

## ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение

Глава 1. Нарушение требований, установленных законодательством

1.1. Нарушение требований закона «О бухгалтерском учете»

111 Представление пользователям некомплектной (неполной) бухгалтерской (финансовой) отчетности

112 Непроведение инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности Ошибки при проведении и отражении в учете результатов инвентаризации

113 Отсутствие промежуточной бухгалтерской отчетности

114 Отсутствие утвержденной учетной политики

115 Отчетность организаций не утверждается в установленном законодательством порядке

116 Организации социально значимого типа (публичные предприятия) нарушают требования о публикации финансовой (бухгалтерской) отчетности

1.1.7. Нарушение требования полноты ведения учета

1.2. Нарушение требований законов «Об акционерных обществах» «Об обществах с ограниченной ответственностью»

1.2.1. Недостаточная величина чистых активов

1.2.2. Крупные сделки и сделки с заинтересованностью не одобрены в установленном законодательством порядке

1.2.3. Игнорирование ограничений на выплату дивидендов и распределение прибыли общества

1.2.4. Нарушение правил оценки при вносе немонетарного имущества в уставный капитал хозяйственного общества

1.2.5. Неправильное формирование или использование резервного капитала хозяйственного общества

1.3. Нарушение требований Трудового кодекса РФ

1.3.1. Нарушение норм трудового законодательства о

периодичности осуществления выплат

1.3.2. Нарушение норм трудового законодательства о продолжительности рабочего времени и времени отдыха

1.3.3. Непредоставление работникам ежегодных оплачиваемых отпусков

Глава 2. Нарушение требований Положений по бухгалтерскому учету

2.1. Нарушение требований к учетной политике организаций

ПБУ 1/98, ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»

2.1.1. Неполнота учетной политики, отсутствие ее необходимых составляющих

2.1.2. Учетная политика не раскрывается для пользователей бухгалтерской отчетности

2.1.3. Нарушение допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности

2.1.4. Структурные подразделения (филиалы) не придерживаются учетной политики организации

2.1.5. Неправильное отражение в отчетности изменений учетной политики

2.2. Нарушение требований ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»

2.2.1. Невыполнение переоценки стоимости валютных активов и обязательств при изменении курса валюты, в которой они выражены

2.2.2. Переоценка стоимости активов и обязательств при изменении курса валюты, которая переоценке не подлежит

2.2.3. Неправильное отражение курсовой разницы, связанной с формированием уставного капитала организации

2.2.4. Первичные учетные документы при реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг), стоимость которых выражена в валюте или условных единицах, формируются

без указания оценки в рублях

2.2.5. Неправильное раскрытие информации о курсовых разницеах в отчетности

2.3. Нарушение требований ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» и Указаний о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности

2.3.1. Нормативные документы, регулирующие составление отчетности и ответственность за представление недостоверной отчетности

2.3.2. Неправомерное свертывание в отчетности данных отдельных статей активов и обязательств

2.3.3. Неправомерное свертывание в отчетности данных отдельных статей прибылей и убытков

2.3.4. В бухгалтерскую отчетность организации не включены данные ее обособленных подразделений

2.3.5. Бухгалтерская отчетность организации не включает сведений о прибыли на одну акцию

2.3.6. Отсутствие резерва сомнительных долгов

2.3.7. Ошибки при списании просроченной дебиторской и кредиторской задолженностей

2.3.8. Неправильное исправление обнаруженных ошибочных бухгалтерских записей

2.3.9. По строке «Незавершенное строительство» бухгалтерского баланса отражаются авансы, выданные подрядчикам на капитальное строительство

2.4. Нарушение требований ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» и Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов

2.4.1. Ошибки в учете резерва под обесценение МПЗ

2.4.2. Материально-производственные запасы не принимаются

к учету их движение не оформляется требуемыми первичными документами

- 2.5. Нарушение требований ПБУ 6/01 «Учет основных средств», Положения по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций и Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств
- 2.5.1. Ошибки, связанные с неверным ведением учета долгосрочных инвестиций
- 2.5.2. В состав капитальных вложений у застройщика не включаются затраты на содержание подразделений, занятых строительством
- 2.5.3. На счете 07 «Оборудование к установке» учитываются МПЗ, не относящиеся к внеоборотным активам
- 2.5.4. Ошибки при квалификации основных средств и выделении инвентарных объектов
- 2.5.5. Учет и отражение в отчетности имущества, приобретенного для предоставления за плату во временное пользование, по стр. «Основные средства»
- 2.5.6. Стоимость незавершенного строительства увеличивается за счет включения в состав расходов на строительство сумм земельного налога и арендной платы за землю
- 2.5.7. Учет не введенных в эксплуатацию объектов ОС в качестве незавершенных капитальных вложений
- 2.5.8. Начисление амортизации по не введенным в эксплуатацию объектам ОС
- 2.5.9. В состав ОС вводятся объекты законченного строительства, возможность эксплуатации которых не подтверждена предусмотренным законодательством способом
- 2.5.10. Неправильное определение срока полезного использования объекта ОС, бывшего в эксплуатации у предыдущего владельца
- 2.5.11. Неправильное определение сумм амортизационных

отчислений после реконструкции, модернизации, дооборудования объектов ОС

2.5.12. Занижение стоимости объектов основных средств на стоимость работ по их монтажу

2.5.13. Ошибки при отнесении затрат к текущим и капитальным в связи с осуществлением различных операций с ОС

2.5.14. Ошибки при отражении расходов на ремонт арендованных ОС

2.5.15. В составе ОС учитываются объекты, не приносящие организации экономических выгод

2.5.16. Капитализированы не все затраты, связанные с доведением объекта ОС до состояния, в котором он пригоден к использованию в запланированных целях

2.5.17. В бухгалтерском учете и отчетности не отражается информация о наличии и движении арендованных ОС

2.5.18. Неоприходование полезных возвратов от списания, реконструкции и модернизации ОС

2.5.19. Формирование доходов и расходов при передаче объектов ОС в качестве вклада в уставный капитал

2.6. Нарушение требований ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», ПБУ 8/01 «Условные факты хозяйственной деятельности» ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», ПБУ 12/2000 «Информация по сегментам», ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

2.6.1. Неиспользуемые положения по бухгалтерскому учету

2.6.2. В отчетности организации не представлена информация о событиях после отчетной даты

2.6.3. В отчетности организации не представлена информация об условных фактах хозяйственной деятельности

2.6.4. Не сформированы резервы по условным фактам хозяйственной деятельности

2.6.5. В отчетности организации не представлена информация о связанных

сторонах

2.6.6. В отчетности организации не представлена информация по сегментам

2.6.7. В отчетности организации не представлена информация по прекращаемой деятельности

2.7. Нарушение требований ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации»

2.7.1. Формирование информации о финансовых результатах деятельности организации

2.7.2. Признание доходов и расходов по операциям, осуществление которых не предполагает приращения или уменьшения экономических выгод

2.7.3. Ошибки при разграничении доходов и расходов по обычным видам деятельности и прочих доходов и расходов

2.7.4. Ошибки при несоблюдении принципа соответствия доходов и расходов по характеру (виду) доходов и расходов

2.7.5. Неправильное отражение коммерческих и управленческих расходов в отчете о прибылях и убытках

2.7.6. Включение в состав управленческих расходов затрат, которые таковыми не являются

2.7.7. Единовременное отнесение на затраты расходов, связанных с получением лицензии

2.8. Нарушение требований ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» и ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы»

2.8.1. В качестве объектов нематериальных активов приняты к учету неисключительные права пользования результатами интеллектуальной деятельности

2.8.2. Неправомерное включение в состав нематериальных активов лицензий и программных продуктов, на которые

отсутствуют исключительные права

2.8.3. Неправомерное использование средств индивидуализации (товарных знаков), принадлежащих другим лицам

2.8.4. В составе внеоборотных активов числятся затраты на незаконченные НИОКР, по которым работы приостановлены и не имели продолжения

2.9. Нарушение требований ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» и ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»

2.9.1. Ошибки при включении процентов за кредит в первоначальную стоимость объектов внеоборотных активов

2.9.2. Ошибки при исчислении размера процентов, включаемых в расходы текущего периода

2.10. Нарушение требований ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

2.10.1. Некорректное заполнение строки «Текущий налог на прибыль» Отчета о прибылях и убытках

2.10.2. Порядок ведения аналитического учета по счетам учета отложенных налоговых активов и обязательств не в полной мере соответствует требованиям нормативных актов

2.11. Нарушение требований ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»

2.11.1. Неправомерное отнесение к финансовым вложениям дебиторской задолженности

2.11.2. Отсутствие документов, подтверждающих права на финансовые вложения

2.12. Ошибки, связанные с учетом собственного капитала организации

2.12.1. Неправомерное расходование прибыли предприятия

2.12.2. Отсутствует аналитический учет добавочного капитала в разрезе инвентарных объектов основных средств, неправильное списание добавочного капитала в случае выбытия таких объектов

## Глава 3. Нарушение требований налогового законодательства

### 3.1. Нарушение требований гл. 21 «Налог на добавленную стоимость»

НК РФ

3.1.1. Неправильное оформление счетов-фактур

3.1.2. Не ведется отдельный учет входного НДС по товарам

(работам, услугам), которые используются как в облагаемых, так и в не облагаемых налогом операциях

3.1.3. Принятие к вычету НДС в части общехозяйственных

расходов, относящихся к деятельности, переведенной на уплату ЕНВД

3.1.4. Применение неправомерного порядка начисления и вычета

НДС с авансов

3.1.5. Неправомерное принятие НДС к вычету не в том

налоговом периоде, когда возникло право на вычет, а в более позднем налоговом периоде

3.1.6. Неправомерное принятие к вычету НДС, предъявленного

подрядчиком при ликвидации объекта ОС

### 3.2. Нарушение требований гл. 23 «Налог на доходы физических

лиц» и гл. 24 «Единый социальный налог» НК РФ

3.2.1. Риск применения налоговой ставки 35% по НДФЛ по доходам

в виде материальной выгоды по целевым беспроцентным займам, выданным сотрудникам

3.2.2. Риски переквалификации ряда договоров оказания услуг

и договоров подряда в трудовые договоры и доначисления единого социального налога (ЕСН) в части, зачисляемой в ФСС России

3.2.3. Расходы по ЕСН, начисленному на сумму отпускных,

приходящихся на последующий налоговый период, не включаются в состав расходов

### 3.3. Нарушение требований гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ

- 3.3.1. Риски квалификации получаемых в процессе давальческой переработки отходов как безвозмездно полученного имущества
- 3.3.2. Включение в состав амортизируемого имущества объектов стоимостью менее 20 тыс. руб
- 3.3.3. Риск завышения расходов на страхование имущества в связи с искаженным определением его страховой стоимости
- 3.3.4. Завышение расходов по аутстаффингу
- 3.3.5. Риски непринятия для целей исчисления налога на прибыль расходов на НИОКР, принимаемых поэтапно

Список сокращений

Нормативные документы