



SALDO

AUDIT

Содержание

ВВЕДЕНИЕ	6
АУДИТ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОБЩЕСТВА	9
АУДИТ СОСТОЯНИЯ И ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ	9
АУДИТ УЧРЕДИТЕЛЬНЫХ ДОКУМЕНТОВ	9
АУДИТ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ	11
Аудит основных средств	11
Амортизация основных средств	11
АУДИТ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ	13
АУДИТ ТОВАРОВ	14
Аудит товаров	14
Аудит расходов на продажу	14
Аудит общехозяйственных затрат	15
Аудит расходов для целей налогообложения	16

Отчет аудитора по результатам проверки годовой бухгалтерской отчетности

Аудируемая организация: ООО «Компания»

Проверяемый период: с 01.01.2021 г.

по 31.12.2021 г.



Общество с ограниченной ответственностью «Сальдо-Аудит»
Собственникам ООО «Компания»
Пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности

Письменная информация (отчет) по результатам проведения аудита руководству ООО «Компания» за 2021 год

В соответствии с договором №1 от 11.01.2022 года нами
был проведен аудит ООО «Компания» за 2021 год

Сведения об аудиторе

Общество с ограниченной ответственностью «Сальдо-Аудит»

Юридический адрес:

Почтовый адрес:

Телефон:

Факс:

E-mail: info@saldo-audit.ru

ООО «Сальдо-аудит» является членом Саморегулируемой организации
аудиторов

Расчетный счет

Корр. счет:

БИК:

ИНН: 7705248010

В проведении аудита принимали участие:

Иванова Людмила Петровна

Квалификационный аттестат № 000001 без ограничения срока действия

Ведущий аудитор

Петрова Светлана Ивановна

Квалификационный аттестат № 000002 без ограничения срока действия

Аудитор





Сведения о проверяемом экономическом субъекте

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Лета»

Юридический адрес: 111001, г. Москва, пр-т Вернадского, д. 1.

Почтовый адрес: 111001, г. Москва, пр-т Вернадского, д. 1.

Государственная регистрация:

Свидетельство серия 77 № 000000001 о внесении в единый государственный реестр юридических лиц от 26.08.2008 г., выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве, ОГРН 1070000000001.

Свидетельство о постановке на учет в ИФНС России № 04 от 26.08.2008 г.
ИНН 7704000001, КПП 771000001

Регистрационный номер ПФР: 087-104-000001

Регистрационный номер ФСС: 7704000001

Регистрационный номер ОМС: 7700000000000001

Мостгорстатом присвоены коды

ОКПО - 10000001

ОКОГУ - 49013

ОКАТО - 45286585000

ОКВЭД - 51.51.2

Расчетные счета:

р/с 407028106000000000001 в ООО «Банк»

к/с 301018106000000000001, БИК 044000001, г. Москва,

в с 40702840500002000001;

в с 40702840200001000001

Руководитель организации:

Генеральный директор – Сидоров И. П.

Лицо, ответственное за подготовку бухгалтерской отчетности:

Главный бухгалтер – Сидоров И. П.





Введение

В соответствии с Договором № 1 от 11.01.2022г. на оказание аудиторских услуг аудиторами ООО «Сальдо-аудит» проведена аудиторская проверка годовой бухгалтерской отчетности (далее – Отчетность) ООО «Компания» (далее – Общество) за период с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.

Ответственность за подготовку данной Отчетности несет исполнительный орган Аудируемого лица.

Аудит проводился в соответствии с:

- Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ;
- Международными стандартами аудита;
- Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» от 25.07.2002 г. № 115-ФЗ;
- Федерального закона «О противодействии коррупции» от 25.12.2008 г. № 273-ФЗ.

Целью аудита являлась проверка достоверности бухгалтерской отчетности, полноты раскрытия информации о финансово-экономическом положении организации. Кроме того, нами проводилась проверка соблюдения установленных законодательством правил ведения бухгалтерского учета, оценка состояния системы внутреннего контроля и методов ведения бухгалтерского учета, а также приемлемости учетной политики организации. Информация, изложенная в настоящем отчете, не может рассматриваться как полный отчет обо всех существующих недостатках. Она отражает только существенные недостатки, которые были обнаружены в процессе аудиторской проверки.

Нужно отметить, что некоторые замечания, представленные в отчете, не являются однозначными и основаны на субъективном мнении аудиторов. Поэтому, предлагаем Вам после ознакомления с отчетом обсудить возникшие вопросы и возражения, принять оптимальные для ООО «Компания» решения.

Мы можем предоставить необходимые устные и письменные пояснения по всем возникшим вопросам.

Проверка основывалась на первичных документах, данных синтетического и аналитического учета, балансах и устных пояснениях руководства Общества.





Аудит проводился на выборочной основе и включал в себя изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих значение и раскрытие в финансовой (бухгалтерской) отчетности информации о финансово-хозяйственной деятельности, оценку принципов и методов бухгалтерского учета, правил подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности, определение главных оценочных значений, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку общего представления о бухгалтерской отчетности.

Проверка деятельности Общества осуществлялась по следующим укрупненным разделам:

- Учет основных средств.
- Учет материально-производственных запасов.
- Учет расходов.
- Учет денежных средств.
- Учет расчетов с дебиторами и кредиторами.
- Учет расчетов с подотчетными лицами.
- Учет выручки от реализации товаров (работ, услуг) и формирования финансовых результатов.
- Учет налогообложения и расчетов с бюджетом.

Для проверки были предоставлены следующие документы:

- учредительные документы;
- свидетельства о регистрации;
- договоры с партнерами;
- банковские документы;
- кассовые документы;
- накладные, счета, счета/фактуры;
- сметы, акты выполненных работ;
- авансовые отчеты;
- регистры бухгалтерского учета;
- ведомости и журналы – ордера хозяйственных операций;
- финансовая отчетность;
- прочая документация.

Деятельность Общества осуществляется в соответствии с Уставом.

Аудиторская проверка хозяйственных операций, финансовых и бухгалтерских документов проводилась на основе репрезентативной, т. е. представительной выборки с использованием метода комбинированного отбора проверяемых данных. Изучение и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудита





осуществлялись на основе разработанных нашей фирмой ряда тестов и процедур, позволяющих максимально точно судить об эффективности и надежности системы внутреннего контроля в целом и о соответствии организации системы бухгалтерского учета применимому законодательству.

Доводим до Вашего сведения, что ввиду выборочного характера тестов и других свойственных аудиту ограничений имеется определенный риск обнаружения отдельных ошибок и неточностей.

В ходе аудита мы сделали все, чтобы свести данный риск к разумному минимуму, но (как это общепринято в аудите) гарантировать абсолютную точность выводов не можем. Выявленные отклонения в бухгалтерском учете и отчетности от установленного порядка, а также предложения по устранению допущенных нарушений приведены нами в следующих разделах настоящего Отчета.

Аудит проведен за период с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г. способов (методов) определения доходов и (или) расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей.





Аудит учетной политики общества

Учетная политика Общества, утвержденная Приказом № 29/12-08 от 29.12.08 г., для целей бухгалтерского учета на 2009 год применяется с 01.01.09 г. Учетная политика Общества соответствует Приказу Минфина РФ от 09.12.1998 № 60 н (ред. от 30.12.1999) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98 и Приказу Минфина РФ от 29.07.1998 № 34 н (ред. от 24.03.2000) «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации». Положение об учетной политике для целей налогообложения ООО «Компания» на 2009 год утверждено Приказом № 29/12-08 Н от 29.12.08 г. соответствует требованиям Налогового кодекса РФ и прочим нормативным документам по налогообложению.

Аудит состояния и организации бухгалтерского учета и отчетности

В ходе проведения аудиторской проверки перед Аудиторами стояла задача оценить состояние и организацию бухгалтерского учета и отчетности, эффективность и надежность системы внутреннего контроля в Обществе.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется самостоятельным структурным подразделением – бухгалтерией.

Первичные учетные документы, на основании которых фиксируется факт совершения хозяйственных операций, в целом соответствуют требованиям действующего законодательства. Записи в первичных документах соответствуют записям в аналитическом и синтетическом учете Общества.

Записи в аналитическом и синтетическом учете соответствуют записям в Главной книге и бухгалтерской отчетности. Формы бухгалтерской и статистической отчетности, в целом заполняются правильно.

За проверяемый период бухгалтерский учет велся в программе «1С-Предприятие». Аудитор подтверждает полноту отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете.

Аудит учредительных документов

Общество «Компания» в соответствии с уставом является обществом с ограниченной ответственностью (далее Общество).

Общество создано в соответствии с Решением № 1 от 20.08.08 г.

Сокращенное наименование Общества в соответствии с уставом ООО «Компания».

Местонахождение Общества: 111001, г. Москва, пр-т Вернадского, д. 1.





Почтовый адрес Общества соответствует юридическому.

В соответствии с Приказом № 6 от 10.11.08 г. создано обособленное подразделение Общества по адресу: 125009, г. Москва, ул. 1-я Тверская-Ямская, д. 1 – «Компания-М».

ИФНС № 10 по г. Москве присвоен КПП по месту нахождения обособленного подразделения 771000001 (Уведомление № 01/00001 от 11.01.09 г.).

В соответствии с Уставом Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Добыча сырой нефти и нефтяного (попутного) газа;
- Розничная торговля моторным топливом;
- Оптовая торговля твердым топливом;
- Оптовая торговля, включая торговлю через агентов.

Уставный капитал Общества составляет 15 000 рублей.

Единственным участником Общества является Физическое лицо – Сидоров Иван Петрович.

Генеральный Директор Общества Сидоров Иван Петрович. Назначение Генерального Директора произведено на основании Решения № 1 от 20.08.08 г.





Аудит внеоборотных активов

Аудит основных средств

Бухгалтерский учет основных средств Общество ведет в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 года № 26 н (в редакции Приказа Минфина от 27.11.2006 N 156 н).

В соответствии с Приказом № И-1 от 30.09.09 г. проведена инвентаризация основных средств.

В ходе проведения проверки по операциям с основными средствами, Аудитору были представлены первичные документы, подтверждающие правомерность их отражения в регистрах бухгалтерского учета операций по поступлению основных средств.

В 2009 году приобретено объектов основных средств на сумму 143 398 рублей. (мебель)

Выборочная проверка показала соответствие аналитического учета синтетическому. Данные оборотной ведомости по счету 01 «Основные средства» соответствуют данным, отраженным в учетных регистрах и первичных документах.

Замечаний по формированию первоначальной стоимости по ОС у Аудитора нет.

Переоценка основных средств в проверяемый период не проводилась.

По данным бухгалтерского учета величина основных средств на балансе Общества составила:

В проверяемом периоде операций по выбытию основных средств вследствие износа и реализации не производилось.

Наименование показателя	На 01.01.2021 г. (руб.)	На 31.12.2019 г. (руб.)
Первоначальная стоимость	187 598	330 996
Начисленная амортизация	6 245	133 190
Остаточная стоимость	181 353	197 806
Наименование показателя	На 01.01.2021 г. (руб.)	На 31.12.2021 г. (руб.)
Первоначальная стоимость	187 598	330 996

Амортизация основных средств

Учетной политикой Общества установлен метод начисления амортизации основных средств – линейный, в соответствии с нормой амортизации, определенной для данного объекта, исходя из его срока полезного использования.





В бухгалтерском учете амортизационные отчисления учитываются на балансовом счете 02 «Амортизация ОС».

Амортизационные отчисления на основные средства начисляются ежемесячно, исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта, на основании, "Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы" утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1.

Начисление амортизации по вновь приобретенным основным средствам осуществляется с первого месяца, следующего за месяцем их введения в эксплуатацию.

Сумма амортизации в целях налогового учета за 2021 год составила 126 945 рублей, включена в состав косвенных расходов.





Аудит производственных запасов

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов в Обществе ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01.

В ходе проведения проверки по операциям с материально производственными запасами Аудитору были представлены первичные документы, подтверждающие правильность отражения в регистрах бухгалтерского учета операций по поступлению, движению и списанию данных запасов.

Способ списания, используемый Обществом, соответствует учетной политике в части списания материалов в производство (по средней себестоимости).

Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» в учете Объединения не используются.

Бухгалтерские проводки по счетам учета производственных запасов в основном составляются правильно, аналитический учет соответствует синтетическому, данные аналитического и синтетического учета соответствуют записям в учетных регистрах и бухгалтерском балансе.

Учитывая небольшое наличие складских запасов, долю производственных запасов в валюте баланса, а также характер их использования, Аудитором сделан вывод об эффективном использовании запасов, отсутствие факта отвлечения из оборота денежных средств на формирование больших складских запасов.

В следующей таблице представлена информация о наличии и движении материалов за проверяемый период в разрезе их видов:

Счет	Наименование	Сальдо на 01.01.2021 (руб.)	Поступило (руб.)	Выбыло (руб.)	Сальдо на 31.12.2021 (руб.)
10.9	Инвентарь и хоз. Принадлежности	3 194	283 185	264 468	21 911
	Итого	3 194	283 185	264 468	21 911





Аудит товаров

Аудит товаров

В соответствии с Планом счетов на счете 41 «Товары» отражается информация о наличии и движении товарно-материальных ценностей, приобретенных в качестве товаров для продажи. В соответствии с учетной политикой Общества товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются по покупным ценам (по фактической себестоимости). Способ списания товаров, приобретенных для перепродажи – по средней себестоимости.

В отчетном периоде все приобретенные товары для перепродажи реализованы.

Наименование товара	Кол-во (тн)	Средняя стоимость приобретения, руб.	Общая стоимость приобретения, руб.
Нефть	12 754,000	6 725,42	85 776 050,85
Топливо	1 184,986	9 057,63	10 733 161,33

Аудит расходов на продажу

В состав расходов на продажу включены следующие расходы по агентскому договору № 01 от 01.12.18 г. на реализацию «Топлива»:

Наименование статьи	Сумма (руб.)	% к итогу
Агентское вознаграждение	225 421,66	15
Бункеровка судов	682 873,29	45
Транспортировка нефтепродуктов	621 192,01	40
Итого	1 529 486,96	100





Аудит общехозяйственных затрат

Общехозяйственные расходы (счет 26). Состав общехозяйственных расходов Общества за 2021 год представлен в таблице ниже:

Наименование статьи	Сумма (руб.)			% к итогу
	Основное подразделение	Обособленное подразделение	Итого	
Амортизация	43 237	83 708	126 945	1,27
Аренда нежилого помещения	588 274	3 330 689	3 918 962	39,10
ЕСН	183 643	73 396	257 039	2,56
Зарботная плата	3 909 055	696 288	4 605 343	45,95
Информационные услуги	50 675		50 675	0,51
Налоги и сборы	171 488	90 252	261 739	2,61
Прочие расходы	27 558	67 502	95 060	0,95
Списание материалов	11 373	244 563	255 936	2,55
Услуги интернет		197 383	197 383	1,97
Услуги нотариуса	17 100		17 100	0,17
Услуги почты	8 860	9 336	18 196	0,18
Услуги связи	44 538	173 941	218 479	2,18
Итого:	5 055 799	4 967 057	10 022 857	100,00





Аудит расходов для целей налогообложения

Проверка правомерности включения общехозяйственных расходов в состав расходов, принимаемых для целей налога на прибыль, проводилась за 2009 года выборочным методом. Ниже приводятся замечания Аудитора по итогам указанной проверки.

Обществом заключены договоры аренды помещения

- по адресу г. Москва, пр-т Вернадского, д. 1. Договор аренды № 1/2008 от 01.10.08 г. указывается в качестве юридического адреса, фактически не используется;
- по адресу г. Москва, ул. Онежская, д. 1 (осуществляется финансово-хозяйственная деятельность Общества, оборудованы стационарные рабочие места).

На основании п. 5 ст. 5 Федерального закона от 8 августа 2001 г. N 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» Общество обязано в трехдневный срок сообщать об изменении адреса регистрации в инспекцию. Иначе, налоговые органы могут предъявить следующие претензии:

- директор Общества должен нести ответственность за несвоевременность, недостоверность или отсутствие представленной информации п. 3 ст. 14.25 КоАП предусматривает штраф в размере 5000 рублей;
- Общество не зарегистрировало обособленное подразделение. Ответственность руководителя за это предусматривает п. 2 ст. 15.3. Сумма штрафа составляет от 2000 до 3000 руб. А с Общества могут взыскать штраф по ст. 116 Налогового кодекса РФ. Так, если просрочка постановки на учет составляет менее 90 дней, размер санкций составит 5000 рублей, если более чем на 90 дней, то сумма штрафа вырастет до 10 000 рублей.

Аудитор рекомендует переоформить договор аренды помещения № 20-2009 от 01.09.09 г. в договор на оказание секретарских услуг («предоставление помещения в качестве юридического адреса, сбор почтовой корреспонденции и т. д.»).





Аудит денежных средств

Аудит кассовых операций

Операций с наличными денежными средствами не производилось.

Аудит операций по расчетным счетам

По состоянию на 31.12.2021 года Аудитору на проверку представлено подтверждение из банка по расчетному счету

№ 40702810600000000001 в ООО «Банк» исходящий остаток на сумму 75,20 руб.

В случае наличия рублевых счетов, кроме вышеперечисленных, ответственность по операциям по таким счетам несет Общество.

В ходе проверки операций по расчетному счету не было выявлено фактов нарушения требований действующего законодательства. Все хозяйственные операции отражаются на основании первичной документации (выписок банка), к банку подшиваются расчетные документы (счета), платежные поручения и т. д.

Поступающие на счета денежные средства полностью и своевременно отражаются в учете.

В ходе выборочной проверки выписок банка и соответствия указанных в них данных первичным документам и записям в регистрах бухгалтерского учета нарушений порядка ведения операций по расчетным счетам не обнаружено.

Аудит операций по валютным счетам

По состоянию на 31.12.2021 года Аудитору на проверку представлено подтверждение из банка по валютному счету

№ 40702840200001000001 в ОАО «Банк» исходящий остаток 0.00 долларов США

В отчетном периоде по валютному счету в ОАО «Банк» отражено поступление и погашение денежных средств по кредитным договорам с ОАО «Банк».

Аудит финансовых вложений

Финансовые вложения отражались Обществом на счете 58 «Финансовые вложения». В отчетном периоде Обществом выданы денежные средства:

- по договору процентного (21 %) займа № 01 от 10.12.19 г. ЗАО «Лотос» в размере 292 000 000 рублей. Срок погашения по договору 31.12.2021 г. На 31.12.2021 г. заем и проценты (3 528 000 рублей) погашен полностью.
- по договору процентного (21 %) займа № 02 от 31.12.19 г. ЗАО «Лютик» в размере 272 000 000 рублей. Срок погашения по договору 31.01.2021 г. На 31.12.2021 г. заем не погашен.





Аудит расчетов

Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками,
покупателями и заказчиками, дебиторами
и кредиторами

Расчеты с покупателями и заказчиками

Учет задолженности с заказчиками ведется с использованием счета 62,
к которому открыты следующие субсчета:

- 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
- 62.1 «Расчеты с покупателями в рублях»
- 62.2 «Авансы полученные в рублях»
- 62.4 «Расчеты по товарам комиссионным в рублях»
- 62.22 «Авансы полученные в валюте»
- 62.44 «Расчеты по товарам комиссионным в валюте»

Дебиторская задолженность по счету 62.1 по состоянию на 31.12.21 г.

Наименование организации	Сумма (руб)	Период возникновения задолженности
ООО «Ромашка»	588 138,46	Текущая 2009
Итого	588 138,46	

Кредиторская задолженность по счету 62.2 на 31.12.2021 г.

Наименование организации	Сумма (руб)	Период возникновения задолженности
	Кредит	
ООО «Гвоздика»	577 960,43	Октябрь 2008
Итого	577 960,43	

Расчеты с поставщиками и подрядчиками

Учет задолженности с поставщиками ведется с использованием счета 60,
к которому открыты следующие субсчета:

- 60.1 «Расчеты с поставщиками в рублях»
- 60.2 «Авансы полученные в рублях»
- 60.6 «Расчеты с поставщиками в у. е.»
- 60.7 «Авансы выданные в у. е.»

Кредиторская задолженность по счету 60.1 по состоянию
на 31.12.21 года

Наименование организации	Сумма (руб)	Период возникновения
--------------------------	-------------	----------------------





Задолженности		
«Европа» ООО	107 997,12	Декабрь 2021
Итого	107 997,12	

Дебиторская задолженность по счету 60.2 «Авансы полученные» по состоянию на 31.12.21 г.

Наименование организации	Сумма (руб)	Период возникновения задолженности
«Азия» ООО	337 037,61	Текущая 2021
Итого	337 037,61	

Аудитор в целом подтверждает дебиторскую и кредиторскую задолженность Общества.

Аудит расчетов по кредитам и займам

В проверяемом периоде Обществом по договорам купли-продажи векселей были переданы собственные простые векселя на общую сумму 770 000 000 рублей. Получены денежные средства в размере 770 000 000 рублей. Начислены проценты по векселям на сумму 4 930 959 рублей. Сумма указанных процентов отражена на счете 91.2, в составе внереализационных расходов. Для целей налогообложения проценты учтены в следующем размере 3 360 000 рублей.

Аудитор сообщает, что:

Вексель является ценной бумагой (ст. 143 ГК РФ), в то же время вексель является долговым обязательством (ст. 815 ГК РФ). Согласно ст. 454 ГК РФ по договору купли-продажи одна сторона (продавец) обязуется передать вещь (товар) в собственность другой стороне (покупателю), а покупатель обязуется принять товар и уплатить за него определенную денежную сумму. Согласно п. 2 ст. 454 ГК РФ к купле-продаже ценных бумаг применяются общие положения о купле-продаже товаров, если законом не установлены специальные правила их купли-продажи. Из условий заключенных договоров купли-продажи векселей следует, что Продавец передает векселя Покупателю, а последний обязуется уплатить за них определенную денежную сумму. Следовательно, к заключенным договорам применяются положения ст. 454 ГК РФ. В соответствии со ст. 280, 329 НК РФ доходы от операций по реализации ценных бумаг определяются исходя из цены реализации согласно условиям договоров. Расходы по реализации ценных бумаг определяются исходя из расходов на их приобретение и изготовление, а также затрат на их реализацию.

Таким образом, доходы от реализации собственных векселей за 2021 составляют 26 000 000 рублей. Налог на прибыль 5 200 000 рублей





(26 000 000*20 %). ФАС Московского округа от 30.06.2005 г. № КА-А40/3222-05, ФАС Московского округа от 20.04.2009 г. № КА-А40/1451-09 по делу № А40-4456/08-143-19).

В то же время существует арбитражная практика в пользу налогоплательщик, ввиду того, что полученные денежные средства возвращены. (Постановление ФАС Московского округа от 29.04.2009 № КА-А41/2434-09 по делу № А41-11855/08 (Определением ВАС РФ от 13.08.2009 № ВАС-9422/09 отказано в передаче данного дела Президиум ВАС РФ).

Аудит расчетов с бюджетом

Налог на добавленную стоимость

Учет расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость Общество ведет на счете 68.2 «Налог на добавленную стоимость». Для учета операций по начислению и уплаты в бюджет Обществом открыты следующие счета:

- Счет 68 субсчет 2 «Налог на добавленную стоимость»;
- Счет 19 в разрезе субсчетов «НДС по приобретенным ценностям»;
- Счет 76.АВ «НДС с авансов полученных».
- Счет 76.ВА «НДС с авансов выданных»

В ходе проверки аудитором выборочным методом проверены:

- правильность формирования налогооблагаемой базы по налогу на добавленную стоимость;
- соответствие данных деклараций по налогу на добавленную стоимость данным бухгалтерского учета и отчетности;
- правильность расчета налога;
- правильность ведения книг покупок и продаж, журналов учета счетов-фактур.

Аудитор отмечает следующее:

Налоговая база

В соответствии с п. 1 ст. 167 Налогового кодекса датой возникновения обязанности для исчисления НДС является дата отгрузки товаров. В течение 2009 года Общество реализовывало товары и оказывало услуги, облагаемые налогом на добавленную стоимость по ставке 18 %.

Для учета налога на добавленную стоимость покупателям товаров, работ и услуг выписываются счета-фактуры. По правильности оформления счетов-фактур, выданных покупателям у аудитора замечаний нет. Для учета налога на добавленную стоимость с полученных от покупателей авансов за товары, работы и услуги Обществом выписываются счета-фактуры на аванс.





Для проверки правильности исчисления налога на добавленную стоимость с облагаемых оборотов, отражаемых в бухгалтерском учете по кредиту счета 90 произведено тестирование. Результаты тестирования показали, что налог на добавленную стоимость начисленный проводкой Д 90.3 К 68.2 с выручки рассчитанной Обществом не имеет расхождений от данных Аудитора.

В целом база по налогу на добавленную стоимость определяется с соблюдением положений действующего законодательства.

Аудитором проведена сверка соответствия данных налоговой отчетности (налоговых деклараций по НДС) данным бухгалтерского учета и книг покупок и продаж за 2021 года. Отклонения не существенны:

Выявленные отклонения исправлены Обществом.

Период	Книга покупок	Главная книга				Декларация			Отклонение данных декларации от данных		Книги покупок
		Д 68.2. К 19.3	Д 68.2 К 19.1	Д 68.2 К 76.АВ, 76.ВА	Итого	Стр. 220 ст. 160НК	Вычет с даты отгрузки и	Стр.30 0 аванс	Итого	Главной книги	
1 кв	4 927 334	2 471 244	25 812	2 430 279	4 927 334	2 670 359	2 256 975		4 927 334	0	0
2 кв	434 851	219 348		214 306	433 654	405 714	29 137		434 851	1 197	0
3 кв	24 211 581	196 372		24 015 209	24 211 581	24 211 581			24 211 581	0	0
4 кв	31 742 346	15 605 243		16 137 049	31 742 292	15 605 297	16 026 752	110 297	31 742 346	54	0

Период	Книга продаж	Главная книга				Декларация			Отклонение данных декларации от данных		Книги продаж
		Д 68.2. К 19.3	Д 68.2 К 19.1	Д 68.2 К 76.АВ, 76.ВА	Итого	Стр. 220 ст. 160НК	Вычет с даты отгрузки и	Стр.30 0 аванс	Итого	Главной книги	
1 кв	4 927 334	2 471 244	25 812	2 430 279	4 927 334	2 670 359	2 256 975		4 927 334	0	0
2 кв	434 851	219 348		214 306	433 654	405 714	29 137		434 851	1 197	0
3 кв	24 211 581	196 372		24 015 209	24 211 581	24 211 581			24 211 581	0	0
4 кв	31 742 346	15 605 243		16 137 049	31 742 292	15 605 297	16 026 752	110 297	31 742 346	54	0

Применение вычетов

Сумма налоговых вычетов, уменьшающих в отчетном периоде налоговую базу, формируется в книге покупок. Книга покупок прошнурована, а ее страницы пронумерованы и скреплены печатью. Общество осуществляет операции облагаемые НДС.





Налог на прибыль

В проверяемом периоде Обществом получен финансовый результат для целей налога на прибыль – прибыль.

Ниже приведены результаты проведенной Аудитором сверки данных о финансовых результатах деятельности Общества за 2021 год – для целей бухгалтерского и налогового учета.

Для целей бухгалтерского учета		Для целей налогового учета		Расхождения между бухгалтерским и налоговым учетом
Показатели	Сумма, руб.	Показатели	Сумма, руб.	Сумма, руб.
Доходы				
Выручка от реализации	11 509 021	Доходы от реализации	11 509 021	0
Прочие	99 140 133	Внереализационные	18 216 865	80 923 268
Проценты к получению	3 528 000		0	3 528 000
Итого доходы	114 177 154	Итого доходы	29 725 886	84 451 268
Расхождения по курсовым разницам и операциям купли-продажи валюты				
Расходы				
Себестоимость	6 509 212	Прямые расходы	6 509 212	0
Коммерческие расходы	1 529 487		0	1 529 487
Управленческие расходы	8 628 539	Косвенные расходы	8 146 994	481 545
Прочие	92 732 580	Внереализационные	13 400 409	79 332 171
Проценты к уплате	1 140 049		0	1 140 049
Итого расходы	110 539 867	Итого расходы	28 056 615	28 056 615
Расхождения по курсовым разницам и операциям купли-продажи валюты				
Финансовый результат	3 637 287	Налогооблагаемая прибыль	1 669 271	

В целом налоговая база по налогу на прибыль рассчитана верно.





Аудит расчетов по оплате труда и единому социальному налогу

Целью данной проверки являлось выяснение следующих вопросов:

- Проверка и подтверждение достоверности данных о начисленной заработной плате, включенной в себестоимость продукции, работ и услуг;
- Разделение начисленной заработной платы по управленческому и другому персоналу с распределением на прямые и косвенные затраты;
- Правильность определения налоговой базы по ЕСН;
- Правильность применения налоговых ставок по НДФЛ, ЕСН, льгот по налогам, полноты и своевременности перечисления налогов с выплат физическим лицам в бюджет;
- Расчеты с работниками по выплате материальной помощи и т. д.;
- Правильность включения сумм начисленного ЕСН в расходы по налогу на прибыль;
- Проверка состава и содержания форм бухгалтерской, налоговой и статистической отчетности.

Для проверки представлены следующие документы за 2021 год: регистры бухгалтерского учета (оборотно-сальдовые ведомости, книги и журналы учета); первичные документы (банковские документы, приказы, договора с физическими лицами); отчетность по налогам и другие документы, предусмотренные Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом МФ РФ от 29.07.1998 г. № 34 н.

Проверены следующие документы за 2009 год:

- банковские документы;
- расчетно- платежные ведомости;
- сводные, начислительные ведомости;
- приказы о приеме, увольнении работников и т. д.;
- штатные расписания,
- трудовые договора с работниками,
- авансовые отчеты;
- расчеты по авансовым платежам по единому социальному налогу, по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование, расчетные ведомости по средствам Фонда социального страхования РФ;
- индивидуальные карточки учета сумм начисленных выплат, сумм единого социального налога, платежей по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование;
- налоговые карточки работников;





- регистры бухгалтерского учета (разработочные таблицы, сводные ведомости, балансы, книги и журналы учета по счетам расчетов по оплате труда, налогу на доходы физических лиц, единому социальному налогу, обязательному пенсионному страхованию, обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; записи по счетам 44, 68.1, 69, 70, 71).





Расчеты по зарплате и налогу на доходы физических лиц

Учет кадров

Прием на работу осуществляется в соответствии со штатными расписаниями, заявлениями и приказами. С работниками заключены трудовые договоры в письменной форме.

Единое штатное расписание № 1 утверждено приказом № 6 от 10.11.20 г., действующее с 01.01.21 г. количество штатных единиц – 6 человек, фонд оплаты труда – 400 000 рублей,

Учет труда

Учет труда работников Общества ведется с применением табелей учета рабочего времени. Табели ведутся по унифицированной форме №Т-13. Продолжительность рабочей недели работников с нормальными условиями труда составляет 40 часов, совместителей – в пределах половины нормы рабочего времени, установленной для соответствующей категории работников.

Оплата труда, бухгалтерский и налоговый учет оплаты труда
Оплата труда работников производилась на основе окладов.

Бухгалтерский учет по расчетам с физическими лицами велся с помощью автоматизированной программы «1 С. Предприятие.». В этой же программе формировались налоговые карточки по налогу на доходы физических лиц, индивидуальные карточки по единому социальному налогу и пенсионным взносам. Расчеты заработной платы производились в расчетных ведомостях. На основании расчетных ведомостей составлялись сводные ведомости начислений и удержаний с разбивкой по видам выплат и удержаний.

Денежные средства на заработную плату перечислялись с расчетного счета в банке на банковские карты сотрудников 2 раза в месяц в сроки (10 и 23 числа).

Налоговый учет расходов на оплату труда и начислений на фонд оплаты труда ведется на основании данных бухгалтерского учета, исходя из положений главы 25 Налогового Кодекса РФ. Бухгалтерией ежемесячно составляются в электронном виде налоговые регистры по налогу на доходы физических лиц, единому социальному налогу, взносам на обязательное пенсионное и социальное страхование. Сводные данные налоговых регистров служат основанием для составления налоговой отчетности. Информация о расходах на оплату труда формируется на основании данных первичных документов, и эти расходы являются экономически оправданными. В целях налогообложения прибыли расходы





на оплату труда включаются в расходы, связанные с производством и реализацией продукции.

Налог на доходы физических лиц

По каждому физическому лицу ведется налоговая карточка по учету доходов и НДФЛ. Стандартные налоговые вычеты предоставляются на основании заявлений и документов, подтверждающих право на налоговый вычет. Со всех видов доходов налог удерживался по единой налоговой ставке 13 %.

Расчеты по ЕСН.

При проверке правильности удержания и перечисления в бюджеты ЕСН, страховых взносов на обязательное пенсионное и социальное страхование за 2009 год установлено следующее:

- Объектом налогообложения ЕСН у Общества (далее – «налогоплательщика») являлись выплаты работникам по трудовым договорам, предметом которых являлось выполнение работ. Объектом обложения страховыми взносами на обязательное пенсионное и социальное страхование у Общества (далее – «страхователя») являлся объект обложения ЕСН. Налогоплательщиком не использовалась льгота по уплате ЕСН, т.к. инвалиды в Обществе не работали. Учет сумм начисленных выплат, а также сумм начисленного ЕСН и страховых взносов в Пенсионный фонд РФ велся в индивидуальных карточках получателей доходов по форме, утвержденной приказом МНС РФ от 21.02.2002 г. №БГ-3-05/91 и в сводных карточках по форме, утвержденной приказом МНС РФ от 27.07.2004 г. №САЭ-3-05/443 (приложения № 1 и 2). Налогоплательщиком (страхователем) применялись регрессивные ставки по ЕСН и страховым взносам в Пенсионный фонд РФ по выплатам физическим лицам, у которых налоговая база превысила 280000 рублей.

Аудитор подтверждает в целом правильность исчисления и уплаты единого социального налога, страховых выплат на обязательное пенсионное и социальное страхование.

Обществом были начислен за счет средств ФСС выплаты сотруднику по больничным листам № ВХ0001, № ВХ 0002 в размере 39 855,45 рублей, а также отнесена на расходы, уменьшающие налогооблагаемую прибыль, сумма в размере 2 415,48 рублей. Обратная сторона больничных листов не заполнена, что может привести к непринятию Фондом социального страхования сумм пособия в уменьшение начисленных взносов, а также налоговыми органами в уменьшение расходов (дни оплаченные за счет работодателя).

Аудит расчетов с подотчетными лицами

Бухгалтерский учет расчетов с подотчетными лицами организован в Обществе на счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами», к которому открыты следующие субсчета -71.1 «Расчеты с подотчетными лицами в рублях».





Данные аналитического учета по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» соответствуют данным синтетического учета.

Для проверки представлены следующие документы:

- авансовые отчеты с приложенными оправдательными документами по расходам на хозяйственные нужды,
- регистры бухгалтерского учета.

Авансовые отчеты в проверяемом периоде в Обществе оформляются с применением унифицированной формы первичной учетной документации № АО-1 «Авансовый отчет», утвержденной Постановлением Госкомстата РФ от 01.08.01 г. № 55.

Аудит расчетов с учредителями

В проверяемом периоде учредителю – Сидорову Ивану Петровичу дивиденды не начислялись и не выплачивались.

Аудит капитала

Аудит уставного капитала

Уставный капитал Общества составляет 15 000 рублей.

Все 100 % принадлежат единственному учредителю – Физическое лицо Сидоров Иван Петрович. В проверяемом периоде Уставный капитал сформирован и оплачен полностью.

Аудит нераспределенной прибыли

Нераспределенная прибыль Общества учитывается на счете 84 «Нераспределенная прибыль (убыток)».

На начало проверяемого периода остаток нераспределенной прибыли 250 000 рублей.

Аудит формирования финансовых результатов и их распределения

В соответствии с Указаниями об объеме форм бухгалтерской отчетности (Приказ № 67 н от 22.07.03 г. «О формах бухгалтерской отчетности организаций») бухгалтерская отчетность состоит из Бухгалтерского баланса (форма N 1), Отчета о прибылях и убытках (форма N 2), Отчета об изменениях капитала (форма N 3), Отчета о движении денежных средств (форма N 4), Приложения к бухгалтерскому балансу (форма N 5), пояснительной записки, а также аудиторского заключения, подтверждающего достоверность бухгалтерской отчетности организации, если она в соответствии с федеральными законами подлежит обязательному аудиту. По объему предоставленной отчетности Аудитор замечаний не имеет.





В соответствии с п. 2 ПБУ 18/02 Общество применяет Положение «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». По учету операций применения ПБУ 18/02 Аудитор замечаний не имеет.

Аудит учета выручки от продаж

Общество учитывает выручку от продаж на счете 90. 1 «Продажи». Состав выручки от продаж

Наименование	Сумма без НДС (руб.)	% к итогу
Нефть	9 450 932	77
Топливо	2 867 798	23
Итого	12 318 730	100

Общества за 2021 года представлен ниже:

Данные финансовой отчетности Общества за 2021 год данным бухгалтерского учета.

Наименование дохода	Сумма (руб)	% к итогу
Купля-продажа валюты	25 274 324	59
Курсовые разницы	7 594 029	19
Проценты к получению по предоставленным займам	3 528 000	8
Штрафы по условиям договоров	6 256 193	14
Итого	42 652 546	100

Аудит учета прочих доходов и расходов

Наименование организации	Сумма (руб)	Период возникновения задолженности
«Европа» ООО	107 997,12	Декабрь 2021
Итого	107 997,12	

Состав внереализационных доходов за 2021 год следующий:

Состав внереализационных расходов за 2021 год представлен ниже:

- Общество не создавало резервов по гарантийному ремонту.
- Расходов по реализации имущества в проверяемом периоде не было.
- Расходы, не учитываемые для целей налогообложения, отражены в правильных суммах/
- Финансовые результаты от оказания услуг, выполнения работ в целом отражаются в учете правильно.





- Учет прочих расходов в целом соответствует положениям действующего законодательства.





Проверка соответствия бухгалтерской отчетности требованиям действующего законодательства

Достоверной и полной считается бухгалтерская отчетность, сформированная исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету (ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43 н).

Бухгалтерский баланс Общества характеризует финансовое положение по состоянию на отчетную дату. В бухгалтерском балансе активы и обязательства представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

Отчет о прибылях и убытках характеризует финансовые результаты деятельности Общества за отчетный период. В отчете о прибылях и убытках доходы и расходы показываются с подразделением на обычные и прочие.

Аудитор подтверждает, что оценка отдельных статей бухгалтерской отчетности отражена, в целом, в соответствии с правилами Положений по бухгалтерскому учету, за исключением замечания, указанного в предыдущем абзаце.

Предприятием составлялась промежуточная бухгалтерская отчетность за каждый квартал нарастающим итогом с начала отчетного года. Промежуточная бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках. Общие требования к промежуточной бухгалтерской отчетности, содержание ее составляющих, правила оценки статей определяются бухгалтерской службой Предприятия в соответствии с Положением ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43 н.

На основании проведенной выборочной проверки первичных документов, Аудитор установил, что первичные документы, по которым данные принимаются к бухгалтерскому учету, в проверяемом периоде по форме соответствуют полноте и правильности их оформления, по содержанию – законности документирования операций, логической увязке отдельных показателей. Содержащаяся в принятых к учету первичных документах информация, необходимая для отражения в бухгалтерском учете, накапливается и систематизируется в учетных регистрах.

Информация о хозяйственных операциях, произведенных Обществом за определенный период времени (месяц, квартал, год), из учетных регистров переносится в сгруппированном виде в бухгалтерские отчеты.





Финансовый анализ

Ликвидность

Дата	Динамика коэффициента текущей ликвидности	Динамика коэффициента	Дата
31.12.2021	56.70	55.46	27.56

Величина коэффициента текущей ликвидности более 2 означает, что текущих активов достаточно для погашения текущих обязательств.

Значение коэффициента срочной ликвидности более 0.5 можно оценивать как положительное.

Для коэффициента абсолютной ликвидности в качестве среднего значения можно принять 0.1.

Платежеспособность

Дата	Коэф. восст. платежеспособности	Коэф. утраты платежеспособности
31.12.2021	28.35	28.35

Для оценки возможности восстановления платежеспособности предприятия используются следующие основные показатели:

- коэффициент восстановления платежеспособности;
- коэффициент утраты платежеспособности;

Коэффициент восстановления платежеспособности, принимающий значение больше 1, рассчитанный на период, равный 6 месяцам, свидетельствует о наличии реальной возможности у предприятия восстановить свою платежеспособность.

Коэффициент утраты платежеспособности, принимающий значение больше 1, рассчитанный на период, равный 3 месяцам, свидетельствует о наличии реальной возможности у предприятия не утратить платежеспособность.

Рентабельность

Дата	Рентабельность продаж	Рентабельность активов	Рентабельность чистых активов	Оборачиваемость чистых активов
31.12.2021	16.997	0.287	1.061	0.88

Рентабельность продаж характеризует эффективность основной деятельности предприятия. На изменение показателя рентабельности продаж влияют несколько факторов, основные из них следующие:

- снижение объема продаж;
- рост себестоимости продукции.





Рентабельность активов является одним из основных показателей, характеризующих эффективность деятельности предприятия. Проводя анализ влияющих на этот показатель факторов, необходимо выделять среди них наиболее значимые.

Анализируя динамику изменения коэффициента рентабельности активов, можно определить, какой из показателей оказывает на него максимальное воздействие, и выявить причины изменения этого показателя, исследуя его составляющие. Таким образом, можно определить исходные причины ухудшения ситуации и разработать меры по ее исправлению.

