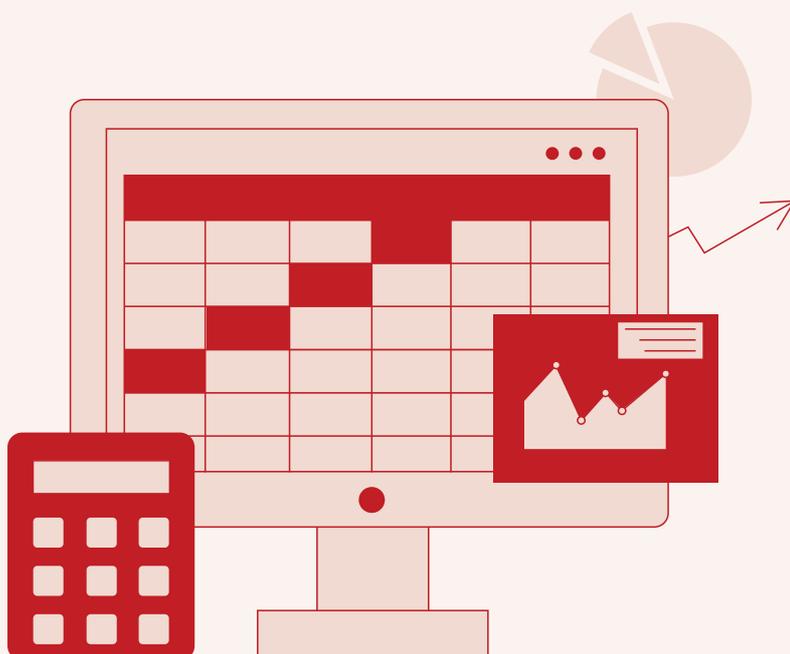


Пример экспресс-аудита ТОО



Введение

Анализ проводился на основании предоставленной Клиентом базы 1С:Бухгалтерия предприятия (базовая), редакция 3.0.

Для более глубокого анализа и выводов требуется изучение:

- сданных в УГД налоговых деклараций (на соответствие данным учёта);
- первичных документов (наличие, качество).

Исходные данные

Основной ОКВЭД	Оптовая торговля широким ассортиментом товаров без какой-либо конкретизации
Фактическая деятельность	Соответствует основному ОКВЭД
Система налогообложения	ОУР
Объём выручки	60,2 млн kzt./1 квартал (в том числе НДС)
Территориальная принадлежность	6007 УГД по Алмалинскому району г. Алматы

Краткое заключение эксперта

Налоговые риски. Вероятность доначислений	<p>Налоговый учёт недостоверен 1 917 410 KZT (~ 379 000 руб.)</p> <p>Сумма НДС, не отраженного в декларации как вычет. Может создать проблемы с уменьшением НДС в следующем квартале.</p> <p>43 233 KZT (~ 8 500 руб.) Возможное доначисление налога на прибыль (КПН) с доходов нерезидента.</p>
Финансовые риски	<p>Риск переплаты налога на прибыль (КНП), поскольку в 1 квартале 2024 года в учете на отражены расходы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • по ФОТ и зарплатным налогам, • комиссии банка, • расходы по вознаграждению по займам. <p>Неверный расчёт курсовых разниц.</p>

 Рекомендуем проработать наши замечания из Раздела 1.1. и 1.2.

Раздел 1.1. Налоговые риски

1. Регистры налогового учёта не соответствуют данным налоговых деклараций НДС.

- За 1 квартал 2024 года сумма начисленного налога к уплате по данным декларации ф.300.00 по строке 300.00.001 — 6 444 811 тенге. По данным налогового регистра по выданным счетам-фактурам — 6 499 181 тенге.
- За 1 квартал 2024 года сумма оборота по данным декларации ф.300.00 — 53 706 754 тенге. По данным налогового регистра 54 209 839 тенге.

Возможные последствия	Рекомендации
Несоответствие с данными по налоговому учёту. Дважды выписана счёт-фактура в 1С — 54 300 тенге.	<p>Необходимо:</p> <ul style="list-style-type: none"> • проанализировать выявленные расхождения в данных между фактически отправленной декларацией с данными учёта в бухгалтерской базе, • скорректировать налоговый регистр, • в случае необходимости, сдать дополнительную декларацию.
Несоответствие с данными по налоговому учёту. Дважды выписана счёт-фактура — 453 000 тенге.	
Возможна сдача дополнительной декларации ф.300.00, не отражен оборот по реализации — 50 000 тенге.	

2. Ведётся некорректный учёт данных по счёту 3131, 1424 «НДС по импорту из «третьих стран»

- В 1С не проведена оплата 3 130 190 тенге.
- В 1С оплата НДС по импорту с ЕАЭС 2 800 000 тенге отражена на НДС по импорту из «третьих стран».

Возможные последствия	Рекомендации
Несоответствие с данными по лицевому счёту в кабинете налогоплательщика — 3,1 млн тенге.	<p>Необходимо:</p> <ul style="list-style-type: none"> • внести в 1С данные согласно выписке банка.
Несоответствие с данными по лицевому счёту в кабинете налогоплательщика — 2,8 млн тенге	

3. Ведётся некорректный учёт данных по счетам: 3131, 1421, 3232, 3387.

В 1С некорректно отражены на счёте 3387:

- таможенный сбор 22 152 тенге;
- пошлина 91 208,31 тенге;
- НДС 2 897 083,28 тенге.

Возможные последствия	Рекомендации
Искажение оборотов по налогам — 3 млн тенге.	Необходимо: • внести корректировки в соответствии со счетами учёта.
Несоответствие с данными по лицевым счетам в кабинете налогоплательщика	

4. Ведётся некорректный учёт данных по счету 1421 «НДС по импорту из «третьих стран» и стран «ЕАЭС».

- В 1С не отражен НДС по импорту из стран ЕАЭС согласно поданным Заявлениям формы 328.00 за март на сумму 1 917 410,13 тенге.
- По НДС с третьих стран требуется перенос начислений со счета 3387 на счет 1421.

Возможные последствия	Рекомендации
Возможно доначисление налога, несоответствие с данными по лицевому счёту в кабинете налогоплательщика 1 900 тенге.	Необходимо: • провести документы «Регистрация НДС» в соответствии с поданными заявлениями, • сдать дополнительную декларацию по форме 300.00.

5. Некорректно оформлена Реализация товара «без НДС» (в продолжение п.1).

- Реализация от 25.03.2024 года на ТОО «Galaxy Trade» проведена «Без НДС».
- Электронный счет-фактура (ЭСФ) также выписан «Без НДС» на сумму 50 004,36 тенге.

Возможные последствия	Рекомендации
<p>Возможно доначисление налогов 6 000 тенге.</p>	<p>Необходимо:</p> <ul style="list-style-type: none"> • начислить НДС, • проанализировать выявленные расхождения в данных между фактически отправленной декларацией с данными учёта в бухгалтерской базе, • сдать дополнительную декларацию по ф 300.

Оставьте заявку, чтобы быстро выявить ошибки и получить рекомендации по их устранению

[Вернуться на сайт](#)

Раздел 1.2. Замечания по бухгалтерскому учёту

Возможно пристальное внимание со стороны контролирующих органов и привлечение к административной ответственности:

- за грубое нарушение требований к бухгалтерскому учёту, в т. ч. к отчётности (ч.1 ст.238 КоАП РК, влекут штраф в размере 50 МРП);
- из-за недостоверных сведений о финансовом состоянии предприятия и неполной картины структуры административных расходов.

1. Не проведены выписки банка за март.

Рекомендации

- Привести данные в соответствие с банковскими выписками.

2. Обнаружены незакрытые суммовые остатки на ТМЗ на конец отчётного периода.

Рекомендации

- Перепровести документы для корректного списания себестоимости реализованных товаров, корректного отражения себестоимости учета остатков ТМЗ.

3. Некорректное отнесение расходов на счета учёта и статьи с затрат.

- На счёт 7010 статьи затрат «Себестоимость реализованных товаров» отнесены услуги по аренде и связи.

Рекомендации

- Отнести на счет 7210 Административные расходы на статью затрат «Расходы по аренде», «Расходы по связи».

4. Некорректное проведение документов поступления, реализации, заявлений о ввозе товаров без галочки «Учитывать КПН», либо видом учёта — «ПР: не отражается в налоговом учёте».

Рекомендации

- Документы в 1С привести в соответствие с необходимыми для учёта параметрами.

5. ЭСФ, СНТ выписываются вручную на портале в ИС ЭСФ, при этом частично ЭСФ формируется в 1С, частично отправляются, частично — нет.

- Обнаружены случаи нарушения нумерации счетов-фактур, несоответствие по номерам выписанных ЭСФ на портале с номерами ЭСФ в 1С.
- Обнаружены случаи отсутствия в базе 1С ЭСФ, выписанных на портале.
- Выписанные СНТ на портале отсутствуют в базе 1С.

Рекомендации

- Вести в базе 1С учёт ЭСФ, идентичный выписанным ЭСФ на портале ИС ЭСФ.
- Нумерацию счетов-фактур рекомендуется вести в общем хронологическом порядке.
- Если это возможно, рекомендуется восстановить нумерацию документов в хронологическом порядке.

6. Не сформированы Сопоставления ф.328.00 с СНТ по товарам.

- Это привело к тому, что в 1С не формируются источники происхождения товаров.
- При выписке ЭСФ на портале ИС ЭСФ источники происхождения товаров указываются вручную.

Рекомендации

- Избегать ошибок или рисков, связанных с неправильным указанием происхождения товара. Рекомендуется сравнивать данные из формы 328.00 (где указывается информация о ввозе товаров и косвенных налогах) с данными из сопроводительных накладных на товары (СНТ).

7. Некорректно указан вид поступления в документе «ГТД по импорту».

- Импорт товаров, по которым НДС уплачивается методом зачёта.

Рекомендации

- Привести данные в соответствие с таможенной декларацией.
- Провести анализ задолженности по контрагентам, закрыть суммовые разницы между счетами учёта по поставщикам и покупателям, проверить корректность выбора.

Раздел 2. Анализ учёта по контрагентам

Необходимо привести учёт по контрагентам в соответствии с правилами ведения бухгалтерского учёта, утвержденными Министерством Финансов РК 31 марта 2015 года № 241.

Структурное подразделение/ Контрагенты / Договоры/ Счёт	Сальдо на конец периода		Комментарий
	Дебет	Кредит	
6007 УГД по Алмалинскому району		3 010 443,59	Таможенный сбор, пошлина, НДС по ТД отнесены некорректно – как задолженность перед УГД.
Без договора		3 010 443,59	Необходимо вести учёт в разрезе видов таможенных платежей на счёте учёта 3232, учёт НДС на счёте 3131.
3387		3 010 443,59	
ТОО «Prime Solutions»		3 200,00	Не закрыты взаиморасчёты между Дебиторской задолженностью и Авансами полученными (счёт 1210 3510).
Без договора		3 200,00	
1210		3 200,00	
3510	-3 200,00		
ТОО «AeroDesign»		105 250,80	Не закрыты взаиморасчёты между Дебиторской задолженностью и Авансами полученными (счёт 1210 3510).
Без договора		105 250,80	
1210	-105 250,80		
3510			
ТОО «Pulse Agency»		444 463,17	Не закрыты взаиморасчёты между Дебиторской задолженностью и Авансами полученными (счёт 1210 и 3510).
Без договора		444 463,17	
1210	-444 463,17		

Структурное подразделение / Контрагенты / Договоры / Счёт	Сальдо на конец периода		Комментарий
	Дебет	Кредит	
АО "Банк "Bank"	75 915,73		
Без договора	999,99		
1710	999,99		Не списана комиссия банка на затраты ТОО (эта сумма может уменьшить КПН — налог на прибыль).
Без договора	999,01		
1710	999,01		
Без договора	73 916,73		
1710	73 916,73		
АО "Банк ЦарьКредит"	2 628,53		
по договору № AG9/20*****	2 628,53		Не начислено вознаграждение по займу (эта сумма может уменьшить КПН — налог на прибыль).
3050		-2 628,53	
Нурланов ИП		154 038,98	
Без договора		154 038,98	Не закрыты взаиморасчёты между Дебиторской задолженностью и полученными Авансами (счёт 1210 и 3510).
1210	-154 038,98		
ИП "ТЕХНОТЕХ"		4 653 019,96	
Договор поставки №1/010923 от 01.09.2023		4 653 019,96	Не закрыты взаиморасчёты между Дебиторской задолженностью и полученными Авансами (счёт 1210 и 3510).
1210	-4 379 770,43		
3510		273 249,53	
ИП «Амели»		373 032,06	
Без договора		373 032,06	Не закрыты взаиморасчёты между Дебиторской задолженностью и полученными Авансами (счёт 1210 и 3510).
1210	-86 313,33		
3510		286 718,73	

Структурное подразделение/ Контрагенты / Договоры/ Счёт	Сальдо на конец периода		Комментарий
	Дебет	Кредит	
ИП Сулейменов		739 640,77	
Договор поставки № 2/010923 от 01.09.2023		739 640,77	Не закрыты взаиморасчёты между Дебиторской задолженностью и полученными Авансами (счёт 1210 3510).
1210	-397 217,60		
3510		342 423,17	
ИП «Алтын Принт»		24 355,65	
Без договора		24 355,65	Не закрыты взаиморасчёты между Дебиторской задолженностью и полученными Авансами (счёт 1210 3510).
1210	-24 355,65		
Кометта-ИТ		67 458,00	
Без договора		67 458,00	Не закрыты взаиморасчёты между Дебиторской задолженностью и полученными Авансами (счёт 1210 3510).
1210	-67 458,00		
ТОО "Praktika.kz"		2 401 147,26	
Без договора	2 713 991,42		Нарушена методология учёта: аналитика расчетов по контрагенту должна быть в разрезе договоров.
1210	2 713 991,42		
Договор поставки № 1/***** от 11.08.2024		312 844,16	
3510		312 844,16	
ТОО "V.T.O. Creative Lab"		240 023,67	
ДОГОВОР ПОСТАВКИ №1	2 924 980,46		Нарушена методология учёта: аналитика расчетов по контрагенту должна быть в разрезе договоров.
1210	2 924 980,46		
Договор поставки №1/26***** от 26.12.2023		2 684 956,79	
1210	-2 684 956,79		

Структурное подразделение/ Контрагенты / Договоры/ Счёт	Сальдо на конец периода		Комментарий
	Дебет	Кредит	
ТОО "Салон-Q"		276 993,81	
Договор поставки №1/0**** от 08.09.2023		276 993,81	Не закрыты взаиморасчёты между Дебиторской задолженностью и полученными Авансами (счёт 1210 3510).
1210	-67 753,14		
3510		209 240,67	
ТОО «Agul Group»		0,09	
Договор поставки №2/06**** от 06.09.2023		0,09	Не закрыты взаиморасчёты между Дебиторской задолженностью и полученными Авансами (счёт 1210 3510).
1210	-0,09		
ТОО Present Pefect		227 771,99	
Договор поставки №1/20**** от 20.10.2023		227 771,99	Не закрыты взаиморасчёты между Дебиторской задолженностью и полученными Авансами (счёт 1210 3510).
1210	-227 771,99		
Филиал АО "Bank" в г. Алматы			
№80**** от 21.10.2022		1 000,00	Нарушена методология учёта: аналитика расчетов по контрагенту должна быть в разрезе договоров.
1710	-1 000,00		
Без договора	1 000,00		
1710	1 000,00		

Оставьте заявку на экспресс-аудит

Перейти на сайт