



ПРИВОЛЖСКИЙ ИНСТИТУТ  
ПОВЫШЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИ ФНС РОССИИ

# Использование данных бухгалтерского учета в налоговом контроле

Терентьева Галина Александровна  
Ст. преподаватель  
Кафедра налогов и налогообложения



Нижний Новгород

# Законодательные и нормативные документы

- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402 – ФЗ.
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденное Приказом МФ РФ от 29.07.1998 г. № 34н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденное Приказом МФ РФ от 06.10.2008 № 106н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденное Приказом МФ РФ от 30.03.2001г. № 26н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007), утвержденное Приказом МФ РФ от 27.12.2007г. № 91н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденное Приказом МФ РФ от 27.11.2006 № 154н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденное Приказом МФ РФ от 06.07.1999 № 43н;

# Законодательные и нормативные документы

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденное Приказом МФ РФ от 09.06.2001 № 44н;
- Положение по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" (ПБУ 7/98), утвержденное Приказом МФ РФ от 25.11.1998 № 56н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденное Приказом МФ РФ от 13.12.2010 № 167н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденное Приказом МФ РФ от 06.05.1999. № 32н;

# Законодательные и нормативные документы

- Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденное Приказом МФ РФ от 06.05.1999. № 33н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденное Приказом МФ РФ от 29.04.2008 № 48н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010, утвержденное Приказом МФ РФ от 08.11.2010 № 143н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утвержденное Приказом МФ РФ от 16.10.2000 № 92н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденное Приказом МФ РФ от 06.10.2008 № 107н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденное Приказом МФ РФ от 19.11.2002 № 114н;
- И другие – всего 24 ПБУ

# Нормативные акты и разъяснения

- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденный Приказом МФ РФ от 31.10.2000г. № 94н;
- Методические указания по бухгалтерскому учету " О формах бухгалтерской отчетности организаций», утвержденные Приказом МФ РФ от 02.07.2010 N 66н ;
- Методические указания по бухгалтерскому учету "Учет основных средств», утвержденные Приказом МФ РФ от 13.10.2003г. № 91н;
- Приказ ФНС России от 20.03.2017 N ММВ-7-6/228@ (ред. от 19.07.2017) "Об утверждении рекомендуемых форматов представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в электронной форме»
- Информация Минфина России N ПЗ-10/2012
- «О вступлении в силу с 1 января 2013 г. Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ»
- И другие

# Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"

- установил единые федеральные законодательные требования к бухгалтерскому учету, в том числе
- бухгалтерской (финансовой) отчетности,
- обеспечивает базовый правовой механизм регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.



# **Бухгалтерский учет** (Закон №402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете» (далее закон 402-фз))

- Бухгалтерский учет – формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных Федеральным законом 402-ФЗ, и составление на ее основе бухгалтерской отчетности (финансовой).**



## Закон «О бухгалтерском учете» № 402 - ФЗ

- **Цель бухгалтерского учета – это составление отчетности и сбор информации в первую очередь для собственников, потом уже для внешних пользователей.**





## Закон «О бухгалтерском учете» № 402 - ФЗ

**Объектами бухгалтерского учета  
экономического субъекта являются:**

- факты хозяйственной жизни;**
- активы;**
- обязательства;**
- источники финансирования его деятельности;**
- доходы;**
- расходы;**
- иные объекты в случае, если это установлено федеральными стандартами.**

# **Обязанность ведения бухгалтерского учета Закон №402-ФЗ Статья 6**

**Экономический субъект обязан вести бухгалтерский учет в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011.**

**№402-ФЗ**

**«О бухгалтерском учете»**

# Бухгалтерский учет могут не вести:

□ индивидуальный предприниматель, лицо, занимающееся частной практикой, - в случае, если в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах они ведут учет доходов или доходов и расходов и (или) иных объектов налогообложения либо физических показателей, характеризующих определенный вид предпринимательской деятельности;

# Бухгалтерский учет могут не вести:

находящиеся на территории РФ филиал, представительство или иное структурное подразделение организации, созданной в соответствии с законодательством иностранного государства, - в случае, если в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах они ведут учет доходов и расходов и (или) иных объектов налогообложения в порядке, установленном указанным законодательством.

# Упрощенные способы ведения бухгалтерского учета вправе применять

- субъекты малого предпринимательства;
- некоммерческие организации;
- организации, получившие статус участников проекта «Сколково».

# **упрощенная система ведения бухучета**

**для организаций - субъектов малого  
предпринимательства**

- отчетность без детализации показателей по статьям;
- в приложениях приводится только наиболее важная информация.

## Что из себя представляют бухгалтерский и налоговый учеты?

- по Закону №402-ФЗ: бухгалтерский учет – формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных Федеральным законом, в соответствии с требованиями, установленными законом о бухгалтерском учете, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности.
- В соответствии со ст. 313 НК РФ: налоговый учет – система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным настоящим Кодексом

## Что общего и какие различия между бухгалтерским и налоговым учетами?

### Общее:

- бухгалтерский и налоговый учет – это обобщение и формирование информации на основании данных из первичных документов.

различие между ними состоит в том,

- что цели и способы сбора информации разные:
  - Цель бухгалтерского учета – это составление отчетности и сбор информации в первую очередь для собственников.
  - Цель налогового учета – это сбор информации для расчета налога.



# Способы сбора информации

Способы сбора информации определяются различными нормативно-правовыми актами:

□ В бухгалтерском учете -

это федеральные законы, Указы президента, Постановления Правительства, Положения о бухгалтерском учете и пр.

□ В налоговом учете –

Налоговый Кодекс РФ и федеральные законы его изменяющие, и пр.

Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом.

**Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок.(ст.9 Закон 402-ФЗ)**

**Мнимая сделка** - сделка, совершенная лишь для вида, без намерения создать соответствующие ей правовые последствия.

**Притворная сделка** - сделка, совершенная с целью прикрыть другую сделку, в том числе сделку на иных условиях. (Ст.170 ГК РФ)



## **Под первичными документами понимают формы, на основании которых учитывают:**

- Прием и выдачу ТМЦ, денежных средств, прочих активов, участвующих в ведении деятельности.**
- Оформление движения основных средств.**
- Выдачу подотчетных средств, ценных бумаг, средств оплаты труда.**
- Оформление оказанных услуг, выполненных работ.**
- Ведение кадрового учета.**
- Иные действия и операции деятельности предприятия.**

# Составление первичного учетного документа

- Первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания.

**Отличительной особенностью бухгалтерского учета является сплошной учет всех хозяйственных операций, путем их строго документирования.**

# Документальное оформление движения основных средств.

Номер формы	Наименование формы
ОС-1 ОС-1а ОС-1б	Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) здания (сооружения) групп объектов ОС
ОС-4 ОС-4а ОС-4б	Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) автотранспортных средств групп объектов ОС (кроме автотранспортных средств)
ОС-6 ОС-6а ОС-6б	Инвентарная карточка (книга) учета объекта ОС на одно основное средство группового учета ОС книга (в малых предприятиях)

# Формы первичных учетных документов

С 1 января 2013 формы ПУД, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, не являются обязательными к применению.

Формы первичных учетных документов определяет руководитель экономического субъекта по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета.

# Формы первичных учетных документов

Не допускается самостоятельно разрабатывать документы для ведения:

Кассового учета.

Расчетов с использованием техники ККМ.

Транспортных перевозок.

**Обязательными к применению продолжают оставаться формы документов, используемых в качестве ПУД, установленные уполномоченными органами в соответствии и на основании других федеральных законов (например, кассовые документы)**

## Обязательными реквизитами первичного учетного документа являются:

- наименование документа;
- дата составления документа;
- наименование экономического субъекта, составившего документ;
- содержание факта хозяйственной жизни;
- величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление;
- подписи лиц, ответственных за оформление операции, с указанием их фамилий и инициалов.



**АКТ № 15****об оказании услуг по договору от 6 сентября 2016 г. № 1**

г. Москва

31.10.2016

Исполнителем по договору от 6 сентября 2016 г. № 1 оказаны Заказчику следующие услуги за период с 1 по 31 октября 2016 года:

№	Наименование работы (услуги)	Кол-во, единица измерения	Цена, руб.	Сумма, руб.	В т.ч. НДС, руб.
1	Размещение рекламы на транспорте в октябре 2016 года	1 шт	47 200,00	47 200,00	7200,00
Итого				47 200,00	7200,00

Всего оказано услуг на сумму: 47 200 (Сорок семь тысяч двести) рублей 00 копеек, в том числе НДС — 7200 (Семь тысяч двести) рублей 00 копеек.

Вышеперечисленные услуги выполнены полностью и в срок. Заказчик претензий по объему, качеству и срокам оказания услуг не имеет.

Подписи сторон:

Исполнитель

ООО «Альфа»

ИНН/КПП 77 15236598/77 1501001

115126, г. Москва, ул. Парковая, д. 13

Директор

А.В. Львов

М.П.

Заказчик

ООО «Вега»

ИНН/КПП 7705235648/770501001

123659, г. Москва, ул. Михайловская, д. 20

Директор

А.П. Петров

М.П.

**Что хорошего**

Если в акте нет номера, это не мешает расходам. Номер — не обязательный реквизит первички.

**Что плохого**

Если в договоре заказчик и исполнитель установили единицу измерения и количество услуг, то в акте они тоже нужны. Иначе налоговики посчитают, что расходы не подтверждены документально.

## п.7 ст.9 Закон 402 - ФЗ

**Исправления в первичном  
учетном документе  
допускаются**

**за исключением кассовых  
и банковских документов.**

(ч. 7 ст. 9 Закона N 402-ФЗ, п. 16 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, п. 4.7 Указания Банка России 11.03.2014 N 3210-У, п. 10 Положения об осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники, утвержденного постановлением Правительства РФ от 06.05.2008 N 359)

## Бухгалтерская справка - это ПУД

Бухгалтерская справка - это ПУД, содержащий сведения об операции (событии), которая должна быть отражена в бухгалтерском или налоговом учете

Бухгалтерская справка используется в целях налогового учета.

**Первичный учетный документ  
составляется на бумажном  
носителе и (или) в виде  
электронного документа,  
подписанного электронной  
подписью.**

# Хранение документов бухгалтерского учета

ст.29 Закона 402-ФЗ

Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность, аудиторские заключения о ней подлежат хранению экономическим субъектом в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет после отчетного года.

# Хранение документов бухгалтерского учета

ст.29 Закона 402-ФЗ

□ Документы учетной политики, стандарты экономического субъекта, другие документы, связанные с организацией и ведением бухгалтерского учета, в том числе средства, обеспечивающие воспроизведение электронных документов, а также проверку подлинности электронной подписи, подлежат хранению экономическим субъектом не менее пяти лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз.

□ Экономический субъект должен обеспечить безопасные условия хранения документов бухгалтерского учета и их защиту от изменений.

# Регистры бухгалтерского учета

- Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета.



## Бухгалтерская (финансовая) отчетность.

- На основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета должна составляться Бухгалтерская (финансовая) отчетность.




## Регистры бухгалтерского учета

- Бухгалтерский учет ведется посредством двойной записи на счетах бухгалтерского учета
- Не допускается ведение счетов бухгалтерского учета вне применяемых экономическим субъектом регистров бухгалтерского учета.

# БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ

Отчетность

A blue spiral-bound notebook is the central focus, with the word 'Отчетность' (Accounting) printed in large black letters on its cover. A pair of glasses with a wooden frame and a pen are resting on the notebook. The background is a blurred image of a person's face, suggesting a professional or educational setting.

Закон №402-ФЗ п.1 статьи 3

## **Определение бухгалтерской (финансовой) отчетности**

**Бухгалтерская (финансовая) отчетность - это информация о**

- **финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату,**
- **финансовом результате его деятельности,**
- **движении денежных средств за отчетный период, систематизированная в соответствии с требованиями, установленными Законом N402-ФЗ.**

# Общие требования к бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о

- финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату,
- финансовом результате его деятельности,
- движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений.

Закон №402-ФЗ Статья 14 п.1,2

# Состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

## коммерческой организации :

1. бухгалтерский баланс,
2. отчет о финансовых результатах
3. приложения к ним.

## некоммерческой организации :

1. бухгалтерский баланс,
2. отчет о целевом использовании средств
3. приложения к ним.

Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н п.2-4

Письмо ФНС России от 20.06.2013 N ЕД-4-3/11174@

## **Приложения:**

- 1. Отчет об изменениях капитала,**
- 2. Отчет о движении денежных средств,**
- 3. Пояснения**

# О сроках представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Налогоплательщики обязаны представлять в налоговый орган по месту нахождения организации годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность не позднее трех месяцев после окончания отчетного года, за исключением случаев, когда организация в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» не обязана вести бухгалтерский учет.

# Сроки формирования и сдачи бухгалтерской отчетности в налоговые органы

Налогоплательщики обязаны:

5) ...представлять в налоговый орган по месту нахождения организации годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность не позднее трех месяцев после окончания отчетного года за исключением случаев, когда организация в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2001 №402-ФЗ не обязана вести бухгалтерский учет



## Отчетный год (период)

**первый отчетный год (период)  
для вновь созданных  
организаций**

**до 30 сентября  
включит**

**после 30  
сентября**

**отчетный год  
(период) для  
организаций  
кроме  
созданных,  
ликвидируемых,  
реорган.**

**период с даты  
их  
государственно  
й регистрации  
по 31 декабря  
этого года**

**период с  
даты их  
государственно  
й регистрации  
по 31 декабря  
следующего  
года**

**календарный  
год с 1 января  
по 31 декабря  
включительно**

Отчетность с 1 января 2020 г. (Закон от 28.11.2018 № 444-ФЗ Постановление Правительства от 25.06.2019 № 811) будут представлять налогоплательщики – организации только в налоговые органы.

ФНС России будет формировать и вести специальную базу по бухгалтерской отчетности - информационный ресурс.

Получение сведений из годовой бухгалтерской отчетности контрагента, содержащейся в информационном ресурсе, является платным.

Размер платы за получение данной информации установило и утвердило Правительство. (для постоянного доступа к ресурсу понадобится годовой абонемент. Его стоимость составит 200 тыс. руб. на одно рабочее место. Информацию в отношении конкретного юрлица (ответ на разовый запрос в электронном виде) предоставят бесплатно).

Бесплатно получить сведения смогут госорганы, органы местного самоуправления и Центробанк.

# От обязанности представлять отчетность в информационный ресурс освобождены:

- организации госсектора;
- Центробанк и организации, представляющие в него отчетность;
- религиозные организации;
- организации, отчетность которых содержит сведения, отнесенные к государственной тайне;
- иные организации в случаях, установленных Правительством.

# **Бухгалтерскую отчетность можно сдать только в электронном виде**

**Все организации за исключением субъектов  
малого предпринимательства должны  
сдавать бухотчетность в электронном виде.**

**Малые организации могут отчитываться на  
бумаге или через Интернет на выбор.**

**Однако за 2020 год даже малые  
предприятия будут отчитываться  
исключительно через Интернет. (Ранее все  
организации могли сдавать бухотчетность как на бумаге, так и в  
электронном виде)**

НК РФ Статья 126 п.1

## **Ответственность за непредставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля**

**Нарушен  
ия за  
деяния**

**Непредставление в установленный срок налогоплательщиком (плательщиком сбора, налоговым агентом) в налоговые органы документов и иных сведений, предусмотренных НК РФ и иными актами законодательства о налогах и сборах, если такое деяние не содержит признаков налоговых правонарушений, предусмотренных ст.119, 129.4, 129,6, а также п.1.1 ст.126**

**штраф в  
размере**

**200 руб. за каждый непредставленный  
документ**

# Административная ответственность

<b>Нарушения за деяния</b>	<b>непредставление в установленный законодательством о налогах и сборах срок либо отказ от представления в налоговые органы, таможенные органы оформленных в установленном порядке документов и (или) иных сведений, необходимых для осуществления налогового контроля, а равно представление таких сведений в неполном объеме или в искаженном виде, за исключением случаев, предусмотренных частью 2 статьи 15.6 КоАП РФ</b>	
<b>штраф в разме</b>	<b>с граждан</b>	<b>с должностных лиц</b>
	<b>от 100 до 300 руб.</b>	<b>от 300 до 500 руб.</b>



**Анализ бухгалтерской отчетности начинается с визуальной проверки всех реквизитов - определяется:**

- – наличие подписей,**
- – соблюдение требуемой размерности единиц измерения,**
- – равенство суммы актива сумме пассива баланса как на начало отчетного периода, так и на отчетную дату,**
- – верность итогов по разделам, необходимых не только для подтверждения правильности составления отчета, но и для расчета аналитических коэффициентов.**



## Следующий шаг анализа

- **определение взаимосвязи показателей бухгалтерской отчетности** (Данным отчетных документов присуща как логическая, так и информационная взаимосвязь)



Суть логической связи состоит во взаимодополнении и взаимной корреспонденции отчетных документов, их разделов и статей. Взаимодополнение проявляется в расшифровке наиболее важных балансовых статей и статей отчета о финансовых результатах в сопутствующих отчетных документах,

например:

- балансовые статьи «Нематериальные активы», «Основные средства», «Финансовые вложения», «Запасы», «Дебиторская задолженность», «Кредиторская задолженность», «Оценочные обязательства» конкретизируются в одноименных разделах Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах;
- – капитал и резервы по их видам находят отражение в Бухгалтерском балансе (раздел III), а их движение за отчетный период в Отчете об изменениях капитала (раздел I);
- – нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), представленный в разделе III «Капитал и резервы» Бухгалтерского баланса конкретизируется в Отчете о финансовых результатах;
- – общая сумма денежных средств и денежных эквивалентов отражается в Бухгалтерском балансе (статья 1250), а расшифровка денежных поступлений и платежей с подразделением на текущие, инвестиционные и финансовые операции дается в Отчете о движении денежных средств;

# Логическая взаимосвязь данных бухгалтерской (финансовой) отчетности

## 1) Бухгалтерский баланс

Актив		Пассив	
I Внеоборотные	II Оборотные активы	III Капитал и резервы	IV Долгосрочные обязательства
		V Краткосрочные обязательства	

Отчет о финансовых результатах

Отчет об изменениях капитала

Отчет о движении денежных средств

5) Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах



# Информационная взаимосвязь Контрольные соотношения

Показатели	Бухгалтерский баланс	Отчет о финансовых результатах
Чистая прибыль (убыток)	стр. 1370 разница показателей гр. 4 и 5 разница показателей гр. 5 и 6	строка 2400 графа 4 графа 5

## Баланс

Пояснения	Наименование показателя	Коды строк	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	39083	22296
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			

## ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Пояснения	Наименование показателя	Коды строк	За 2018 г.	За 2017 г.
	Чистая прибыль (убыток)	2400	16 787	18 820

## Баланс

Пояснения	Наименование показателя	Коды строк	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	<b>39083</b>	<b>22296</b>
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			

## ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Пояснения	Наименование показателя	Коды строк	За 2018 г.	За 2017 г.
	Чистая прибыль (убыток)	2400	<b>39083-22296= 16 787</b>	18 820

# Информационная взаимосвязь

## Контрольные соотношения

<b>Показатели</b>	<b>Бухгалтерский баланс</b>	<b>Отчет об изменениях капитала</b>
Уставный капитал	стр. 1310 гр. 6	стр. 3100 гр. 3
	стр. 1310 гр. 5	стр. 3200 гр. 3
	стр. 1310 гр. 4	стр. 3300 гр. 3
Собственные акции, выкупл. у акционеров	стр. 1320 гр. 6	стр. 3100 гр. 4
	стр. 1320 гр. 5	стр. 3200 гр. 4
	стр. 1320 гр. 4	стр. 3300 гр. 4
Добавочный капитал	стр. 1350 гр. 6	стр. 3100 гр. 5
	стр. 1350 гр. 5	стр. 3200 гр. 5
	стр. 1350 гр. 4	стр. 3300 гр. 5
Резервный капитал	стр. 1360 гр. 6	стр. 3100 гр. 6
	стр. 1360 гр. 5	стр. 3200 гр. 6
	стр. 1360 гр. 4	стр. 3300 гр. 6

# Баланс

Пояснения	Наименование показателя	Коды строк	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017	На 31 декабря 2016
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	<b>21505</b>	10206	2889

## ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Наименование показателя	Коды строк	За 2018г.	За 2017 г.
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	10 206	2 889
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	<b>21 506</b>	10 206

# **Взаимоувязка показателей бухгалтерской и налоговой отчетности**

**Четких соотношений показателей форм бухгалтерской отчетности и налоговых деклараций не существует, поскольку эти показатели формируются по разным правилам учета.**



# О НАЛОГОВОМ КОНТРОЛЕ

- **Налоговым контролем признается деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов законодательства о налогах и сборах в порядке, установленном НАЛОГОВЫМ Кодексом.**
- **Налоговый контроль проводится должностными лицами налоговых органов в пределах своей компетенции посредством налоговых проверок, получения объяснений налогоплательщиков, налоговых агентов и плательщиков сбора, проверки данных учета и отчетности, осмотра помещений и территорий, используемых для извлечения дохода (прибыли), а также в других формах, предусмотренных НАЛОГОВЫМ Кодексом.**



## Основными формами налогового контроля являются:

- **Камеральный контроль** (Проверка данных отчетности);
- **Выездной контроль** (Проверка данных учета и отчетности);

**С 01.01.2015года действует в  
отношении крупных и крупнейших  
налогоплательщиков новая форма  
налогового контроля**

**Налоговый**

**мониторинг**

(Текущая форма налогового  
контроля данных учета и  
отчетности)

## КНП

- **Камеральная проверка проводится на основе налоговых деклараций (расчетов) и документов, представленных налогоплательщиком, плательщиком сбора, налоговым агентом.**

## Налоговая декларация (п.1 ст.80)

- **Налоговая декларация представляет собой письменное заявление или заявление, составленное в электронной форме и переданное по ТКС, налогоплательщика об объектах налогообложения, о полученных доходах и произведенных расходах, об источниках доходов, о налоговой базе, налоговых льготах, об исчисленной сумме налога и (или) о других данных, служащих основанием для исчисления и уплаты налога.**

# Основные направления проведения проверки:

должностное лицо налогового органа проводит:

- проверку сопоставимости показателей налоговой декларации (расчета) с показателями налоговой декларации (расчета) предыдущего отчетного (налогового) периода;
- взаимоувязку показателей проверяемой налоговой декларации (расчета) с показателями налоговых деклараций (расчетов) по другим видам налогов и бухгалтерской отчетностью;
- проверку достоверности показателей налоговой декларации (расчета) на основе анализа всей имеющейся в налоговом органе информации.

# Основные направления проведения камеральной проверки:

должностное лицо налогового органа :

- проверяет правильность отражения в карточке «РСБ» налогоплательщика начислений по представленным налоговым декларациям (расчетам);
- анализирует протокол разногласий по результатам арифметического контроля и протокол проверки по контрольным соотношениям, сформированный при вводе данных налоговых деклараций (расчетов) в АИС «Налог» соответствующим отделом;
- проводит контроль аналитических выборок в целях сопоставления показателей налоговых деклараций (расчетов) и бухгалтерской отчетности и иных данных, содержащихся в информационных ресурсах налогового органа, а также информации внешних источников, правильности исчисления налоговой базы, проверки обоснованности применения налоговых льгот, налоговых ставок, а так же в целях проверки полноты представления налоговых деклараций (расчетов) и т.д.;
- формирует и обобщает протоколы сопоставления показателей налоговых деклараций (расчетов) и бухгалтерской отчетности и иных данных, содержащихся в информационных ресурсах налогового органа, а также информации внешних источников;

# Основные направления проведения проверки:

Должностное лицо налогового органа :

- в целях проведения контрольной и аналитической работы, в т.ч. по отбору налогоплательщиков для выездных налоговых проверок, проведения внутреннего аудита (комплексные аудиторские проверки, дистанционный мониторинг, дистанционные проверки) и т.п. сформированные протоколы сохраняет в электронном виде, в форме таблиц Excel. В полученные таблицы можно вносить информацию о проведенных мероприятиях налогового контроля в связи с выявленными расхождениями (несоответствиями), реквизиты ответа налогоплательщика на сообщение налогового органа, причины обоснованных расхождений и другие сведения о результатах налогового контроля;
- дополнительно проверяет построчный контроль данных налоговых деклараций, при необходимости сопоставляет показатели текущей декларации с ранее представленными, проводит необходимые мероприятия налогового контроля.
- по возможности проводит сопоставление показателей деклараций (расчетов) и бухгалтерской отчетности с показателями по аналогичным налогоплательщикам и со среднеотраслевыми показателями (возможно по предыдущим периодам), в случае значительного отклонения устанавливает причину расхождений.



# О важности данных бухгалтерского учета в налоговом контроле

- При камеральной проверке и предпроверочном анализе бухгалтерская отчетность должна быть изучена и проанализирована на предмет несоответствий показателей и возможного правонарушения, которое в дальнейшем позволит выявить выездная налоговая проверка.
- Судебная практика позволяет также сделать вывод, что для доначисления налога (например, НДС) недостаточно наличия расхождений только в данных налоговых декларации, книг продаж, других налоговых регистров

# О важности данных бухгалтерского учета в налоговом контроле

ФАС Восточно-Сибирского округа в постановлении от 20.03.2012 № А58-6572/2010 указал следующее: «Решение инспекции не содержит сведений об исследовании налоговым органом первичных документов, подтверждающих осуществление предприятием конкретных хозяйственных операций по реализации товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, с которых не исчислен налог. Произведенное инспекцией формальное сопоставление книги продаж и налоговых деклараций является недостаточным для выявления факта налогового правонарушения, так как книга продаж не относится к первичным документам, предназначенным для исчисления НДС. При этом неполнота отражения сведений в книге продаж при наличии первичных документов свидетельствует лишь о нарушении порядка ее ведения, а не исчисления налога». Определением ВАС РФ от 03.08.2012 № ВАС-9223/12 было отказано в передаче данного дела на пересмотр.

АС Сев-Кавк.окр. От 15.10.2018 по делу № А53-23203/2017, от 13.06.2018 по делу № А53-23199/2017. Решение АС Архангельской области А05-54623/2019, стр.23 п.2.1.7, 2.1.18 (противоположная практика)

# Порядок проведения выездной налоговой проверки

- В ходе проведения налоговой проверки должностными лицами налогового органа проверяются, анализируются, сопоставляются и оцениваются документы и информация, имеющие значение для формирования выводов о правильности исчисления, удержания и уплаты (перечисления) налогов и сборов, а также для принятия обоснованного решения по результатам проверки, в частности:
- учредительные документы организации (ее устав и (или) учредительный договор);
- имеющиеся в наличии лицензии;

# Использование данных бухгалтерского учета при проведении выездной налоговой проверки

- приказы об учетной политике, включая утвержденные рабочие планы счетов бухгалтерского учета, формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, правила документооборота, порядок контроля за хозяйственными операциями и другие необходимые для проверки документы, подлежащие утверждению при формировании учетной политики, приказы об учетной политике для целей налогообложения, приказы о кредитной политике;
- налоговые декларации (расчеты);
- регистры налогового учета;
- счета-фактуры;
- книги покупок;
- книги продаж;
- журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость;

## О важности данных бухгалтерского учета в налоговом контроле

Важность данных бухгалтерского учета в налоговом контроле подтверждает статья 54 НК, регулирующая общие вопросы исчисления налоговой базы. Она устанавливает норму для налогоплательщиков-организаций, в соответствии с которой исчисляется «налоговая база по итогам каждого налогового периода на основе данных регистров бухгалтерского учета и (или) на основе иных документально подтвержденных данных об объектах, подлежащих налогообложению либо связанных с налогообложением».

## О важности данных бухгалтерского учета в налоговом контроле

- С 19.08.2017 ст. 54.1 НК РФ установлен запрет на уменьшение налогоплательщиком налоговой базы и (или) суммы подлежащего уплате налога в результате искажения сведений о фактах хозяйственной жизни (совокупности таких фактов), об объектах налогообложения, подлежащих отражению в налоговом и (или) бухгалтерском учете либо налоговой отчетности налогоплательщика. Указанная норма фактически определяет условия, препятствующие созданию налоговых схем, направленных на незаконное уменьшение налоговых обязательств, в том числе путем не учета объектов налогообложения, неправомерно заявляемых льгот и т.п. (Письмо ФНС РФ от 16.08.2017 № СА-4-7/16152@).

## О важности данных бухгалтерского учета в налоговом контроле

при определении налоговой базы и проверки правильности ее исчисления налогоплательщиками необходимо отталкиваться не только от данных, отраженных в налоговых декларациях и налоговых регистрах, но и от информации, которую содержат бухгалтерская отчетность, бухгалтерские регистры, учетные документы.

( письмо ФНС России от 25.07.2013 № АС-4-2/13622 )

# Грубое нарушение правил учета доходов и расходов, объектов налогообложения

(базы для исчисления страховых взносов)

Нарушения за деяния	совершенные в течение одного налогового периода	совершенные в течение более одного налогового периода	повлекшие занижение налоговой базы
штраф в размере	10 000 руб.	30 000 руб.	20% от суммы неуплаченного налога, но не менее 40 000 руб.



## **Грубое нарушение правил учета доходов и расходов, объектов налогообложения**

- отсутствие первичных документов,
- или отсутствие счетов-фактур,
- или регистров бухгалтерского учета
- или налогового учета,
- систематическое (два раза и более в течение календарного года) несвоевременное или неправильное отражение на счетах бухгалтерского учета,
- в регистрах налогового учета и
- в отчетности хозяйственных операций, денежных средств, материальных ценностей, нематериальных активов и финансовых вложений.

## Ответственность для

### ДОЛЖНОСТНЫХ ЛИЦ ОРГАНИЗАЦИИ

(Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности)

Нарушения за деяния

Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности

штраф на должностных лиц в размере

от 5000 руб. до 10000 руб.

Повторное совершение правонарушения

от 10000 до 20000 руб. или дисквалификацию на срок от одного года до двух лет.

**Под грубым нарушением требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности, понимается:**

- занижение сумм налогов и сборов не менее чем на 10 процентов вследствие искажения данных бухгалтерского учета;
- искажение любого показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженного в денежном измерении, не менее чем на 10 процентов;
- регистрация в регистрах бухгалтерского учета мнимого объекта бухгалтерского учета (в том числе неосуществленных расходов, несуществующих обязательств, не имевших места фактов хозяйственной жизни) или притворного объекта бухгалтерского учета;
- ведение счетов бухгалтерского учета вне применяемых регистров бухгалтерского учета;
- составление бухгалтерской (финансовой) отчетности не на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета;

- отсутствие у экономического субъекта первичных учетных документов, и (или) регистров бухгалтерского учета, и (или) бухгалтерской (финансовой) отчетности, и (или) аудиторского заключения о бухгалтерской (финансовой)



**ОБЩЕДОСТУПНЫЕ КРИТЕРИИ**

**САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ ОЦЕНКИ  
РИСКОВ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ**

**Приказ ФНС России от 30.05.2007 N  
ММ-3-06/333@ (ред. от 10.05.2012)  
«Об утверждении Концепции системы  
планирования выездных налоговых  
проверок»**

# цель подготовки Концепции системы планирования выездных налоговых проверок

- создания единой системы планирования выездных налоговых проверок;
- повышения налоговой дисциплины и грамотности налогоплательщиков;
- обеспечения роста доходов государства за счет увеличения числа налогоплательщиков, добровольно и в полном объеме исполняющих налоговые обязательства;
- сокращения количества налогоплательщиков, функционирующих в "теневом" секторе экономики;
- информирования налогоплательщиков об основных критериях отбора для проведения выездных налоговых проверок.

**Отбор налогоплательщиков основан на качественном и всестороннем анализе всей информации, которой располагают налоговые органы (поступающей в налоговые органы из внутренних и внешних источников), и определении на ее основе "зон риска" совершения налоговых правонарушений.**

## Проводимый анализ финансово-экономических показателей деятельности налогоплательщиков содержит несколько уровней

- анализ сумм исчисленных налоговых платежей и их динамики, который позволяет выявить налогоплательщиков, у которых уменьшаются суммы начислений налоговых платежей;
- анализ сумм уплаченных налоговых платежей и их динамики;
- анализ показателей налоговой и (или) бухгалтерской отчетности налогоплательщиков, позволяющий определить значительные отклонения показателей финансово-хозяйственной деятельности текущего периода от аналогичных показателей за предыдущие периоды или же отклонения от среднестатистических показателей отчетности;
- анализ факторов и причин, влияющих на формирование налоговой базы.



## Критерии самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков

- 1. Налоговая нагрузка у данного налогоплательщика ниже ее среднего уровня по хозяйствующим субъектам в конкретной отрасли (виду экономической деятельности).
- 2. Отражение в бухгалтерской или налоговой отчетности убытков на протяжении нескольких налоговых периодов.
- 3. Отражение в налоговой отчетности значительных сумм налоговых вычетов за определенный период.
- 4. Опережающий темп роста расходов над темпом роста доходов от реализации товаров (работ, услуг).
- 5. Выплата среднемесячной заработной платы на одного работника ниже среднего уровня по виду экономической деятельности в субъекте Российской Федерации.
- 6. Неоднократное приближение к предельному значению установленных НК РФ величин показателей, предоставляющих право применять

## Критерии самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков

- 7. Отражение индивидуальным предпринимателем суммы расхода, максимально приближенной к сумме его дохода, полученного за календарный год.
- 8. Построение финансово-хозяйственной деятельности на основе заключения договоров с контрагентами-перекупщиками или посредниками ("цепочки контрагентов") без наличия разумных экономических или иных причин (деловой цели).
- 9. Непредставление налогоплательщиком пояснений на уведомление налогового органа о выявлении несоответствия показателей деятельности, и (или) непредставление налоговому органу запрашиваемых документов, и (или) наличие информации об их уничтожении, порче и т.п.
- 10. Неоднократное снятие с учета и постановка на учет в налоговых органах налогоплательщика в связи с изменением места нахождения ("миграция" между налоговыми органами).

## Критерии самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков

- 11. Значительное отклонение уровня рентабельности по данным бухгалтерского учета от уровня рентабельности для данной сферы деятельности по данным статистики.
- 12. Ведение финансово-хозяйственной деятельности с высоким налоговым риском.

# Налоговая нагрузка

- Для налогоплательщика, применяющего **общую систему налогообложения**, показатель налоговой нагрузки следует рассчитывать **за каждый год как отношение сумм начисленных налогов** (без учета сумм налогов, по которым организация выступает налоговым агентом – например, НДФЛ, налог на прибыль организаций с доходов, полученных в виде дивидендов и пр.) по данным первичных (уточненных) налоговых деклараций (расчетов) **к величине полученных доходов налогоплательщика по данным бухгалтерской отчетности (суммарное значение показателей «Выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг)», «Проценты к получению», «Прочие доходы» формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках»)**.

(письмо ФНС РФ от 21.09.2012г. №АС-5-2/1106)

2 критерий Отражение в бухгалтерской или налоговой отчетности убытков на протяжении нескольких налоговых периодов.

**сравниваются значения текущего и прошлого периодов  
(2 лет и более)**

- **Отрицательное значение строки 2300 Отчета о финансовых результатах,**
- **Отрицательное значение строки 060 Листа 02 декларации по налогу на прибыль организаций,**
- **Положительное значение строки 253 раздела 2.2 декларации по УСН,**
- **Если показатель строки 020 больше значения строки 010 раздела 2 декларации по ЕСХН.**

**БУ** (Опережающий темп роста расходов над темпом роста доходов от реализации товаров (работ, услуг).

## Формула темпа роста бухгалтерских

расходов

доходов

$$\text{ТРБР} = \text{РТГ} / \text{РПГ} * 100 - 100 (\%)$$

$$\text{ТРБД} = \text{ДТГ} / \text{ДПГ} * 100 - 100 (\%)$$

где ТРБР – темп роста бухгалтерских расходов,  
РТГ – расходы текущего года – строка 2120 «Себестоимость продаж» ОФР,  
РПГ – расходы прошлого года – строка 2120 «Себестоимость продаж» ОФР

где ТРБД – темп роста бухгалтерских доходов,  
ДТГ – доходы текущего года – строка 2110 «Выручка» ОФР,  
ДПГ – доходы прошлого года – строка 2110 «Выручка» ОФР

# Сравнение темпов роста доходов и расходов в БУ

Если  $ТРБР > ТРБД$ ,

то существует вероятность нарушений в бухгалтерском учете (завышение расходов, занижение доходов).

# Пример

## Отчет о финансовых результатах

Пояснения	Наименование показателя	Коды строк	За 2018г.	За 2017 г.
	Себестоимость продаж	2120	( 352451 )	( 284504 )

$$\text{ТРБР} = \text{РТГ} / \text{РПГ} * 100 - 100$$



# Пример

## Отчет о финансовых результатах

Пояснения	Наименование показателя	Коды строк	За 2018 г.	За 2017 г.
	Себестоимость продаж	2120	( 352451 )	( 284504 )

$$\text{ТРБР} = 352451 / 284504 * 100 - 100 = 24\%$$

Расходы от продажи в 2018 году выросли на 24%

# Пример

## Отчет о финансовых результатах

Пояснения	Наименование показателя	Коды строк	За 2018 г.	За 2017 г.
	Выручка	2110	568924	446724

$$\text{ТРБД} = \text{ДТГ} / \text{ДПГ} * 100 - 100$$

# Пример

## Отчет о финансовых результатах

Пояснения	Наименование показателя	Коды строк	За 2018 г.	За 2017 г.
	Выручка	2110	<b>568924</b>	<b>446724</b>

$$\text{ТРБД} = 568924 / 446724 * 100 - 100 = 27\%$$

Доходы от продажи выросли в 2018 году на 27%

# Пример

Если  $ТРБР > ТРБД$ ,

то существует вероятность нарушений в бухгалтерском учете (завышение расходов, занижение доходов).

**24 % < 27 %** рост доходов превышает рост расходов

Налогоплательщик не в зоне риска

# Темпы роста расходов и доходов в НУ

## Формула темпа роста налоговых

расходов

доходов

$$\text{ТРНР} = \text{РТГ} / \text{РПГ} * 100 - 100 (\%)$$

$$\text{ТРНД} = \text{ДТГ} / \text{ДПГ} * 100 - 100 (\%)$$

где ТРНР – темп роста налоговых расходов,  
РТГ – расходы текущего года – стр. 030 Л. 02 «Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации» дНП,  
РПГ – расходы прошлого года – стр. 030 Л. 02 «Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации» дНП

где ТРНД – темп роста налоговых доходов,  
ДТГ – доходы текущего года – стр. 010 Л. 02 «Доходы от реализации» дНП,  
ДПГ – доходы прошлого года – стр. 010 Л. 02 «Доходы от реализации» дНП



# Сравнение темпов роста доходов и расходов в НУ

Если  $ТРНР > ТРНД$ ,  
то существует вероятность нарушений в налоговом  
учете (завышение расходов, занижение доходов).

# Пример

## декларация по налогу на прибыль

Лист 02		
Расчет налога (2018 г.)		
Показатели	Код строки	Сумма (руб.)
1	2	3
Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации (стр.130 Приложения N 2 к Листу 02)	030	<b>73417318</b>
Лист 02		
Расчет налога (2017 г.)		
Показатели	Код строки	Сумма (руб.)
1	2	3
Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации (стр.130 Приложения N 2 к Листу 02)	030	<b>55413284</b>

$$\text{ТРНР} = 73417318 / 55413284 * 100 - 100 = 32\%$$

# Пример

Если  $ТРНР > ТРНД$ ,

то существует вероятность нарушений в налоговом учете (завышение расходов, занижение доходов).

**32 % > 13 %** рост расходов превышает рост  
ДОХОДОВ

Налогоплательщик в зоне риска



# Результаты сравнения темпов роста доходов и расходов в БУ и НУ

Если...	То...
<b>ТРНД &lt; ТРБД и ТРНР &gt; ТРБР</b>	<b>очень высокий риск</b> совершения налоговых правонарушений
<b>ТРНД &lt; ТРБД при ТРНР = ТРБР</b> или <b>ТРНР &gt; ТРБР при ТРНД = ТРБД</b>	<b>высока вероятность</b> совершения налоговых правонарушений
<b>ТРНД &gt; ТРБД при ТРНР = ТРБР</b> Или <b>ТРНР &lt; ТРБР при ТРНД = ТРБД</b> Или <b>ТРНД &gt; ТРБД и ТРНР &lt; ТРБР</b>	имеется <b>небольшая вероятность</b> совершения налоговых правонарушений
<b>ТРНР = ТРБР и ТРНД = ТРБД</b>	показатель по данному критерию <b>не интересен</b> для дальнейших проверок

## Критерий 6.

- **Неоднократное приближение к предельному значению установленных НК РФ величин показателей, предоставляющих право применять налогоплательщикам специальные налоговые режимы.**

# Внимание:

если показатель приближается к предельному нормативу **менее чем на 5%** **два раза в год или чаще**

**критП=махП-махП\*5%** (в НК «не более»)

если проверяемый показатель > **критП**  
налогоплательщик в зоне риска

**критП=махП+махП\*5%** (в НК «не менее»)

если проверяемый показатель < **критП**  
налогоплательщик в зоне риска

# Рентабельность КОМПАНИИ

Формула рентабельности	
продаж	активов
<b><math>РП = ФРП / СП * 100 (\%)</math></b>	<b><math>РА = ФРЧ / СА * 100 (\%)</math></b>
<p>РП – рентабельность продаж (проданных товаров, продукции, работ, услуг);</p> <p>ФРП – финансовый результат от продаж (стр. 2200 «Прибыль (убыток) от продаж» ОФР);</p> <p>СП – себестоимость продаж (стр.2120 «себестоимость продаж» ОФР).</p>	<p>РА – рентабельность активов;</p> <p>ФРЧ – финансовый результат чистый (стр.2400 «Чистая прибыль (убыток)» ОФР);</p> <p>СА – стоимость активов (итоговая стр. 1600 или 1700 «Баланс» ББ).</p>

# Внимание:

Налогоплательщик имеет риск совершения налоговых правонарушений в случае, если рассчитанная рентабельность отклоняется от среднестатистического уровня (Приложение №4 Концепции)

**в сторону уменьшения более, чем на 10%.**

$$\text{minRP} = \text{CRP} - \text{CRP} * 10\%$$

$$\text{minPA} = \text{CRA} - \text{CRA} * 10\%$$

Если рассчитанная рентабельность меньше  $\text{minRP}$  ( $\text{minPA}$ ), то налогоплательщик в зоне риска

# Пример

## Отчет о финансовых результатах

Пояснения	Наименование показателя	Коды строк	За 2018 г.	За 2017 г.
	Себестоимость продаж	2120	( 352451 )	( 284504 )
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	34778	31053

2018 г.  $РП = 34778 / 352451 * 100 = 9,87\%$

2017 г.  $РП = 31053 / 284504 * 100 = 10,91\%$

# Пример

2018 г. РП = **9,87%**

СРП=9,2%

**9,87% > 9,2%** (Предельное значение уровня рентабельности продаж составит 8,28% (9,2 - (9,2 x 10%))

2017 г. РП = **10,91%**

СРП=10,7%

min РП=10,7-10,7\*10%=**9,63** (%)

**10,91% > 10,7%**

*Налогоплательщик не в зоне риска совершения налоговых правонарушений*

2018 г. РП = **9,87%**

СРП=10,7%

$\min \text{РП} = 10,7 - 10,7 * 10\% = \mathbf{9,63}$  (%) *Предельное значение уровня рентабельности продаж 9,63%*

**9,87% > 9,63%**

*Налогоплательщик не в зоне риска совершения налоговых правонарушений*

2017 г. РП = **10,91%**

СРП=12,8%

$\min \text{РП} = 12,8 - 12,8 * 10\% = \mathbf{11,52}$  (%)

**10,91% < 11,52%** *Налогоплательщик в зоне риска совершения налоговых правонарушений*



# Пример

## Отчет о финансовых результатах

Пояснения	Наименование показателя	Коды строк	За 2018 г.	За 2017 г.
	Чистая прибыль (убыток)	2400	16787	18820

## Бухгалтерский баланс

Пояснения	Наименование показателя	Коды строк	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
	БАЛАНС	1600	116521	93960	62448

$$2018 \text{ г. } PA = \text{ФРЧ} / \text{СА} * 100$$

$$2017 \text{ г. } PA = \text{ФРЧ} / \text{СА} * 100$$

# Пример

## Отчет о финансовых результатах

Пояснения	Наименование показателя	Коды строк	За 2018 г.	За 2017 г.
	Чистая прибыль (убыток)	2400	<b>16787</b>	<b>18820</b>

## Бухгалтерский баланс

Пояснения	Наименование показателя	Коды строк	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
	БАЛАНС	1600	<b>116521</b>	<b>93960</b>	62448

2018 г. **РА = 16787 / 116521 \* 100 = 14,41%**

2017 г. **РА = 18820 / 93960 \* 100 = 20,14%**

# Пример

2018г.  $PA = 14,41\%$

$CRA=7,1\%$

$14,41\% > 7,1\%$

$\min PA = 6.39$  (%) Предельное значение уровня рентабельности активов составит 6,39% ( $7,1 - (7,1 \times 10\%)$ )

$14,41\% > 6,39\%$

2017 г.  $PA = 20,14\%$

$CRA=7,0\%$

$20,14\% > 7,0\%$

$\min PA = 7,0 - 7,0 * 10\% = 6,3$  (%)

$20,14\% > 6,3\%$

*Налогоплательщик не в зоне риска совершения налоговых правонарушений*

# Об Электронном документообороте

Первичный учетный документ составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью

# ОБ электронном документообороте

Преимущества внедрения электронного оборота счетов-фактур и первичных документов на безбумажной основе очевидны:

□ для налогоплательщиков

- это снижение затрат,
- оптимизация бизнес-процессов,

□ для налоговых органов

- повышение качества и оперативность сбора информации,
- ускорение процедуры проверок деятельности налогоплательщиков,
- а также повышение эффективности администрирования налога на добавленную стоимость (НДС).

# Электронный документооборот - это

способ организации работы с документами, когда основная масса их оригиналов формируется в электронном виде без использования бумажных носителей.

# Об электронных документах

Электронные документы, сформированные по утвержденным формам являются составляющими всех бухгалтерских программ, но для того, чтобы электронный документ был юридически признан, он должен быть электронной подписью.

# Виды электронной подписи

- - простая электронная подпись - это логины, пароли, коды подтверждения и прочие средства идентификации, например в электронном кошельке;
- - неквалифицированная электронная подпись - используется в тех случаях, когда наличие на документе печати не обязательно, например при оформлении договора аренды.);
- - квалифицированная электронная подпись - приравнивает документ, подписанный квалифицированной электронной подписью, к документу, на котором имеются собственноручная подпись и печать. Она используется при отправке отчетности в налоговые органы через Интернет и в работе через систему банк-клиент. Квалифицированная электронная подпись признается действительной до тех пор, пока решением суда не установлено иное. Для налогового учета документы должны подписываться только электронной цифровой подписью (т.е. квалифицированной).



# Об электронных документах

Все первичные учетные документы, надлежащим образом оформленные и подписанные с помощью электронной цифровой подписи (квалифицированной электронной подпись), являются первичным учетным документом в целях бухгалтерского и налогового учета.

ФНС разъясняет,

**252 НК РФ** первичные документы на бумажном носителе и первичные документы в электронном виде с использованием электронной цифровой подписи являются равнозначными (**Письмо** ФНС России от 05.10.2011 N ЕД-4-3/16368@).

в целях применения **п. 1 ст.**

счета-фактуры составляются в электронной форме при соблюдении следующих условий:

- по взаимному согласию сторон сделки;
  - при наличии у сторон совместимых технических средств и возможностей для приема и обработки этих счетов-фактур в соответствии с установленными форматами и порядком.
- Электронный документооборот осуществляется по каждому счету-фактуре в отдельности.

# Об электронных документах

- возможность представления документов в xml-формате установлена для следующих документов:
  - счет-фактура, в том числе корректировочный;
  - журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур;
  - книга покупок и книга продаж, в том числе дополнительные листы к ним;
  - товарная накладная (ТОРГ-12);
  - акт приемки-сдачи работ (услуг) (форматы рекомендованы приказом ФНС России)



**Представление документов в электронной форме допускается только в том случае, если они составлены по форматам, установленным ФНС России**

Переход на электронный документооборот имеет значительно больше плюсов, чем минусов.

**К**

## **ОСНОВНЫМ ДОСТОИНСТВАМ ЭЛЕКТРОННОГО ДОКУМЕНТООБОРОТА МОЖНО ОТНЕСТИ СЛЕДУЮЩИЕ:**

- - централизованное, систематизированное хранение документов в электронном архиве;**
- - сокращение расходов на печать, почтовую пересылку и хранение бумажных счетов-фактур;**
- - единообразный подход к процедурам формирования и обработки документа (регистрация, согласование и т.п.);**
- - сокращение времени на доставку, регистрацию и согласование документов;**
- - быстроту подписания документов;**
- - возможность круглосуточно в режиме online осуществлять любые операции с документами: поиск, загрузку, печать, сверку, отклонение, а также отслеживать их движение;**
- - быстрый поиск документов;**
- - аудит доступа пользователей к документам.**

# достоинства электронного документооборота :

- Конфиденциальность обмена обеспечена шифрованием документов.
- Электронная цифровая подпись (ЭЦП) обеспечивает идентификацию подписанта и целостность передаваемых документов.
- Доставка электронных документов гарантируется оператором документооборота.

## **К недостаткам электронного документооборота можно отнести:**


- - необходимость скрупулезной работы по обучению пользователей и прививание им навыков работы с электронным документооборотом;**
- - недоверие конечных пользователей к самой идее перехода на ЭДО;**
- - отсутствие унификации форматов первичных документов (кроме накладной и акта);**
- - высокие начальные затраты на внедрение электронного документооборота;**
- - отсутствие успешно реализованных решений на стадии промышленной эксплуатации.**



## В процессе внедрения электронного документооборота налогоплательщику необходимо:

- - разработать и утвердить порядок электронного документооборота;
- - назначить ответственных за его ведение;
- - организовать электронный архив получаемых и отправляемых документов;
- - прописать в учетной политике правила создания, получения и хранения электронных документов, назначить ответственных за формирование и подписание электронных документов.

Каждый сотрудник, который уполномочен подписывать электронные документы, должен иметь электронную подпись. Создав систему электронного документооборота, организация может не распечатывать документы, а хранить их в электронном архиве.



## Приказ ФНС от 15 апреля 2015 г. N ММВ-7-2/149@

- Участниками информационного обмена при направлении данных документов в электронной форме по ТКС являются налогоплательщики, плательщики сборов, налоговые агенты, их представители, операторы электронного документооборота, налоговые органы



Спасибо за внимание!