

СНО:УСН ДР

Вид деятельности: Прочие виды полиграфической деятельности

По результатам экспресс-аудита за 2021 г. были выявлены следующие ошибки:

1. Учетная политика на 2022 год в связи с изменениями ФСБУ не настроена. Нарушение ФСБУ является грубым нарушением, предусматривает штраф за каждый случай нарушений до 20 тысяч рублей, бухгалтера может ждать дисквалификация на срок до двух лет
2. 01 счет «Основные средства» Не установлена ликвидационная стоимость основных средств, первоначальная стоимость, которых превышает 100 000 руб. Нарушение ФСБУ. Является грубым нарушением, предусматривает штраф за каждый случай нарушений до 20 тысяч рублей, бухгалтера может ждать дисквалификация на срок до двух лет
3. Не закрыты месяца, ввиду ограниченных прав невозможно посмотреть с какого периода, должны быть закрыты уже по март 2022, итоги не рассчитаны, что приводит к некорректному исчислению налогов
4. Счет 26 «Общехозяйственные расходы» должен был быть закрыт на последнюю дату предыдущего месяца. Не закрыты месяца. Сумма расходов, не принятых к учету по результатам, составила 393 984,36
5. На счете 41 (товары на продажу) много номенклатуры с отрицательными остатками. Вызывает сомнения корректность использования счета, предполагающего покупку товаров для дальнейшей перепродажи. Себестоимость сформирована не корректно. Остатки товара на складе составляют – 766 740 шт. Нарушение методологии ведения учета, расходы не приняты к вычету в полном объеме
6. Счет 50 «Касса», получена оплата от покупателя, которая обязана пробиваться по кассовому аппарату, ввиду отсутствия на балансе организации ККМ или фискального накопителя делаю вывод, что данная оплата не пробита по ККМ. За данные действия предусматривается штраф для организаций от 30 тысяч рублей, на должностных лиц от 10 000 рублей
7. Счет 60 учитывает взаиморасчеты с поставщиками. Не закрыты авансы по расчетам с поставщиками. Подобные ошибки приводят к неверному исчислению налогов, а также к искусственно завышению дебиторской и кредиторской задолженности.
8. Счет 62 учитывает взаиморасчеты с поставщиками. Не верно отражены операции с контрагентом и не закрыты авансы по расчетам с данным покупателем. Незачтенные остатки по субсчетам и договорам. Подобные ошибки приводят к неверному исчислению налогов, а также к искусственно завышению дебиторской и кредиторской задолженности
9. Счет 67,03 «Долгосрочные займы», лицо выдавшее заем имеет одинаковую фамилию с Индивидуальным предпринимателем, скорее всего указанные люди являются родственниками, а соответственно взаимозависимыми лицами. При проверках займов между «своими» налоговые органы ищут скрытые от налогообложения доходы. Речь идёт не только о доначислении заемодавцу процентов по договору беспроцентного займа, которые он мог бы получить, если бы передал эти деньги независимому лицу. Налоговые органы смотрят на этот

вопрос гораздо шире, проверяя и процентные займы и признавая сам заём доходом заемщика.

10. Текущий налог УСН за 2021 составляет 27 958, он же является минимальным налогом

Выводы.

Вывод: проконсультироваться с юристами по пункту9. Исправить указанные ошибки. Критичных ошибок не обнаружено. Восстановление учета не требуется

