

ЭКСПРЕСС-АУДИТ

Описание процедуры

1) Перечень недостатков учета, выделяемых для оценки состояния учета

СУЩЕСТВЕННЫЕ НЕДОСТАТКИ ДАННЫХ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА:

1. Остатки по счетам учета денежных средств на конец каждого отчетного периода не совпадают с данными выписки банка.
2. При общей системе налогообложения на конец каждого отчетного периода имеются остатки по счетам учета затрат 20,21,23,25,26,44 и отсутствуют документы-основания.
3. При наличии амортизируемых ОС на конец отчетного периода сальдо по счету 02 «Амортизация основных средств» больше сальдо по счету «Основные средства».
4. При проведении расчетов в валюте на конец каждого отчетного периода (и выборочно на дату проведения операции) остаток средств в валюте по выписке банка, умноженный на курс ЦБ РФ не равен рублевому покрытию.
5. Отсутствуют регистры бухгалтерского учета при применении УСН юридическими лицами, выплачивающими дивиденды учредителям.
6. Отсутствуют регистры бухгалтерского учета по учету основных средств и нематериальных активов при применении УСН юридическими лицами. Отсутствуют регистры бухгалтерского учета при применении УСН юридическими лицами, имеющими организационно-правовую форму закрытого акционерного общества.

СУЩЕСТВЕННЫЕ НЕДОСТАТКИ ДАННЫХ НАЛОГОВОГО УЧЕТА (ЮРИДИЧЕСКИЕ ЛИЦА И ИП):

1. Данные деклараций для ПФ и ФСС не соответствуют оборотам по счету 70 и данным расчетных ведомостей.
2. Для общей системы налогообложения при осуществлении деятельности, облагаемой НДС.
 - 2.1. Наличие на конец отчетного периода в бухгалтерском учете дебетового сальдо по счету 19 «Учет НДС» или отсутствие документального обоснования сальдо по счету.
 - 2.2. Обороты по сч. 68.2. не соответствуют данным книги покупок и книги продаж.
 - 2.3. Данные книги покупок и книги продаж не соответствуют данным деклараций по НДС за каждый отчетный период текущего года.
 - 2.4. Сальдо по сч.62.2., умноженное на ставку НДС не равно сальдо по сч.76.АВ.

3. Для общей системы налогообложения при формировании налоговой базы по налогу на прибыль.

3.1. Сальдо по счетам учета налога на прибыль не соответствует суммам налога в декларациях за каждый отчетный период текущего года.

3.2. При применении ПБУ 18/02 не выполняется условие $БУ=НУ+ПР+ВР$.

4. Для упрощенной системы налогообложения

4.1. Для УСН «доходы - расходы» нарушена непрерывность отражения в КУДиР в хронологическом порядке доходов и расходов налогового периода.

4.2. Минимальный налог, уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, зачен в счет уплаты налога в следующих отчетных периодах И отсутствует письмо из ИФНС с подтверждением зачета.

2) Процедура экспресс-аудита

Для старта процедуры необходимо предоставить выгрузку (удаленный доступ) к учетной базе бухгалтерии Предприятия и отчеты с подтверждением факта их сдачи.

Длительность ЭА 1-3 дня.

По факту проведения ЭА формируется Акт оценки учета.

Перед процедурой ЭА мы предлагаем оформить Соглашение о Конфиденциальности.