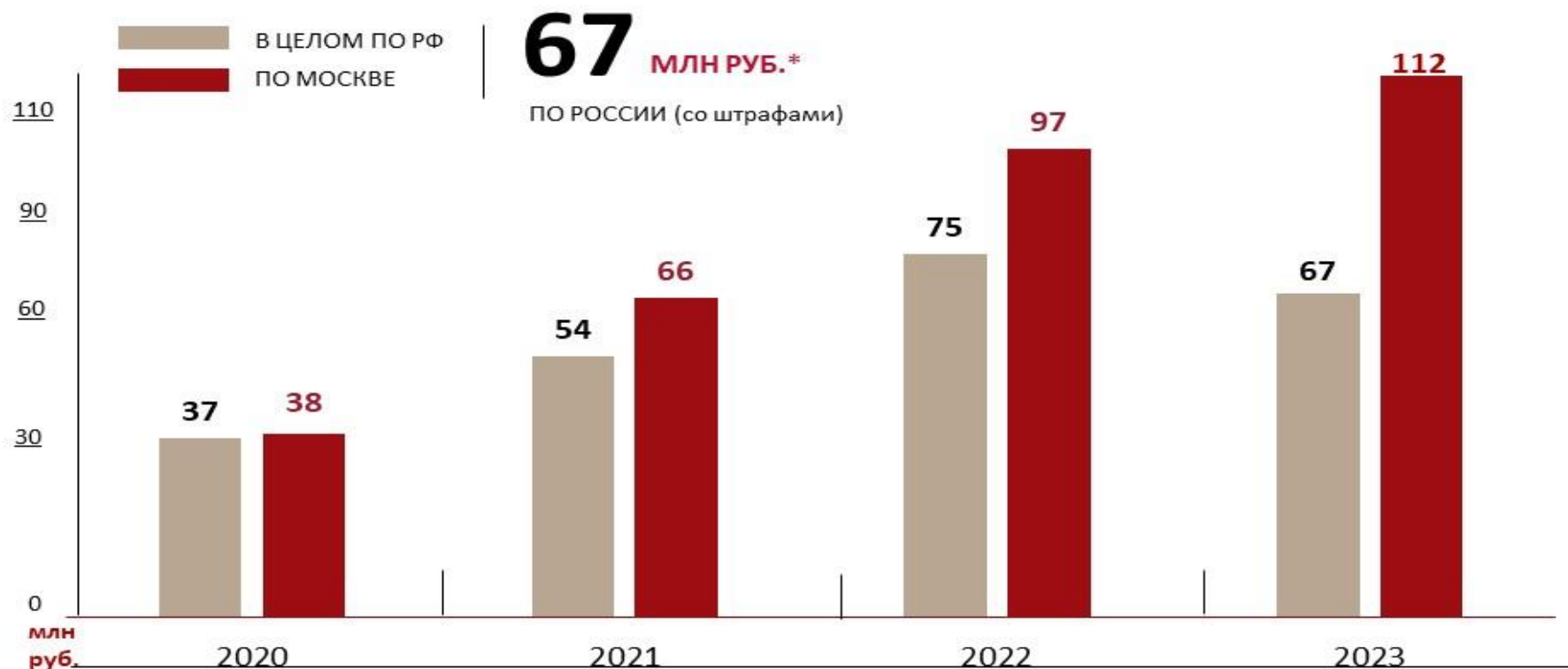


# ЧЕМ ОПАСЕН ФОРМАЛЬНЫЙ АУДИТ?

Риски для организаций  
и должностных лиц в 2024 году

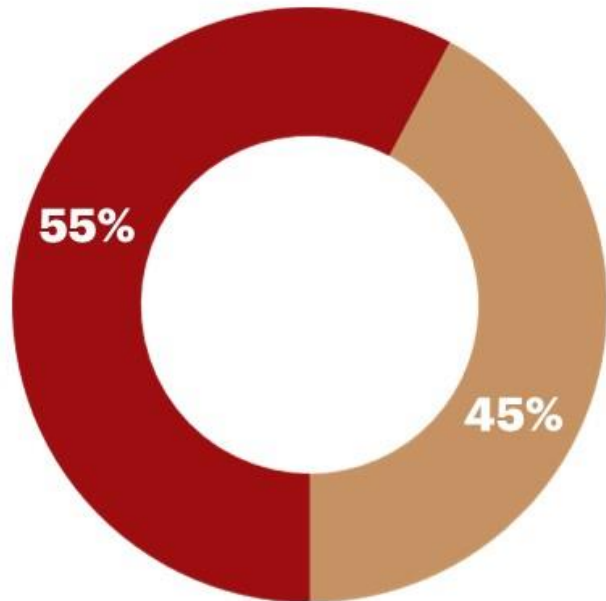
# СРЕДНИЕ ДОНАЧИСЛЕНИЯ НА ОДНУ РЕЗУЛЬТАТИВНУЮ ВЫЕЗДНУЮ ПРОВЕРКУ ОРГАНИЗАЦИЙ

ОТЧЕТ ФНС ПО Ф.№2-НК, февраль 2024



# ПОСТУПЛЕНИЯ В БЮДЖЕТ ОТ КОНТРОЛЬНО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ РАБОТЫ ФНС

ЗА 2023 ГОД - 400 млрд руб.



- Добровольные доплаты налогоплательщиков (в рамках аналитической работы налоговых органов)
- Доначисления по итогам налоговых проверок

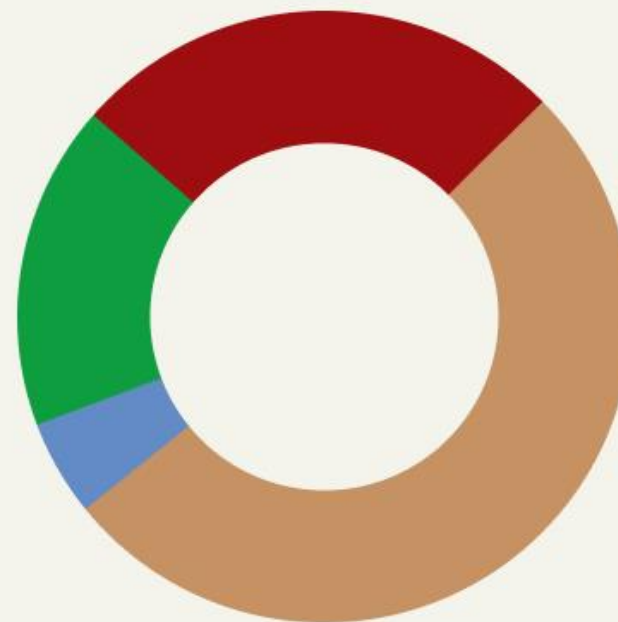
## **ФОКУС** ПОВЫШЕННОГО ВНИМАНИЯ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ

● Проблемные контрагенты

● Дробление

● Переквалификация

● иное



**КТО ОТВЕТИТ  
ЗА НАЛОГОВЫЕ ОШИБКИ  
КОМПАНИИ ?**

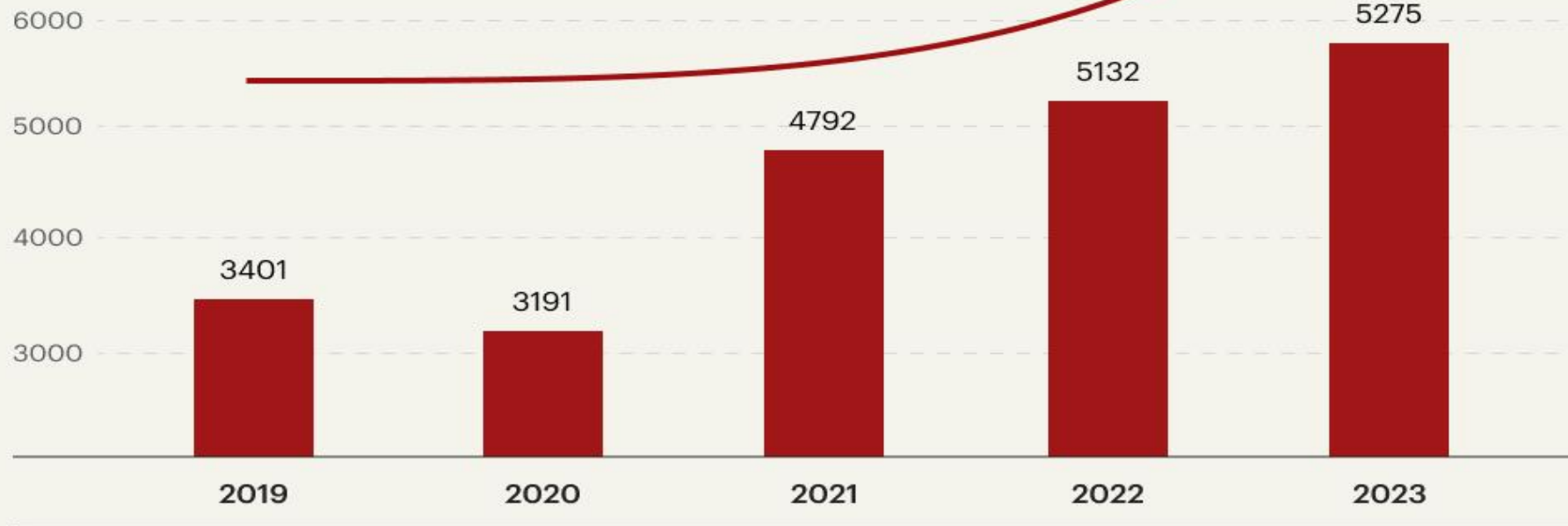
**ЛИЧНЫЕ РИСКИ  
РУКОВОДИТЕЛЕЙ  
И БУХГАЛТЕРОВ**



# РОСТ РИСКОВ СУБСИДИАРНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ

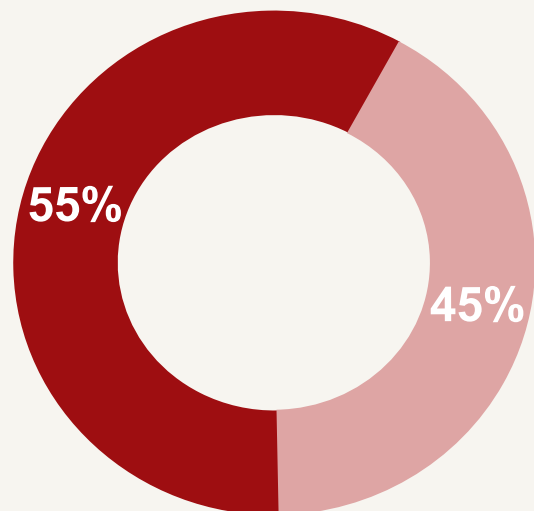
**77 млн руб.** «СРЕДНИЙ ЧЕК» ЗА 2023 ГОД  
ПО ДАННЫМ ФЕДРЕСУРСА

Количество  
привлеченных лиц



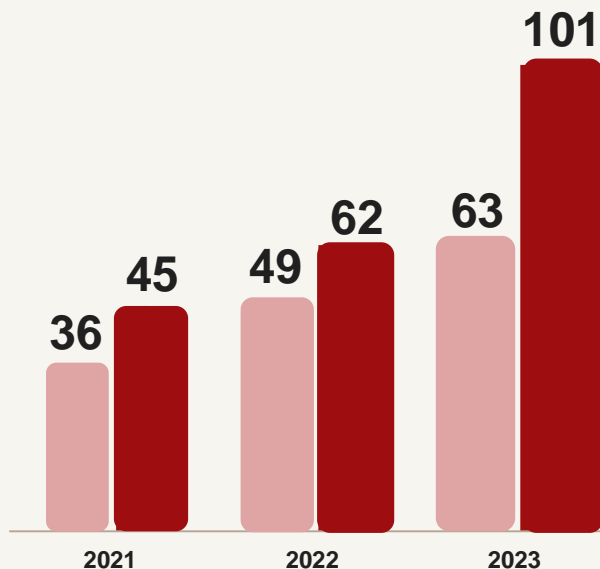
# РАСТУЩИЕ НАЛОГОВЫЕ И СУБСИДИАРНЫЕ РИСКИ

## Поступления от контрольно-аналитической работы ФНС



■ «Добровольные доплаты» вне проверок  
■ Доначисления по итогам проверок

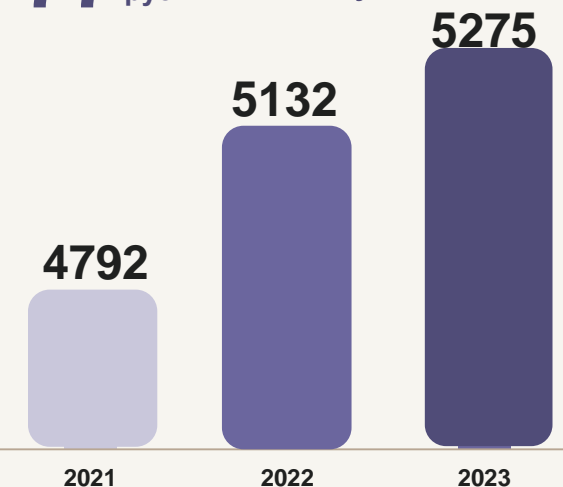
## «Средний налоговый чек» выездной проверки



■ по Москве (млн руб.)  
■ по РФ (млн руб.)

## Субсидиарные (персональные) риски КДЛ

77 млн руб. «средний чек» в 2023 году



■ Количество привлеченных лиц (шт.)

# ЦЕНА НАЛОГОВЫХ ОШИБОК – 2024



**67 млн ₽**

средние доначисления компаниям  
по выездной проверке по РФ



**101 млн ₽**

средние потери компании  
после выездной проверки по Москве



**14%**

план роста поступлений налогов  
в бюджет, Минфин 2024



**от 15 месяцев**

потеря времени на проверки  
и суды, высокие риски банкротства



**до 5 лет**

риск утраты свободы  
(уголовная ответственность)



**77 млн ₽**

личные потери руководства  
и бухгалтера — «субсидиарка»





# Формальный аудит

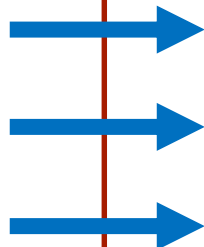


Бизнес  
и фин. службы

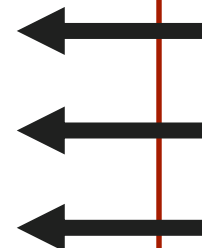
ФНС



Внутренний  
контроль



НАЛОГОВЫЙ  
ОНЛАЙН-КОНТРОЛЬ



90,9 млн ₽  
21,7 млн ₽  
3,3 млн ₽



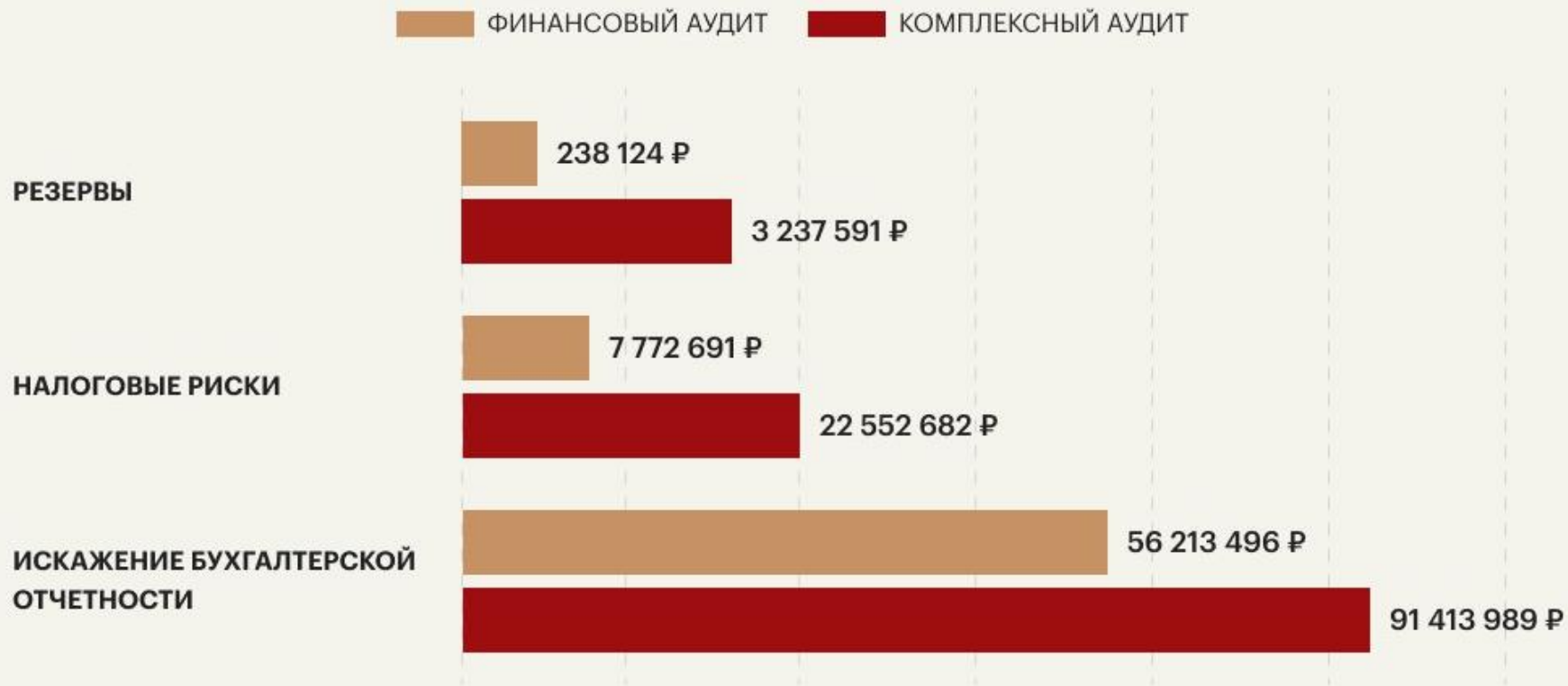
**Персональный комплексный аудит**  
выявляет искажения, налог. риски  
и резервы в интересах бизнеса



**101 млн ₽**  
Средний чек ВВП  
**77 млн ₽**  
«Субсидиарка»

# РЕЗУЛЬТАТИВНОСТЬ АУДИТА В АКГ «ПРАВОВЕСТ АУДИТ»

Выявлено в среднем НА 1 ПРОВЕРКУ с 01.01.2023 по 31.03.2024



[Кейсы результативного аудита по персональному ТЗ >>](#)





# РИСК-ОРИЕНТИРОВАННЫЙ ПОДХОД ФНС

# 12 КРИТЕРИЕВ ФНС ПО НАЛОГОВЫМ ПРОВЕРКАМ

(утверждены Приказом ФНС от 30.05.2007 года № ММ-3-06/333@)

1 Низкая налоговая нагрузка	2 Убытки 2 года и более	3 Высокая доля вычетов по НДС	4 Темп роста расходов выше темпа доходов
5 Низкая средняя зарплата	6 Частое приближение к лимитам «спецрежимов»	7 Расходы максимально приближены к доходам	8 Сотрудничество с посредниками без деловой цели
9 Непредставление инспекции пояснений и документов	10 Миграция между инспекциями	11 Низкий уровень рентабельности	12 Деятельность с высоким налоговым риском

СРЕДНИЙ РИСК    ВЫСОКИЙ РИСК    ОЧЕНЬ ВЫСОКИЙ РИСК

# Рекомендуем действовать на опережение!

Уже жизненной необходимостью для бизнеса стала регулярная проверка учета и результатов деятельности своей компании и контрагентов на соответствие показателям, заданным налоговым органом. Только такой подход позволяет вовремя убрать риски — до появления интереса к компании у контролирующих органов.

ПРАВОВЕСТ Аудит

Отчет руководителю

## ОЦЕНКА СОБЛЮДЕНИЯ КРИТЕРИЕВ

выездной налоговой проверки

### ВЕРОЯТНОСТЬ ВЫЕЗДНОЙ НАЛОГОВОЙ ПРОВЕРКИ

Средняя

Рассчитывается по критерию НДС

1. Вероятность налоговой проверки

2. Критерии

критерий	результат анализа	наличие оснований для посещения налоговой
1. Налоговая нагрузка	Налоговая нагрузка у налогоплательщика (ФЛ) значительно ниже ее среднего уровня по отрасли 30,9%.	⚠
2. Наличие убытка	Налогоплательщик не имел убытков в бухгалтерском или налоговом учете на протяжении нескольких лет.	✅
3. Вычеты по НДС	Данные вычетов по НДС ниже 80% от суммы начисленного налога, что, по мнению налогового органа, не вызывает подозрений.	✅
4. Темпы роста расходов и активов	Наблюдается опережающий темп роста расходов над темпом роста доходов в бухгалтерском учете.	⚠

ПРИМЕЧАНИЕ

В бухгалтерском учете организации изменения доходов по сравнению с прошлым годом составило +103,8%, расходов — +123%. Положительный момент в том, что по налогу на прибыль данной проблемы не наблюдается, проблема имеет место только в бухгалтерской отчетности. Вероятнее всего причиной для налоговой проверки могут послужить различия в правилах бухгалтерского и налогового учета доходов и расходов. Но такой вопрос с их стороны маловероятен, для фискальных органов важнее темпы роста налоговой базы.

ПРАВОВЕСТ Аудит



Отчет руководителю

# ОЦИФРОВКА НАЛОГОВЫХ РИСКОВ И РЕЗЕРВОВ



## НАЛОГИ: РИСКИ И РЕЗЕРВЫ

### 1. Налоговые риски и резервы

Общая сумма	37 521 000 P	3 742 000 P
НДС	30 341 000 P	0 P
Налог на прибыль	7 180 000 P	3 742 000 P
Налог на имущество	0 P	0 P
Страховые взносы	0 P	0 P
ИФЕЛ	0 P	0 P

### 2. Структура существенных налоговых рисков

#### Налог на прибыль



# ПЕРСОНАЛЬНЫЙ ПОДХОД. АУДИТ В ДИАЛОГЕ 24/7



Согласовываем  
персональное экспертное  
техническое задание



Встречаемся  
до и после проекта –  
лидеры практики лично  
презентуют итоги



В процессе аудита  
помогаем бухгалтерии –  
поддерживаем, а не  
надзираем



Отвечаем за качество  
и легитимность аудита,  
защищаем вас и бизнес  
от налоговых и  
субсидиарных рисков

## Свои методики работы:

- Профессионально
- Оперативно
- По-человечески

- Матрица аудита рисков и резервов
- Автоматизация рутины и бизнес-процессов
- Персональный куратор на связи 24/7
- Краткие обзоры для бухгалтерии: ежедневно/в последний день
- Наглядные отчеты с инфографикой руководителям
- Доступ к Базе знаний и повышению квалификации при заключении договора



**Наталья Игуш**  
Генеральный директор  
«Правовест Аудит»,  
аттестованный аудитор  
и профбухгалтер

# Результаты аудита руководителям

### ВЕРОЯТНОСТЬ ВЫЕЗДНОЙ НАЛОГОВОЙ ПРОВЕРКИ

**Средняя**

Рассчитывается по критериям ФНС

#### 1. Вероятность налоговой проверки

Средняя

#### 2. Критерии

Критерий	Наличие риска
1. Налоговая нагрузка	Наличие риска
2. Наличие убытков	Наличие риска
3. Вычеты по НДС	Наличие риска
4. Темпы роста продаж и доходов	Наличие риска

### БУХУЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ

#### 1. Искажения бухгалтерской отчетности

Общая сумма: 684 360 000 ₽

Власти	221 305 000 ₽
Обязанности	164 687 000 ₽
Активы	126 166 000 ₽
Иные результаты	124 390 000 ₽
...	...

### НАЛОГИ: РИСКИ И РЕЗЕРВЫ

#### 1. Налоговые риски и резервы

Общая сумма	37 521 000 ₽	3 742 000 ₽
НДС	30 341 000 ₽	0 ₽
Налог на прибыль	7 180 000 ₽	3 742 000 ₽
Налог на имущество	0 ₽	0 ₽
Страховые взносы	0 ₽	0 ₽
НДФЛ	0 ₽	0 ₽

#### 2. Структура существенных налоговых рисков

Налог на прибыль	5 646 000 ₽	2 655 000 ₽
НДС	1 561 000 ₽	1 159 000 ₽

### НДС

18 084 000 ₽	4 116 000 ₽	3 662 000 ₽
2 423 000 ₽	1 056 000 ₽	690 000 ₽

**ИНГОССТРАХ** ПРАВОВЕСТ Аудит

## СЕРТИФИКАТ

Настоящий сертификат подтверждает, что генеральный директор  
**Иванов Иван Иванович**  
возглавлял(-а) ООО «Успех» в период прохождения аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

Сертификат выдан за успешное прохождение аудиторской проверки.  
Аудит проведен АКГ «ПРАВОВЕСТ Аудит» (14 место RAEX 2022).

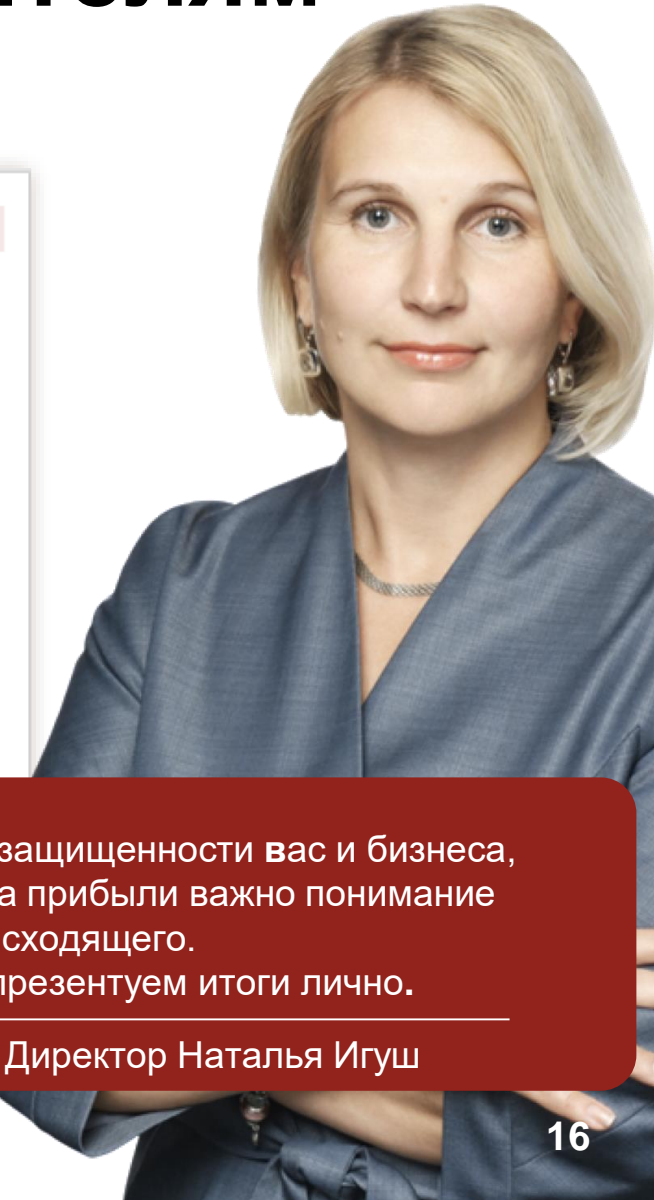
Генеральный директор  
ООО «ПРАВОВЕСТ Аудит»

Н. А.  
Игуш

г. Москва

[www.pravovest-audit.ru](http://www.pravovest-audit.ru)

Для защищенности вас и бизнеса, роста прибыли важно понимание происходящего. Мы презентуем итоги лично. Ген. Директор Наталья Игуш



# Готовят новые поправки в НК РФ

## Законопроект № 577665-8

В Госдуму 18.03.2024 внесен законопроект, вносящий очередные поправки в НК РФ.

### 1. Налоговое администрирование

- оптимизация «нулевой» налоговой отчетности. Единую декларацию нужно будет сдавать 1 раз - до 20-го числа, следующего за месяцем, в котором последний раз было движение на счетах в банках (в кассе организации) и в котором по декларируемым налогам последний раз были объекты налогообложения;
- расширение круга потенциальных участников налогового мониторинга. Снижаются «пороговые» требования в части оборота и активов с 1 млрд руб. до 800 млн руб., по уплаченным налогам - с 100 млн руб. до 80 млн руб.

### 2. Спецрежимы

Уточнят порядок применения повышенных налоговых ставок по УСН (8% и 20%) начиная с отчетного периода, в котором допущено превышение доходов, до окончания налогового (отчетного) периода.



# Порядок в учёте и налогах с расширенными гарантиями и страховкой

Только при качественной аудиторской проверке и полной уверенности в своей команде аудиторская организация может быть готова **отвечать за пропущенные налоговые ошибки и/или неверные рекомендации.**



## Без страховки

- 🔥 оплата штрафов за счёт бюджета компании
- 🔥 риски персональной ответственности руководителей

**НИЗКАЯ ЗАЩИТА**

## Со страховкой

- 🟢 3-летняя защита интересов клиента в налоговых органах
- 🟢 «Ингосстрах» компенсирует клиенту штрафы и пени до 30 млн

**ВЫСОКАЯ ЗАЩИТА**

Компания «Правовест Аудит» **первая и единственная в РФ** на рынке аудиторских услуг **дает клиентам расширенные гарантии при комплексном аудите (эксклюзивная страховка запущена с 2018 г.)**

Мощная профилактика рисков, персональный подход, опыт 765 аудитов в год и комплексный взгляд **100% штатных аудиторов** – дают такое качество услуг, что **наши клиенты получают уникальную защиту от налоговых претензий и страховку Ингосстрах:**

**1. юридическая помощь от налоговых юристов** по защите от претензий ИФНС в течение нескольких лет пост-гарантийного обслуживания;

**1. выплата финансового страхового покрытия** в случаях не обнаружения налоговых ошибок при комплексном аудите.

При комплексном аудите в «Правовест Аудит»



**КЕЙС: Как клиент «Правовест Аудит» получил по страховке 2,8 млн руб.>>**



# Аудит — расходы или инвестиции?



## ФОРМАЛЬНЫЙ ПОДХОД

1. Аудит только бухгалтерской отчётности в рамках уровня существенности.
2. Выявление существенных ошибок только в бухучёте (без налоговых рисков).
3. Аудит строго по стандартам без диалога и рассмотрения задач клиента.
4. Без консультирования и сервисной поддержки по налоговым и юр. вопросам.
5. Стандартная ответственность в рамках суммы договора и без защиты от претензий ФНС.

---

### АУДИТ как РАСХОДЫ

(вероятность налоговых и субсидиарных рисков)



## ПЕРСОНАЛЬНЫЙ ПОДХОД от «ПРАВОВЕСТ АУДИТ»

1. Комплексный аудит бухгалтерской и налоговой отчетности по персональному ТехЗаданию.
2. Акцент на выявление налоговых рисков и поиск скрытых финансовых законных резервов.
3. Комфортный аудит с «человеческим лицом» и практические рекомендации в моменте.
4. Диалог с налоговыми экспертами, юристами и работой на результат под задачи бизнеса 24/7.
5. Расширенные гарантии со страховкой на 30 млн р по налоговым рискам, защита от претензий ФНС 3 года

---

### АУДИТ как ИНВЕСТИЦИИ

**РЕЗУЛЬТАТИВНЫЙ АУДИТ С ГАРАНТИЯМИ И ЗАЩИТОЙ**

# Цифры и факты: важность репутации и рейтингов

При выборе аудиторов важно учитывать опыт и рейтинг компании, наличие штатных аудиторов и иных ресурсов, чтобы потом не оказаться в неприятной ситуации, когда ненадежную фирму исключат из СРО.



«ПРАВОВЕСТ Аудит» – 14 и 20 места среди 100 аудиторских групп и организаций



Состоим в СРО AAC «Содружество» регулярно успешно проходим ВКК

**100%**  
АУДИТОРОВ В ШТАТЕ

Мы всегда на вашей стороне



Качество 5,0 на основе оценок и отзывов пользователей Яндекса



Членство в институте профессиональных бухгалтеров



Расширение гарантии защиты от претензий ФНС и страховка

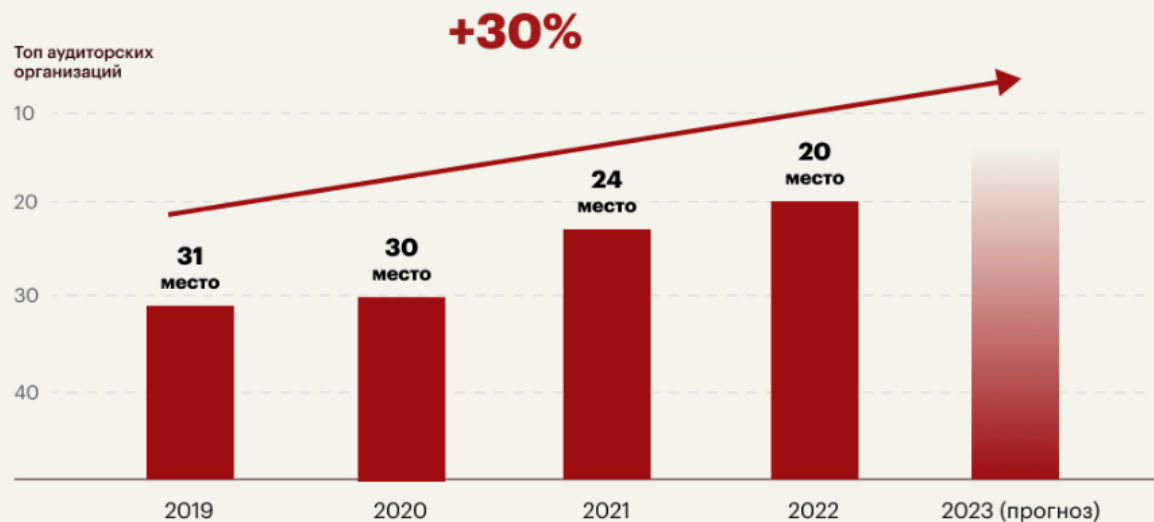
## Список крупнейших российских аудиторских организаций (субъектов аудиторской деятельности), 2023 год

ИСТОЧНИК: RAEX RATING REVIEW

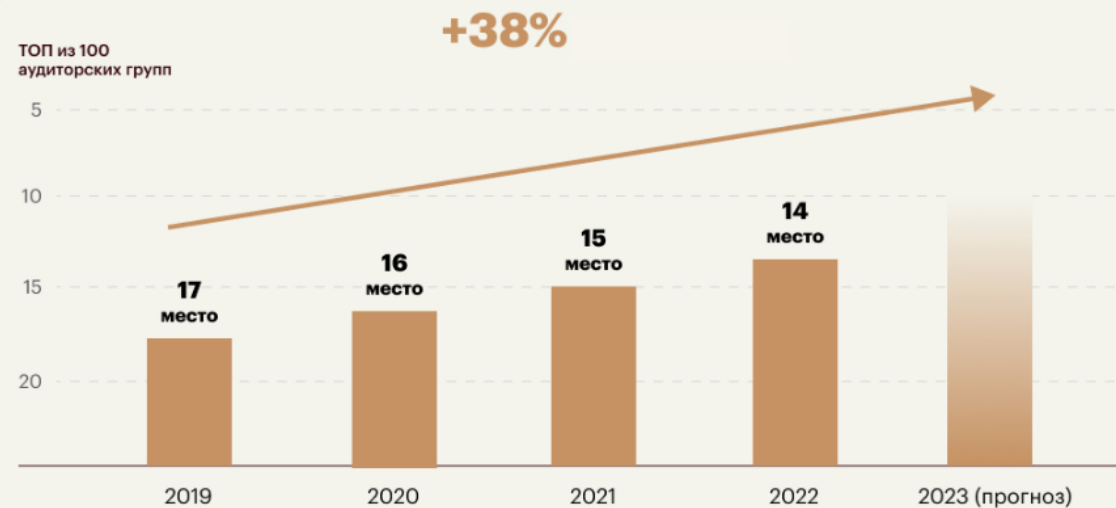
№	Название	Место по итогам 2021 года	Выручка 2022 года, тыс. руб.	Темпы роста выручки за год, %	Число аудиторов на 31.12.2022, форма № 2 - аудит	Число аудиторов по основному месту работы на 31.12.202216
16	РУКОН АФК (АФК-Аудит)	15	240942	-9,1	61	13
17	«Интерком-Аудит»	18	211451	0,4	49	27
18	«АК «Деловой профиль»	20	196076	18,1	108	11
19	«Аудит-НТ»	19	188791	-9,4	70	61
20	«ПРАВОВЕСТ Аудит»	24	143976	30,4	34	34
21	«АГ «Капитал»	27	130059	47,8	12	10
22	«Международный консультативно-правовой центр»	23	128214	4,6	49	27
23	«Аудиторское партнёрство «Ника»	22	126900	-1,4	42	20
24	«Интерэкспертиза»	21	126455	-4,7	40	19

Да, 100% штатные аудиторы обладают подтверждённым профессионализмом и надёжностью, что гарантирует конфиденциальность и высокое качество услуг.

## ДИНАМИКА РОСТА КОМПАНИИ «ПРАВОВЕСТ АУДИТ» В РЕЙТИНГЕ RAEX



## ДИНАМИКА РОСТА АУДИТОРСКОЙ ГРУППЫ «ПРАВОВЕСТ АУДИТ» В РЕЙТИНГЕ RAEX



# МЫ НА ВАШЕЙ СТОРОНЕ



## Маргарита Дружинина

Упр. партнер АКГ «Правовест Аудит» — 14 и 20  
места RAEX, выпускница Бизнес-школы СКОЛКОВО,  
участник Бизнес-Клубов «Атланты» и «Клуб Первых»

+7 (495) 134-32-23; + 7 (903) 669-51-90

admin@pravovest-audit.ru

115 093, г. МОСКВА, 1-й Щипковский пер., д. 20

Узнать стоимость  
аудита за 1 минуту



<https://pravovest-audit.ru/raschyot-stoimosti-audita/>

700

Аудитов в год  
18+ лет опыта  
профессионалов



Аудит в  
диалоге  
и персональная  
помощь в моменте



Надёжная компания  
14 и 20 место RAEX  
из 100 аудиторских групп  
и организаций



Защита и  
страховка  
для бизнеса  
и должностных лиц



Гарантии  
конфиденциальность  
100% аудиторов  
в штате

Яндекс  
5.0 ★★★★★

Отзывы  
о качестве услуг  
Яндекс 5.0



Мы на вашей стороне  
Помогаем порядку в учёте,  
защищаем от ошибок  
и претензий



Комплексный  
взгляд  
Знаем куда смотреть,  
как лучше исправить