждой графе журнала-ордера и ведомости, взаимосвязи с корреспондирующими счетами, отраженными в других регистрах учета. Целесообразно проверить обороты на счете 50, журнала-ордера № 1 и ведомости № 1. Каждая итоговая сумма журнала-ордера и ведомости сопоставляется с итогами по приходу и расходу денег соответствующего кассового ордера. После этого проверяется правильность разности хозяйственных операций из отчета кассира в журнале-ордере № 1 и ведомости № 1 по соответствующим корреспондирующим счетам.

Ревизия расчетных операций позволяет установить реальность и обоснованность задолженности, которая значится на балансе, законность и целесообразность выполненных операций, своевременность расчетов, соблюдение дисциплины, состояние учета и отчетности по расчетам.

В ходе ревизии проверке подлежат основные операции по расчетам с рабочими и служащими по полученным суммам на строительство садовых домов, по депонентским суммам, с различными организациями и операции некоммерческого характера.

Платежи, учитываемые на счетах 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" и 73 "Расчеты с рабочими и служащими по другим операциям", проверяются по каждому виду платежей отдельно. По каждой сумме дебиторской и кредиторской задолженности рассматриваются причины возникновения долга и обоснованность совершенных хозяйственных операций.

Таблица 1

Расчеты наличными деньгами на предприятиях и организациях в Украине до 2 февраля 1995 г.

№ п/п	Основные положения	1. Указ Президента Украины "О мерах по сокращению личного оборота" от 12 июня 1993 г. № 206	2. Указ Президента Украины от 6 июля 1993 г. № 248	3. Указ Президента Украины от 22 октября 1993 г. № 478	4. Письмо ГГНИ № 39-102/3 от 30 сентября 1993 г.	5. Письмо ГГНИ № 39-103/90 от 7 декабря 1993 г.	Применение
1	Одноразовые расчеты между юридическими лицами и предпринимателями	В пределах трех минимальных зарплат	В пределах шести минимальных зарплат	Не распространяется на расчеты коллективных сельскохоз-приятий и фермерских пред-приятия и организа-циями торговли	В пределах трех минимальных зарплат	В пределах шести минимальных зарплат	3
2	Банки выдают в течение месяца на текущие нужды	В пределах 15 минимальных зарплат	В пределах 15 минимальных зарплат	Оплата труда, выплаты помощи по социальному страхованию (временная нетрудоспособность, беременность, роды, рождение, уход за ребенком, похороны), стипендий, пенсий только на срок не более 3-х рабочих дней, включая день получения денег	В пределах 15 минимальных зарплат	В пределах 15 минимальных зарплат с количеством рабочих до 3 тыс. чел. В пределах 30 минимальных зарплат с количеством работников более 3 тыс. чел.	4
3	Юридические лица имеют право хранить наличные деньги (которые превышают лимит) только для:	Оплата труда, выплаты помощи по социальному страхованию (временная нетрудоспособность, беременность, роды, рождение, уход за ребенком, похороны), стипендий, пенсий только на срок не более 3-х рабочих дней, включая день получения денег	Оплата труда, выплаты помощи по социальному страхованию (временная нетрудоспособность, беременность, роды, рождение, уход за ребенком, похороны), стипендий, пенсий только на срок не более 3-х рабочих дней, включая день получения денег	Оплата труда, выплаты помощи по социальному страхованию (временная нетрудоспособность, беременность, роды, рождение, уход за ребенком, похороны), стипендий, пенсий только на срок не более 3-х рабочих дней, включая день получения денег	Оплата труда, выплаты помощи по социальному страхованию (временная нетрудоспособность, беременность, роды, рождение, уход за ребенком, похороны), стипендий, пенсий только на срок не более 3-х рабочих дней, включая день получения денег	Оплата труда, выплаты помощи по социальному страхованию (временная нетрудоспособность, беременность, роды, рождение, уход за ребенком, похороны), стипендий, пенсий только на срок не более 3-х рабочих дней, включая день получения денег	5
4	Коммерческие банки устанавливают лимиты остатков касс юридическим лицам	На основе представленных расчетов	На основе представленных расчетов	На основе представленных расчетов	На основе представленных расчетов	На основе представленных расчетов	6
5	Юридические и физические лица получают наличные деньги на полный объем расчетов с населением, если они:	Занимаются закупкой сельскохозяйственной продукции, дикорастущих плодов, закупулатуры, металлолома	Занимаются закупкой сельскохозяйственной продукции, дикорастущих плодов, закупулатуры, металлолома	Занимаются закупкой сельскохозяйственной продукции, дикорастущих плодов, закупулатуры, металлолома	Занимаются закупкой сельскохозяйственной продукции, дикорастущих плодов, закупулатуры, металлолома	Занимаются закупкой сельскохозяйственной продукции, дикорастущих плодов, закупулатуры, металлолома	7
6	Имеют право получать наличные деньги для оплаты стоимости горючего на полный объем его закупки	Организации, где предоставлены транс-портные услуги являются основным видом областной деятельности	Организации, где предоставлены транс-портные услуги являются основным видом областной деятельности	Организации, где предоставлены транс-портные услуги являются основным видом областной деятельности	Организации, где предоставлены транс-портные услуги являются основным видом областной деятельности	Организации, где предоставлены транс-портные услуги являются основным видом областной деятельности	8
7	Банки выдают денежные средства для выплаты страховых сумм по заключенным соглашениям добровольного и обязательного страхования	Наличными деньгами	Наличными деньгами	Наличными деньгами	Наличными деньгами	Наличными деньгами	9

Продолжение таблицы 1

№ п/п	Основные положения	1. Указ Президента Украины "О мерах по сокращению личного оборота" от 12 июня 1993 г. № 206	2. Указ Президента Украины от 6 июля 1993 г. № 248	3. Указ Президента Украины от 22 октября 1993 г. № 478	4. Письмо ГГНИ № 39-102/3 от 30 сентября 1993 г.	5. Письмо ГГНИ № 39-103/90 от 7 декабря 1993 г.	Применение	
8	Имеют право задерживать в кассах только на 3 рабочих дня до наступления срока выплаты без ограничения норм расходования наличных денег	Предприятия, учреждения и организации, в т.ч. организации торговли, которые имеют постоянный денежный выгорт и используют его для оплаты труда, выплаты пенсий и закупки сельскохоз-приятий продукции	Предприятия, учреждения и организации, в т.ч. организации торговли, которые имеют постоянный денежный выгорт и используют его для оплаты труда, выплаты пенсий и закупки сельскохоз-приятий продукции	Предприятия, учреждения и организации, в т.ч. организации торговли, которые имеют постоянный денежный выгорт и используют его для оплаты труда, выплаты пенсий и закупки сельскохоз-приятий продукции	Предприятия, учреждения и организации, в т.ч. организации торговли, которые имеют постоянный денежный выгорт и используют его для оплаты труда, выплаты пенсий и закупки сельскохоз-приятий продукции	Предприятия, учреждения и организации, в т.ч. организации торговли, которые имеют постоянный денежный выгорт и используют его для оплаты труда, выплаты пенсий и закупки сельскохоз-приятий продукции	Предприятия, учреждения и организации, в т.ч. организации торговли, которые имеют постоянный денежный выгорт и используют его для оплаты труда, выплаты пенсий и закупки сельскохоз-приятий продукции	10
9	Продажа непродовольственных товаров, а также расчеты с физическими лицами-комитентами за сданные на комиссию товары осуществляются в безналичном порядке, если:	Стоимость товара превышает 100 минимальных зарплат	Стоимость товара превышает 100 минимальных зарплат	Стоимость товара превышает 100 минимальных зарплат	Стоимость товара превышает 100 минимальных зарплат	Стоимость товара превышает 100 минимальных зарплат	11	
10	Контроль за соблюдением требований этого Указа осуществляется:	Банками	Банками	Банками	Банками	Банками	12	
11	Ответственность за нарушения Указа, предусмотренные п. 1 этой таблицы, несут юридические лица, которые:	Осуществляли оплату наличными деньгами, оприходовали наличные деньги (обе стороны расчетов)	Осуществляли оплату наличными деньгами, оприходовали наличные деньги (обе стороны расчетов)	Осуществляли оплату наличными деньгами, оприходовали наличные деньги (обе стороны расчетов)	Осуществляли оплату наличными деньгами, оприходовали наличные деньги (обе стороны расчетов)	Осуществляли оплату наличными деньгами, оприходовали наличные деньги (обе стороны расчетов)	13	
12	Финансовые санкции за нарушение Указа	Штраф в размере превышенных нормативов расчетных операций или наличной сверхлимитной наличности в кассе предприятия	Штраф в размере превышенных нормативов расчетных операций или наличной сверхлимитной наличности в кассе предприятия	Штраф в размере превышенных нормативов расчетных операций или наличной сверхлимитной наличности в кассе предприятия	Штраф в размере превышенных нормативов расчетных операций или наличной сверхлимитной наличности в кассе предприятия	Штраф в размере превышенных нормативов расчетных операций или наличной сверхлимитной наличности в кассе предприятия	14	
	В случае нарушения коммерческими банками требований Указа к ним применяются санкции по предоставлению Национального банка Украины	Не было	Не было	Не было	Не было	Не было	15	

Таблица 3

Зачисление сумм кредиторской и дебиторской задолженности		Нормативная база
№ п/п	Период	Порядок зачисления
1	До 1 января 1993 г.	Между кооперативными и общезаконными предприятиями и организациями - в прибыль этих предприятий не позже одного месяца после окончания указанных сроков
2	С 1 января 1993 г. по 17 мая 1993 г.	Между предприятиями всех организационно-правовых форм - на результаты финансово-хозяйственной деятельности
3	С 18 мая 1993 г.	Между предприятиями негосударственной формы собственности - на результаты финансово-хозяйственной деятельности в следующем месяце после окончания срока исковой давности, между другими предприятиями - в бюджет не позже 10 числа следующего месяца после окончания срока исковой давности (за нарушение срока - пеня 0,3 % от этих сумм за каждый день просрочки)

ба, нанесенного кражами, недостачей, умышленным уничтожением материальных ценностей устанавливается по розничным ценам. При проверке правильности определения размера ущерба, нанесенного несколькими работниками, сумма ущерба устанавливается с учетом степени вины, вида и размера материальной ответственности. Правильность определения фактической стоимости недостающих материальных ценностей проверяется по записям в дебете счета 72. При этом проверяется правильность определения разницы между удержанной суммой и фактической стоимостью. Дебетовые записи на счете 72 должны соответствовать записям по кредиту счета 84.

Своевременность и полнота поступивших в погашение платежей сумм проверяются по записям в кредите счета 72 и дебете счетов денежных средств или расчетов по оплате труда. При этом обращают внимание на то, чтобы не было списаний сумм материального ущерба на производственные или другие счета с целью сокрытия злоупотреблений, что можно обнаружить, проверяя достоверность корреспондирующих светов по журналу-ордеру № 8.

Ревизор должен выяснить, проводится ли на предприятии инвентаризация расчетов. При этом:

а) по всем основным суммам дебиторской задолженности предприятия должным образом получить подтверждение о ее реальности от должников. Предприятия-дебиторы обязаны в течение 10 дней со дня получения выписок подтвердить задолженность или заявить свои возражения;

б) на суммы задолженности поставщиков по неотфактурованным поставкам после их проверки бухгалтерия должна потребовать от поставщиков расчетно-платежные документы. Поставщики обязаны предоставить покупателям такие документы или сообщить о причинах их непредоставления или об отсутствии такой задолженности;

в) на счета учета расчетов с покупателями и заказчиками, поставщиками и подрядчиками, другими дебиторами и кредиторами должными оставаться исключительно согласованные суммы.

В отдельных случаях, когда до конца отчетного периода расхождения не устранены или остались не выясненными, расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются каждой стороной в своем балансе в суммах, которые вытекают из записей в бухгалтерском учете и признаются ею правильными.

Заинтересованная сторона обязана передать материалы о расхождении на решение соответствующих органов;

г) суммы по расчетам с учрежденными банками, финансовыми и налоговыми органами должны быть согласованы с ними. Оставлять в учете неурегулированные суммы по этим расчетам не допускается;

д) к акту инвентаризации расчетов прилагается справка о дебиторской и кредиторской задолженности, относительно которой срок исковой давности истек с указанием лиц, виновных в окончании срока исковой давности дебиторской задолженности, а также наименования и адреса дебиторов или кредиторов, суммы, причин, даты и оснований возникновения задолженности.

При проверке операций по расчетному счету в банке ревизор должен установить, не нарушаются ли бухгалтерией сроки уплаты общегосударственных налогов и местных сборов. Для этого анализируются копии платежных поручений и выписки банка и по их датам устанавливаются реальные сроки уплаты налогов. В соответствии с действующим законодательством по состоянию на 1 января 1995 г. установлены следующие виды налогов и сборов и сроки их уплаты (табл. 4).

Таблица 4

Налоги в Украине и сроки их уплаты

№ п/п	Вид налога (платежа)	Средняя ставка/стандартный расчет	Срок уплаты	Размер налога (платежа)
Общегосударственные налоги				
1	Налог на добавленную стоимость при среднемесячных платежах за IV квартал (II полугодие) 1993 г. свыше 1 млрд крб.	Ежемесячно до 15 числа	Авансовые платежи 15, 25 числа текущего месяца, 5 числа следующего за отчетным месяцем	1/3 налога по последующей декларации
	при среднемесячных платежах за IV квартал (II полугодие) 1993 г. до 1 млрд крб. включительно		Не позже 15 числа каждого месяца, следующего за отчетным месяцем	Исходя из фактической реализации за каждый прошлый месяц

Продолжение табл. 4

1	2	3	4	5
граждане, занимающиеся предпринимательской деятельностью без создания юридического лица	Разница между фактическими годовыми доходами и авансами	Ежемесячно, не позже 23 числа месяца, следующего за отчетным	Ежеквартально, не позже 15 марта, 15 мая, 15 ноября	1/4 годовой суммы налога
Акционный сбор при среднемесячной сумме акционного сбора за IV квартал (II полугодие) 1993 г. свыше 1 млрд крб.	при среднемесячной сумме акционного сбора за IV квартал (II полугодие) 1993 г. до 1 млрд крб, включительно	Ежемесячно, не позже 23 числа месяца, следующего за отчетным	Не позже 23 числа месяца, следующего за отчетным	Исходя из фактической реализации за каждый прошлый месяц
при среднемесячной сумме акционного сбора за IV квартал (II полугодие) 1993 г. до 1 млрд крб, включительно	предприятия, реализующие спирт, водку, ликеро-водочные изделия, шампанское, вино, коньяк и пиво	Ежемесячно, не позже 23 числа месяца, следующего за отчетным	Ежедневно на третий рабочий день после осуществления реализации (при обмене или безоплатной передаче после дня отгрузки, при использовании для собственного потребления - после дня оприходования)	Исходя из фактической реализации за каждую декаду отчетного месяца
Налог на прибыль	за три дня до окончания срока уплаты авансовых взносов	Ежемесячно, не позже 23 числа месяца, следующего за отчетным	Ежемесячно, не позже 23 числа месяца, следующего за отчетным	Исходя из сумм фактически полученной прибыли в первом и втором месяце текущего квартала и действующих ставок налога
Плата за землю	Ежегодно до 15 июля	Ежегодно до 15 июля	Ежемесячно до 15 числа следующего месяца	1/12 начисленного налога по расчету
Налог с владельцев транспортных средств	Взносы в фонд осуществления мероприятий по ликвидации последствий Чернобыльской катастрофы	Ежеквартально, не позже 15 марта	Ежегодно, не позже 1 июля	Исходя из ставок налога
Амортизационные отчисления (25 %) суммы амортизационных отчислений государственных предприятий всех видов деятельности, кроме сельскохозяйственных	Плата за специальное использование пресных водных ресурсов	Ежеквартально, не позже 15 числа следующего отчетного квартала	Ежемесячно, не позже 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом	12 % от фонда оплаты труда
Плата за специальное использование недр		Ежеквартально, не позже 15 числа следующего за отчетным кварталом	Ежеквартально, до 20 числа месяца, следующего за отчетным кварталом	25 % суммы амортизационных отчислений

Продолжение табл. 4

1	2	3	4	5
Отчисления на геологоразведочные работы	при среднемесячной сумме отчислений от 50 млн крб. и больше	Ежемесячно, до 15 числа месяца, следующего за отчетным	Ежедневно, исходя из фактической добычи полезных ископаемых за прошлую декаду 13, 20 числа текущего месяца, за I, II декаду, 3 числа следующего месяца - за остальные дни отчетного месяца	Исходя из ставок отчислений
	при среднемесячной сумме отчислений менее 50 млн крб.	Ежемесячно, не позже 15 числа месяца, следующего за отчетным	Ежедневно, исходя из фактической добычи, за каждый прошлый месяц	Исходя из ставок отчислений
Местные налоги и сборы				
11	Гостиничный сбор	В сроки, установленные органами власти на местах	В порядке, определенном Советами народных депутатов	20 % суточной стоимости наемного жилища (без дополнительных услуг)
12	Сбор за парковку автотранспорта	То же	То же	3 % минимальной заработной платы в специально оборудованных местах или 1 % в отведенных местах за 1 ч парковки
13	Рыночный сбор	"	До начала реализации продукции сроки перечисления в бюджет определяются местными органами самоуправления	Для граждан - 20 % минимальной заработной платы; для юридических лиц - 3 минимальных оклада за 1 торговое место за 1 день торговли
14	Сбор за выдачу ордера на квартиру	"	Перечисляется в бюджет через учреждения банков до получения ордера	30 % минимальной заработной платы
15	Налог с рекламы	"	Осуществляется при оплате услуг. Сроки перечисления в бюджет определяются местными органами самоуправления	0,1 % стоимости услуг за однократную рекламу и 0,5 % за размещение на длительное время
16	Коммунальный налог	"	В порядке, установленном Советами народных депутатов	До 10 % годового фонда оплаты труда
17	Сбор за проезд на территорию приграничных областей автотранспорта, который следует за границу	"	То же	0,5 % минимальной заработной платы от марки и мощности автомобилей, а с иностранных юридических лиц - 5-50 дол. США
18	Сбор за выдачу разрешения на размещение объектов торговли	"	"	20 минимальных зарплат для субъектов, которые осуществляют торговлю, 1 минимальная зарплата в день за однократную торговлю

Схема проверки хозяйственных операций по корреспондирующим счетам, по которым ревизиями кассовых и расчетных операций чаще всего выявляют злоупотребления, представлена в табл. 5.

Таблица 5

Схема проверки основных хозяйственных операций по корреспондирующим счетам кассовых и расчетных операций

№ п/п	Содержание операции	Бухгалтерская проводка		Учетные регистры	Первичные документы
		Дебет	Кредит		
1	Получены наличные деньги из банка в кассу	50	51, 52	Ведомость № 1, журнал-ордер № 1	Отчеты кассира, выписки банка, корешки чековых книжек
2	Сданы наличные деньги на счет в банке	51, 52	50	Ведомость № 2, журнал-ордер № 1	Отчеты кассира, выписки банка, квитанции объявлений
3	Выданы денежные средства под отчет	71	50	Журнал-ордер № 1	Отчеты кассира, расходные ордера, авансовые отчеты
4	Возвращены неиспользованные подотчетные суммы	50	71	Ведомость № 1, журнал-ордер № 7	Отчеты кассира, приходные ордера
5	Выдача из кассы зарплат, премий, помощи по временной нетрудоспособности и т. д.	70	50	Журнал-ордер № 1, разработанные таблицы 3, 4, 11	Отчеты кассира, платежные ведомости, карточки-расходные, листы нетрудоспособности
6	Погашение дебиторской задолженности, выдача кредиторской задолженности, выплата депонированной зарплаты	50	76	Ведомость № 1, журнал-ордер № 8	Отчеты кассира, приходные и расходные кассовые ордера
7	Поступление выручки за реализованную продукцию	50, 51, 52	46, 68	Ведомости № 1, № 2 и № 16, журналы-ордера № 11 и № 8	Отчеты кассира, приходные кассовые ордера, накладные на отпуск продукции, выписки банка, платежные требования и т. д.
8	Возмещение материального ущерба	50	72	Ведомость № 1, журнал-ордер № 8, расчетная ведомость	Отчеты кассира, приходные кассовые ордера
9	Возмещение сумм выплаченных ссуд работникам предприятия	50	73	То же	То же
10	Оплата частичной стоимости путевок работниками	50	56	Ведомость № 1, журнал-ордер № 3	Отчеты кассира, приходные кассовые ордера
11	Оприходование остатков при инвентаризации кассы	50	80	Ведомость № 1, журнал-ордер № 15	Отчеты кассира, приходные кассовые ордера, акты инвентаризации кассы
12	Поступление на счет в банке дебиторской задолженности	51, 52	76	Ведомость № 2, журнал-ордер № 8	Справки-расчеты бухгалтерии, выписки банка
13	Возврат неиспользованных сумм с чековых книжек	51	55	Ведомость № 2, журнал-ордер № 3	Выписки банка, корешки чековых книжек
14	Оплаты с расчетного счета и других счетов в банке	61, 62, 60, 76	51, 52, 55	Ведомости № 6 и № 7, журналы-ордера № 2 и № 3	То же
15	Суммы, ошибочно списанные с расчетного счета	63	51	Ведомость № 7, журнал-ордер № 2	Выписки банка, копии платежных поручений
16	Возврат банковской соуды	90	51	Журнал-ордер № 2	Выписки банка с ссудных счетов, кредитные соглашения

Раздел IV
В ПОМОЩЬ АУДИТОРУ
РЕЕСТР АУДИТОРСКИХ ФИРМ (АУДИТОРОВ)

№ п/п	Название фирмы	Местонахождение	Номер лицензии
1	Эксперт-аудит	Львов	21 от 24.02
2	ФБС Аудит	Мариуполь	22 от 24.02
3	Аудит-Контакт	Днепропетровск	23 от 24.02
4	Днепр-Аудит	Днепропетровск	24 от 24.02
5	Укрэкс-аудит	Донецк	25 от 24.02
6	ПП "ГРАНТ"	Сумы	26 от 24.02
7	Аудит-Сервис	Симферополь	27 от 24.02
8	Центральное финансовое агентство	Киев	28 от 24.02
9	Лтава-Аудит	Полтава	29 от 24.02
10	Аналитик	Киев	30 от 24.02
11	Каупервуд	Днепропетровск	31 от 24.02
12	ОРИЕНТИР-ЛТД	Тернополь	32 от 24.02
13	АО "СВИК"	Киев	33 от 24.02
14	Цурий Василий Кузьмич	Чернигов	34 от 24.02
15	Аргумент	Чернигов	35 от 24.02
16	Аудит-Сервис Inc	Ивано-Франковск	36 от 03.03
17	Аудит НЕАФ "Селект"	Мукачево	37 от 03.03
18	Инеаудит-Украина	Донецк	38 от 03.03
19	НИКО-9	Киев	39 от 03.03
20	Аудитсервис	Киев	40 от 03.03
21	Аудитсервис	Киев	41 от 03.03
22	Днепрнаудит	Днепропетровск	42 от 03.03
23	Гали	Днепропетровск	43 от 03.03
24	Баланс-Аудит	Киев	44 от 03.03
25	Аудит СП	Киев	45 от 03.03
26	АФФ "ЭКО"	Запорожье	46 от 03.03
27	Маршук Кристина Владиславовна	Кривой Рог	47 от 03.03
28	Иск-аудит	Запорожье	48 от 03.03
29	Аудит-Украина	Запорожье	49 от 03.03
30	Независимость	Запорожье	50 от 03.03
31	Консул	Тернополь	51 от 03.03
32	Бизнес-консультант	Запорожье	52 от 03.03
33	Сапа-аудит	Запорожье	53 от 03.03
34	Запорожжиаудит-консулт	Запорожье	54 от 03.03
35	Украинская аудиторская служба	Харьков	55 от 03.03
36	Львовнаудит	Львов	56 от 03.03
37	Консалт-аудит	Киев	57 от 03.03
38	Баланс	Киев	58 от 03.03
39	Аудит	Киев	59 от 10.03
40	ЧЕК-НБН	Киев	60 от 10.03
41	Аудит М.В.Н.Т.	Киев	61 от 10.03
42	Альфа-Омега	Киев	62 от 10.03
43	Право и бизнес	Киев	63 от 10.03
44	Аудит	Киев	64 от 10.03
45	Аудит	Киев	65 от 10.03
46	Аудит	Киев	66 от 10.03
47	Аудит-торг	Киев	67 от 10.03
48	Финсервис	Киев	68 от 10.03
49	Ольгашикова	Киев	69 от 10.03
50	Копья Виктор	Киев	70 от 10.03
51	Аудит-Гарант	Полтава	71 от 17.03
52	Бизнес-Аудит	Киев	72 от 17.03
53	ВОТУМ	Киев	73 от 17.03
54	Укртранс-аудит	Киев	74 от 17.03
55	Донецк-Инеаудит	Донецк	75 от 17.03
56	Аудит-Инефо	Севастополь	76 от 17.03
57	"Вежа"	Киев	77 от 07.04
58	Академия аудита	Днепропетровск	78 от 31.03
59	Аналитик-бизнес	Никополь	79 от 31.03
60	Аудит-Профи	Днепропетровск	80 от 31.03
61	Эрвайс	Сумы	81 от 31.03
62	Полтава-Аудит	Полтава	82 от 31.03
63	Аудит	Днепропетровск	83 от 31.03
64	АПИК	Киев	84 от 31.03
65	Бухгалтер	Днепропетровск	85 от 31.03
66	Аудит-Марка	Киев	86 от 31.03
67	Юраудит	Киев	87 от 31.03
68	Аудит-Центр	Черновцы	88 от 31.03
69	Международная аудиторская служба	Харьков	89 от 31.03
70	ВДО-Аудит	Днепропетровск	90 от 31.03
71	Финаудит	Кривой Рог	91 от 31.03
72	Аудит-Т.Г.	Запорожье	92 от 31.03
73	Рябова	Киев	93 от 31.03
74	Наталия Владимировна	Мелитополь	94 от 31.03
75	Аудит-Консулт	Чернигов	95 от 31.03
76	Ишуткин Владимир Мир Васильевич	Киев	96 от 31.03
77	Лу. К.А.	Чернигов	97 от 31.03
78	Цурий-Аудит	Симферополь	98 от 07.04
79	Глобус-Аудит	Симферополь	99 от 07.04
80	АМКО	Киев	100 от 07.04
81	Опал	Луцк	101 от 07.04
82	Укрорение	Харьков	102 от 07.04
83	Аудит-Экспресс	Киев	103 от 07.04
84	Истина	Киев	104 от 07.04
85	Лалма	Киев	105 от 07.04
86	Луганск-Аудит	Луганск	106 от 07.04
87	Инто-Аудит	Славутич	107 от 07.04
88	ТИС-Инеаудит	Херсон	108 от 07.04
89	Внешнеэкономический аудит	Киев	109 от 07.04
90	Баран Владимир Михайлович	Киев	110 от 07.04
91	Кузьменкова Валентина Салиховна	Киев	110 от 07.04