

зультата «работы» его капитала. При этом прибыль образуется из-за того, что специфический товар «Рабочая сила» способен создавать новую стоимость, размер которой превышает реальный размер стоимости самой рабочей силы. Но прибыль является превращенной формой прибавочной стоимости, а не собственно прибавочной стоимостью, так как часть прибавочной стоимости трансформируется в форму «затрат» – проценты по кредиту, рента, налоги, надбавки к зарплате.

#### СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ КЛАССИФИКАЦИИ ВИДОВ АУДИТА

Максимова М.С., Дмитриева И.Н.

Южно-Уральский государственный университет,  
Челябинск, e-mail: Wilina\_@rambler.ru

Обоснованная классификация видов (группировка признаков) исследуемого объекта обеспечивает более глубокое познание его существенных элементов и

процессов их взаимодействия. Необходимость классификации объектов имеет непреходящее значение, и практически всегда сопровождает начало научного исследования. В частности, одним из сложных объектов, обеспечивающих задачу достоверного формирования экономической информации об организации, является аудит. В трактовке действующего Федерального закона «Об аудиторской деятельности» под аудитом понимается предпринимательская деятельность по независимой проверке бухгалтерской отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о ее достоверности. Классификация аудита идентично представлена во многих источниках и имеет общий вид (рис. 1).

При этом, если рассмотреть виды аудита по отношению к пользователям информации, то приведенное выше определение будет применимо только к внешнему аудиту, и не применимо к внутреннему, хотя бы потому, что внутренний аудит не является предпринимательской деятельностью по отношению к собственной организации.

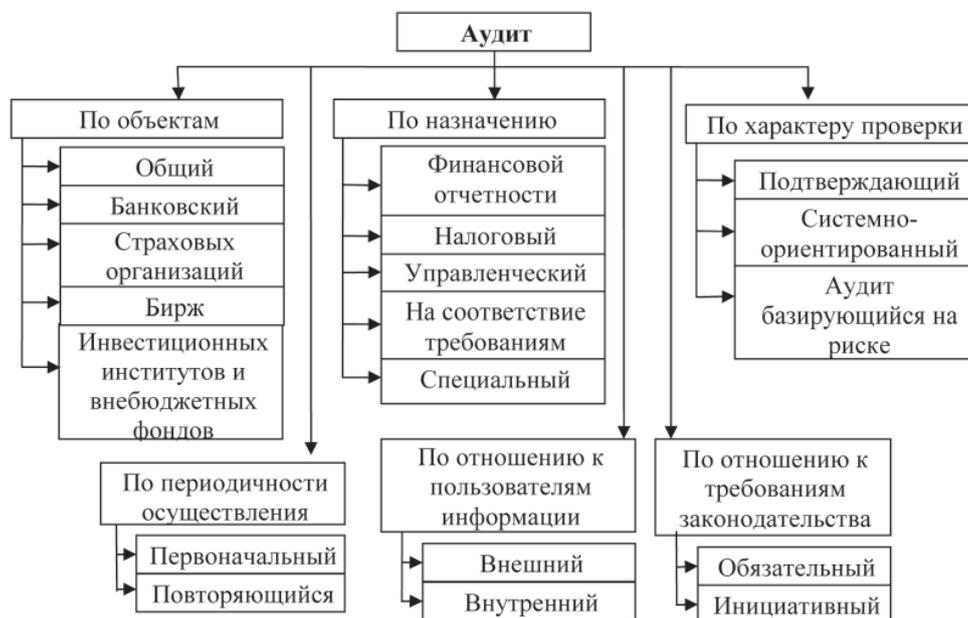


Рис. 1. Классификация аудита

В результате того, что понятие аудита используется рядом нормативных правовых актов, в его трактовке не должно быть неясностей, в том числе и в плане классификации видов аудита. В данном случае необходимо уточнить классификацию в разрезе двух его основных видов: внешнего и внутреннего.

Под внутренним аудитом понимается деятельность соответствующей внутренней службы по проверке и оценке работы организации в различных аспектах. Целью внутреннего аудита является помощь сотрудникам организации в эффективном выполнении своих функций. Поскольку цели внешнего и внутреннего аудита несколько различны, это должно найти свое отражение и в их совмещенной классификации, т.е. она должна иметь соответствующие ветвления.

Представленные на рис. 1 классификационные признаки: по объектам (видам деятельности организаций); по назначению и по характеру проверки применимы и для внутреннего, и для внешнего аудита. В данном случае и внешний, и внутренний аудиторы будут при осуществлении своей деятельности применять соответствующие подходы, способы и технологии проверки.

В то же время, внутренний аудит невозможно классифицировать по следующим критериям:

а) по периодичности осуществления, так как служба внутреннего аудита, созданная на конкретном предприятии, должна постоянно, своевременно и последовательно выполнять свои функции;

б) по отношению к требованиям законодательства – в отличие от внешнего, для внутреннего аудита в законодательно-нормативных документах не предусмотрены условия его обязательного проведения, поэтому это остается правом хозяйствующего субъекта, а не его обязанностью.

Учитывая все вышесказанное, классификация аудита, по мнению авторов, будет отличаться от приведенной на рис. 1 и будет выглядеть, как изображено на рис. 2.

Представленная на рис. 2 классификация отличается от традиционной (рис. 1) тем, что:

1) органически сочетает два основных вида аудита;

2) выделяет классификацию внутреннего аудита, которую при необходимости можно развить;

3) наглядно представляет общие и частные классификационные признаки относительно внешнего и внутреннего аудита.

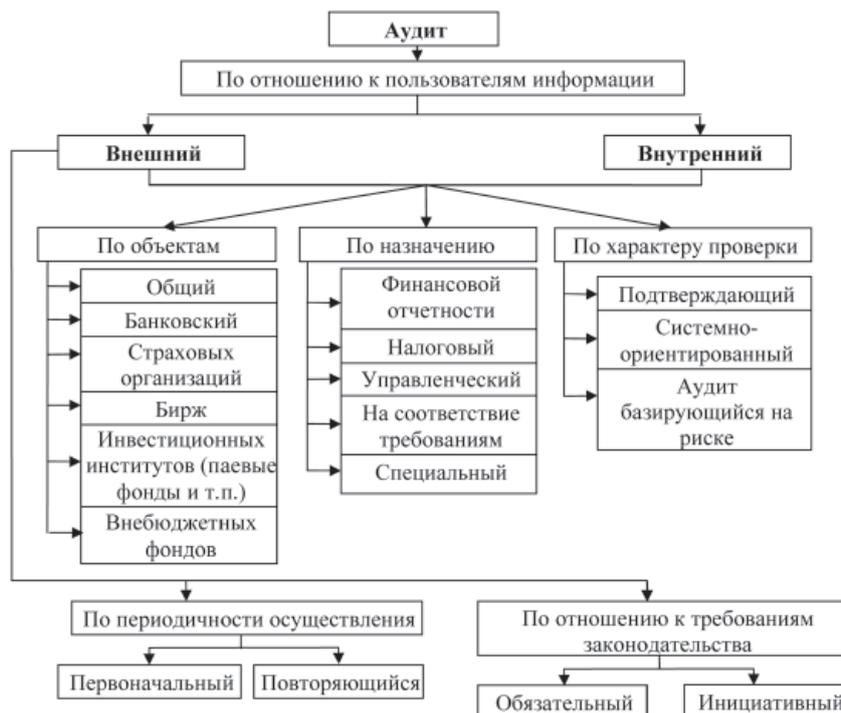


Рис. 2. Усовершенствованная классификация аудита

**РОЛЬ МЕТОДА НАЧИСЛЕНИЯ АМОРТИЗАЦИИ В ИСЧИСЛЕНИИ НАЛОГА НА ИМУЩЕСТВО**

Максимова Т.В., Ключникова О.С.

ГОУ ВПО «Южно-Уральский государственный университет», Челябинск, e-mail: Olga1635@mail.ru

Налог на имущество относится к числу региональных налогов в Российской Федерации. Для предприятий, занимающихся производственной деятельностью, имеющих в собственности солидный штат оборудования платежи по данному налогу занимают значительное место в системе платежей в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

Для расчета налоговой базы по налогу на имущество объекты этого налога в соответствии со ст. 374 НК РФ должны быть учтены в составе основных средств на балансе организации в соответствии с требованиями ведения бухгалтерского учета в Российской Федерации. Требования учета основных средств изложены в ПБУ 6/01 «Учет основных средств» утвержденном приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. №26-н. В соответствии с ПБУ 6/01 остаточная стоимость определяется как разница между первоначальной стоимостью и амортизационными отчислениями. При этом амортизационные отчисления могут осуществляться одним из следующих способов: линейный, нелинейный, уменьшаемого остатка, суммы чисел лет, пропорционально объему произведенной продукции

При расчете налога на имущество остаточная стоимость основных средств определяется по данным бухгалтерского учета. Из всех четырех способов начисления амортизации основных средств в бухучете с точки зрения налогообложения выигрышным оказывается способ уменьшаемого остатка

Способ уменьшаемого остатка предполагает использование повышающего коэффициента (не более 3 п.19 ПБУ 6/01). Конкретный размер этого коэффициента налогоплательщик определяет самостоятельно. Однако, погашение стоимости амортизируемого объекта в убывающей прогрессии означает, что начисленная амортизация никогда не достигнет 100%.

Для примера рассчитаем сумму авансовых платежей и сумму налога на имущество организаций за налоговый период. Для этого определим амортизационные отчисления по основному средству стоимостью 2 000 000 рублей и сроком полезного использования 16,6 лет. В первый год службы амортизация основного средства составит 361 446 (2 000 000·3:16,6) рублей. Ежемесячная сумма амортизации составит 30 121 рубль (361 446:12) Таким образом, остаточная стоимость составит на 1 января: – 2 000 000 рублей, на 1 февраля – 1 969 879 рублей (2 000 000 – 30 121), на 1 марта – 1 939 758 рублей (2 000 000 – (2·30 121)), на 1 апреля – 1 909 637 рублей (2 000 000 – (3·30121)). Таким образом, сумма авансового платежа по налогу на имущество организаций за I квартал составит:

$$(2\,000\,000 + 1\,969\,879 + 1\,939\,758 + 1\,909\,637) \cdot 4 \times 2,2\% \cdot 0,25 = 10\,752 \text{ рублей}$$

– сумма авансового платежа за первый квартал.

Следующим непропорциональным способом начисления амортизации является способ по сумме чисел лет срока полезного использования.

$$A = OC \cdot \frac{\text{число лет, оставшихся}}{\sum \text{чисел лет}} = 2000000 \cdot \frac{16,6}{152,6} = 217562 \text{ руб.}$$

амортизационные отчисления за первый год, где *A* – сумма амортизации; *OC* – первоначальная стоимость основного средства.

217 562:12 = 18 130 руб. ежемесячные амортизационные отчисления.

Таким образом, остаточная стоимость для расчета суммы авансовых платежей для целей налога на имущество организации составляется на 1 января: 2 000 000 рублей, на 1 февраля – 1 981 870 (2 000 000 – 18 130) рублей, на 1 марта – 1 963 740 (2 000 000 – (2·18 130)рублей, на 1 апреля – 1 945 610 (2 000 0000 – (3·18 130) рублей. Таким образом, сумма авансовых платежей за I квартал составит 10 850 рублей.