

## РЕЗУЛЬТАТЫ ЭКСПРЕСС-АНАЛИЗА состояния бухгалтерского и налогового учета

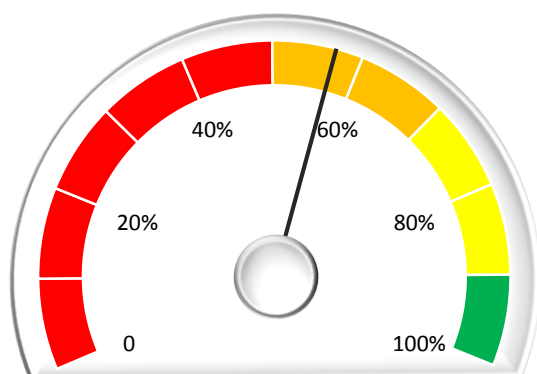
### ООО «НЕКСУС ОПТ»

В соответствии с заявкой №112-11/16 специалистом нашей компании Казьминой Н.В. 26.11.2016 г. была проведена экспресс-оценка состояния бухгалтерского и налогового учета ООО «Нексус Опт» за 2015 г и 9 месяцев 2016 г.

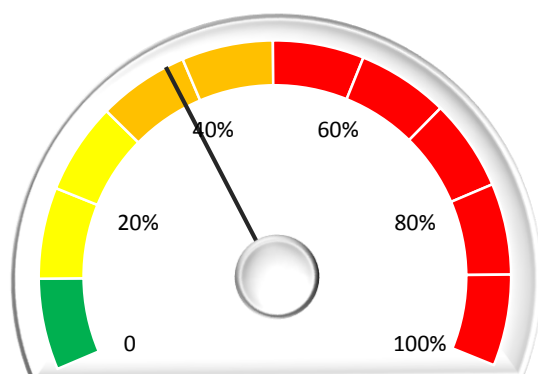
В качестве исходной информации для экспресс-анализа Заказчиком были предоставлены следующие документы:

- *Бухгалтерский баланс за 2015 г.*
- *Отчет о прибыли и убытках за 2015 год*
- *Декларации по налогу на прибыль за 2015 г и 9 месяцев 2016 г*
- *Декларации по НДС за 2015 г. и 9 месяцев 2016 г*
- *Отчеты в ПФР и ФСС за 2016 год и 9 месяцев 2016 г.*
- *Доступ в бухгалтерскую базу ООО «Нексус Опт»(1С:Бухгалтерия 8.3)*
- *Учетная политика 2015 и 2016 гг*
- *Типовые договора купли-продажи с клиентами и поставщиками*
- *Договор займа с Соловьевым И.В.*

В результате проведенного экспресс-анализа предоставленной информации выявлен ряд существенных замечаний и получены следующие интегральные оценки, отражающие уровни качества ведения бухгалтерского учета и рисков доначисления налогов.



Бухгалтерский учет (качество) - 57%



Налоговые риски - 38%

## ЗАМЕЧАНИЯ, ВЫЯВЛЕННЫЕ В ПРОЦЕССЕ ЭКСПРЕСС-АНАЛИЗА БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА

### 1. Проблемы, влияющие на размер налогов ООО «Нексус Оптима»

#### **Счет 01 «Основные средства»:**

Выявлены активы, не являющиеся основными средствами (список активов указан в приложении). Данные активы в целях бухгалтерского учета должны быть отражены на счете 97 «Расходы будущих периодов» или отнесены на текущие расходы – **при проверке начисленная амортизация будет снята с затрат и доначислен налог на прибыль.**

Выявлены активы с балансовой стоимостью менее 40000 рублей. Стоимость таких активов списывается единовременно в расходы в момент ввода их в эксплуатацию – **можно законно увеличить затраты и уменьшить налогооблагаемую прибыль.**

#### **Счет 08 «Вложения во внеоборотные активы»:**

Основные средства под номерами №1-5 приобретены в 2014 году и на текущий момент не введены в эксплуатацию, что является нарушением правил бухгалтерского учета – **можно законно увеличить затраты и уменьшить налогооблагаемую прибыль.**

#### **Счет 10 «Материалы»**

Субсчет 10.3 «Топливо» - остаток на начало 2015 года отрицательный (с учетом рода деятельности компании – должен быть нулевым). Списание топлива должно осуществляться на основании норм списания – **при проверке некорректное списание топлива будет снято с затрат и доначислен налог на прибыль.**

#### **Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам»**

Субсчет 68.02 «НДС». Суммы начисленного в бухгалтерской базе НДС не соответствуют суммам, указанным в налоговых декларациях. Суммы должны быть равны, при условии соблюдения своевременности оплаты начисленных сумм в бюджет.

При этом:

- остаток на счете 19 (НДС к вычету) на 31.12.2015 составляет 10 277 010,36 рублей. Остаток на счете 19 на конец квартала должен быть равен нулю. Данная сумма должна быть списана в дебет счета 68.02 и учтена при определении суммы НДС к уплате;
- остаток на счете 76.АВ «НДС по авансам и предоплатам» составляет 193 760,19 рублей, при этом оборотов по данному счету за 2015 год не было, что вызывает сомнения в достоверности данных остатков или данных налоговой декларации;

Рекомендуется внесение корректировок в расчет НДС в бухгалтерской базе и срочная сверка с налоговой инспекцией по НДС - **ВНИМАНИЕ!! Риск доначисления НДС без внесения корректировок в расчеты очень высокий!**

Субсчет 68.04 «Налог на прибыль». В бухгалтерской базе начисление налога на прибыль отсутствует! Расчетные суммы, указанные в декларации по налогу на прибыль подтвердить не представляется возможным, что вызывает сомнения в их достоверности.

Рекомендуется внесение корректировок в расчет НДС в бухгалтерской базе и срочная сверка с налоговой инспекцией по налогу на прибыль - **ВНИМАНИЕ!! Риск доначисления налога на прибыль без внесения корректировок в расчеты очень высокий!**

#### **Счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»**

Субсчет 69.01 «Расчеты по социальному страхованию». Согласно данным бухгалтерской базы имеется значительная переплата по страховым взносам в ФСС. При этом текущая оплата страховых взносов продолжается.

Рекомендуется срочная сверка с ФСС по страховым взносам - **в случае подтверждения переплаты возможно экономия в ближайшие 6 месяцев на оплате страховых взносов в ФСС.**

Субсчет 69.02.7 «Обязательное пенсионное страхование». С 2014 года данный субсчет не используется. Выявлены существенные расхождения между данными бухгалтерской базы и отчетностью в ПФР.

Рекомендуется срочная сверка с ПФР по страховым взносам - **существует риск доначисления страховых взносов.**

#### **Счет 97 «Расходы будущих периодов»**

На счете отражены расходы в размере 948 968 рублей без расшифровки расходов. Расходы на этом счете должны ежемесячно списываться согласно учетной политики - **можно законно увеличить затраты и уменьшить налогооблагаемую прибыль.**

#### **Счета 26, 44, 90, 91 – счета затрат и финансового результата**

Не проведено закрытие периодов, начиная с 4 квартала 2015 г. Имеется сальдо по счетам 26, 44, 90,91, что не соответствует ПБУ. Данный факт обосновывает наличие сомнений в достоверности годовой бухгалтерской отчетности за 2015 год и корректном расчете налога на прибыль, начиная с 4 квартала 2015 года - **ВНИМАНИЕ!! Риск доначисления налога на прибыль без внесения корректировок в расчеты очень высокий!**

## **2. Проблемы, не влияющие на размер налогов ООО «Нексус Оптима»**

#### **Счет 41 «Товары»**

Со счета 41 списаны товары единой суммой в размере 3 568 535,47. Расшифровка перечня товаров отсутствует. Нарушение ПБУ.

#### **Счет 000 «Вспомогательный счет»**

Остаток на этом счете равен 21 241 871,37. В связи с тем, что этот счет используется при вводе остатков можно сделать вывод о неправильном (или не полном) вводе остатков при создании бухгалтерской базы, что говорит о потенциальной недостоверности бухгалтерских балансов с 203 года. Нарушение ПБУ.

**Подробные расшифровки и таблицы со значениями приложены к настоящему отчету.**

---

#### **СПРАВОЧНО:**

1. Штраф за грубое нарушение правил ведения бухучета и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности для компании составит 10 000 рублей, если нарушения имели место в течение более одного налогового периода – 30 000 рублей, если при этом имело место занижение налоговой базы – 20% от недоимки по налогам, но не менее 40 000 рублей.

2. Штраф за неуплату или неполную уплату сумм налога в результате занижения налоговой базы, неправильное исчисление налога или других неправомерных действий (бездействия) – 20%.

3. Дополнительно к штрафу начисляется пени за несвоевременную уплату налога из расчета 24,33% (с 01.01.2017 г).

С уважением,  
Руководитель бухгалтерского направления  
Центра «Финансовая Свобода»

Живуцкая И.В.