

## Экспресс аудит бухгалтерского учета ООО "Ромашка" за 2020 год

г. Москва

«06» июля 2021г.

Счета б/у	Название счета б/у	Условные обозначения состояния счета*	Комментарии
01	«Основные средства»	✓	
02	«Амортизация основных средств»	✓	
08	Вложения во внеоборотные активы	✗	Поступление внеоборотных активов без количества (станок, винтовой компрессор, вайма)
10	«Материалы»	✗	Красные остатки по сч. 10.07 (Документ потупление из переработки). Этих материалов не было в учете, а они списаны на готовую продукцию.
19	«НДС по приобретенным ценностям»	✓	
20	«Основное производство»	✗	Сч.20 не закрывался в течение года. Остаток по сч. на конец года 24 078 345,89. Неверно оприходованы транспортные услуги 30.09 от ООО «АвтоЭксперт» (бухучет – на 41 сч. , а налог. учет – на 20.01) на сумму 30 000,00. Остаток завис по налоговому учету на эту сумму. Не сформировались прямые расходы по сч. 90 для расчета налога на прибыль. Не ведется учет по готовой продукции.
25	«Общепроизводственные расходы»	✗	Общепроизводственные расходы не распределялись в течение года. На конец года остаток по сч. 25 - 98 070,00.
26	«Общехозяйственные расходы»	✗	Общехозяйственные расходы не списывались в течение года. Остаток на конец года по сч. 26 – 1 702 921,20. Соответственно не сформировались косвенные расходы на сч. 90 для расчета налога на прибыль.
41	«Товары»	✗	Неверно оприходована доставка на сч. 41 ( 2590 от 16.07 Трейд Сервис). Остаток в денежном выражении при отсутствии остатка в количественном выражении ( Неверно оприходованы транспортные услуги на сч. 41 (товары) без количества, ООО «АвтоЭксперт» № 525 от 30.09.2020 г.)
43	«Готовая продукция»	✗	Готовая продукция не формировалась на сч. 43 в течение года, но было неверно оприходовано поступление от Поставщика ООО Атлас 27.11.2020 г. на сч. 43 (ценникодержатели) ? Отсутствует остаток в денежном выражении при наличии остатка в количественном выражении – 318 шт)
44	«Расходы на продажу»	✗	Расходы на продажу не списывались в течение года. На конец года остаток по сч.44 – 1 529 973,00 (транспортные услуги). Соответственно не сформировались косвенные расходы на сч. 90 для расчета налога на прибыль.
50	«Касса»	✗	Отрицательные остатки по кассе на 11,14 и 15 сентября 2020 г. Нарушена нумерация ПКО (25.08 и 21.08) и РКО
51	«Расчетные счета»	✓	
57	«Переводы в пути»	—	

60	«Расчеты с поставщиками и подрядчиками»		Отрицательное сальдо по сч 60.01 по контрагенту МТС
62	«Расчеты с покупателями и заказчиками»		Для покупателей физ. лиц должен пробиваться чек вне зависимости от формы оплаты.
66;67	«Расчеты по краткосрочным и долгосрочным кредитам и займам»		
68	«Расчеты по налогам и сборам»		Отсутствует начисленный налог на прибыль по кредиту 68.04, по дебету оплата налога – 157 307,00, которая вылезла в переплату на конец года. Та же ситуация с транспортным налогом.
69	«Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»		Переплата по 69.11
70	«Расчеты с персоналом по оплате труда»		
71	«Расчеты с подотчетными лицами»		
76	«Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»		Неверные остатки по сч 76.АВ: - не выполнена регистрация сч-фактур на аванс -отрицательные остатки по 4 контрагентам -не сходятся с 62.02 - в книгу покупок отнесены суммы, превышающие остаток на сч. 76 АВ Неверные остатки по сч. 76 ВА: - отрицательные остатки по 2 контрагентам - в книгу продаж отнесены суммы, превышающие остаток на сч. 76 ВА
90	«Продажи»		Ненулевые остатки по сч. 90 на отчетные даты, прямые и косвенные расходы по налогу на прибыль не сформированы
91	«Прочие доходы и расходы»		Ненулевые остатки по сч. 91, комиссия банка не попадает в анализ налогового учета по налогу на прибыль
84	«Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»		Не сформированы обороты по сч. 84, нет заключительных проводок по закрытию года
97	«Расходы будущих периодов»		Не списываются суммы по страховым полюсам из-за некорректного заполнения документов
<b>Заключение:</b>		Нарушена методология ведения бухгалтерского учета в части блока производство. Отсутствуют операции по счету 43. Не формируется себестоимость продукции (счета 20,25 не закрыты на конец года). Не сформированы косвенные расходы (счета 26, 44). Не сформирован финансовый результат по налоговым периодам (не закрыты счета 90,91). Из-за не сформированного финансового результата по году отсутствуют обороты и остаток по счету 84 – нераспределенная прибыль. Нарушена последовательность проведения документов с 31 декабря 2019 года. Некорректное отражение хозяйственных операций в бухгалтерском учете может привести к искажению бухгалтерского баланса, а в налоговом учете неверному расчету налогов.	
<b>Рекомендации:</b>		Восстановить последовательность проведения документов с начала деятельности. Привести в соответствие с требованиями РСБУ и НК РФ бухгалтерский и налоговый учет. Разработать систему учета документов необходимых при ведении бухгалтерского учета в производстве. Заменить ручные операции автоматическими.	

\*Условные обозначения состояния счета



- В операциях по счету  
есть замечания



- В операциях по счету нет  
замечаний



- Операции по счету  
отсутствуют