EXPERT MIND
Unde cifrele au suflet!

Raport de constatare privind respectarea normelor legislative în vigoare și a încadrării în mod corect a operațiunilor contabile

EXPERT MIND
Unde cifrele au suflet!

Cuprins

- Instrument pentru control financiar-Diagnostic 360
- Detalierea obiectului de activitate
- Diagnostic juridic
- Diagnostic contabil și sistemic
- Diagnostic taxe și impozite
- Diagnostic resurse umane
- Pregătirea dosarului pentru controale de la autorități
- Recomandări și concluzii privind contabilitatea societății

EXPERT MIND
Unde cifrele au suflet!

Instrument pentru control financiar-Diagnostic 360

Destinat în mod special antreprenorilor, Diagnosticul 360 vă oferă siguranța respectării obligațiilor fiscale și vă ajută la prevenirea și înlăturarea dificultăților societății dumneavoastră.

Puncte cheie pentru verificarea prin Diagnostic 360:

Contabilitate și fiscalitate | Taxe

Resurse umane | Juridic | Impozite

Riscuri în caz unui control de la autorități (ANAF, ITM)

Beneficiile Diagnosticului 360:

- Identificarea erorilor din contabilitatea societății;
- Certitudinea respectării legislației în vigoare;
- Evitarea costurilor suplimentare și a sancțiunilor, în cazul unui control;
- Recomandări și soluții concrete oferite în mod clar și ușor de înțeles;
- Siguranța că sunteți la zi în ceea ce privește taxele și impozitele;
- Oportunitatea de a lua decizii favorabile pe termen lung.

EXPERT MIND
Unde cifrele au suflet!

Cum puteți beneficia de Diagnostic 360?

Vă vom pune la dispoziție un model privind rezultatele pe care un antreprenor le poate obține ca urmare a utilizării acestui instrument.

Scopul acestui model este de a analiza dacă informațiile prezentate ar avea aplicabilitate și în cadrul businessului dumneavoastră și dacă ar exista nevoia unei asemenea metode de control financiar.

Cea mai bună investiție pe care un antreprenor o poate face este de aceea de a beneficia de recomandări și consultanță specializată, astfel încât, prin Diagnosticul 360, identificăm riscurile și oportunitățile și vă ajutăm să evitați pierderile financiare.

EXPERT MIND
Unde cifrele au suflet!

MODEL RAPORT DIAGNOSTIC 360

Detalierea obiect de activitate

Client:	ABC SRL
Prestator:	EXPERT MIND SRL
Obiectiv:	Cunoașterea obiectului de activitate al firmei și corelarea acestuia cu detaliile juridice și fiscale.
Etape premergătoare:	1. Ce fel de activitate desfășoară societatea în prezent; 2. Unde este desfășurată activitatea propriu-zisă; 3. Ce fel de justificare/confirmare oferă societatea pentru activitatea desfășurat;. 4. Aspecte de avut în vedere pentru analizarea activității societății.
Constatări	1. Servicii prestate; 2. Proveniența veniturilor; 3. Existența contractelor privind colaboratorii.
Concluzii	

EXPERT MIND
Unde cifrele au suflet!

Diagnostic juridic

1. Starea la zi a firmei;

2. Audit juridic act constitutiv/statut;

3. Audit juridic autorizare coduri CAEN în conformitate cu activitatea societății;

4. Audit juridic sediu social și puncte de lucru;

5. Audit juridic contracte de creditare;

6. Constatări;

7. Concluzii;

8. Beneficii;

9. Riscuri.

EXPERT MIND
Unde cifrele au suflet!

Diagnostic contabil și sistemic

1. Verificarea corectitudinii în ceea ce priveşte depunerea declaraţiilor, precum şi situaţia datoriilor şi plăților la bugetul statului;

2. Verificarea situaţiei declarate la primărie;

3. Profitul/pierderea firmei, creditele bancare, leasing-ul, garanțiile;

4. Bunurile existente în societate, investiții efectuate;

5. Analiza stocurilor, obiectelor de inventar;

6. Furnizori, clienți, dividende, avansuri, împrumuturi asociați, salarii;

7. Taxe și impozite (taxe salariale, TVA, impozit pe venit/profit);

8. Operațiunile în numerar și registrul de bancă;

9. Cheltuielile societății;

10. Veniturile societății;

11. Declarații informative: Intrastat, fond de mediu;

12. Pregătirea dosarului: anticiparea controalelor de la autorități;

13. Bilanțul contabil;

14. Recomandări și concluzii.

EXPERT MIND
Unde cifrele au suflet!

Recomandări și concluzii privind contabilitatea societății ABC SRL

În baza documentelor primite, EXPERT MIND SRL a analizat situația societății ABC SRL și a gradului de corectitudine al acesteia și a constatat următoarele:

Situație analizată		Anexa	CONSTATARE (*CORECT *LUAT LA CUNOȘTINȚĂ *RISC MEDIU, MARE *NU ESTE CAZUL)
1.	Verificarea corectitudinii în ceea ce priveşte depunerea declaraţiilor, precum şi situaţia datoriilor şi plăților la bugetul statului:	Anexa 1	RISC MEDIU
Concluzii	Garanțiile scutite fără drept de deducere facturate clienților nu s-au declarat pe rândul 15 din decontul de TVA (în sumă de 14.284 lei).		
Recomandări	Recomandarea noastră este ca suma menționată anterior să fie trecută într-un decont viitor, împreună cu o notă explicativă.		
2.	Verificarea situaţiei declarate la primărie:	Anexa 2	CORECT
Concluzii	Nu sunt observații.		
3.	Analiza balanței contabile în baza căreia se face verificarea contabilității:	Anexa 3	

EXPERT MIND
Unde cifrele au suflet!

3.1	**Analiză Clasa 1**: profitul/ pierderea firmei, creditele bancare, leasing-ul, garanțiile:	Anexa 3.1	RISC MARE
Concluzii	Nu a fost înregistrat împrumutul bancar BCR confom contractului nr. 597/06.11.2023, iar datoria din contabilitate este cu 70% mai mare față de scadențarul pus la dispoziție. Recomandăm efectuarea corecțiilor prin înregistrarea corespunzătoare în contabilitate a plăților, conform extraselor bancare.		
3.2	**Analiză Clasa 2**: Bunuri existente în societate, investiții efectuate:	Anexa 3.2	RISC MEDIU
Concluzii	Pentru o evidență corectă, trebuie făcute următoarele corecții: Pentru clientul X s-a restituit cu 402,85 lei mai puțin - garanție apartament, diferența până la 4.034,15 lei (garanție factură inițial în iulie 2021) reprezintă de fapt contravaloarea utilităților. Recomandarea noastră este ca diferența să se corecteze prin emiterea unei noi facturi de refacturare utilități în suma 402,85 lei și corecția contului 462 cu -402,85 lei.		
3.3	**Analiză Clasa 3:** Analiza stocurilor, obiectelor de inventar:	Anexa 3.3	RISC MEDIU
Concluzii	Pentru corectarea evidenței contabile, trebuie făcute următoarele corecții: Este necesar să se obțină confirmarea de la administrator că mobilierul se află în continuare pe stoc și să se facă o Notă de transfer în evidența contabilă. Biroul achiziționat la punctul 4 din Registru nu a fost înregistrat pe cheltuială. Recomandăm înregistrarea cheltuielii în evidența contabilă prin nota 628=303		
3.4	**Analiză Clasa 4:** Furnizori, clienți, dividende, avansuri, împrumuturi asociați, salarii:	Anexa 3.4	RISC MARE

EXPERT MIND
Unde cifrele au suflet!

Concluzii	Pentru a corecta evidenta contabila, sunt necesare urmatoarele: 1. De solicitat fisa partener pe anul 2022 pentru: Y SRL ȘI Z SRL pentru avansurile facturate si nestornate în valoare de 19.011 lei; 2. Informare cu privire la necesitatea intocmirii contractelor de creditare care sa acopere toata suma creditata în valoare de 197.000 lei pentru perioada Ianuarie 2019-Decembrie 2022.		
3.5	**Analiză Clasa 5**: Operațiunile în numerar și registrul de bancă;	Anexa 3.5	RISC MARE
Concluzii	Pentru o evidența corecta, sunt necesare urmatoarele actiuni: Confirmarea de catre administrator a soldului din casa în valoare de 36.501 lei.		
3.6	**Analiză Clasa 6**: Cheltuielile societății:	Anexa 3.6	CORECT
Concluzii	Pentru o evidență corectă, sunt necesare următoarele: 1. Întocmirea, semnarea și atașarea celor 2 referate de protocol în spatele facturilor de achiziție pentru justificarea cheltuielii de protocol, precum și deducerea TVA în sumă de 25.000 lei; în cazul unui control din partea ANAF, inspectorii vor solicita aceste referate. 2. Solicitarea contractului de comodat pentru mașina utilizată sau întocmirea unui contract, în cazul in care nu există, pentru ca TVA dedus in valoare de 53.770 lei să nu fie considerat nedeductibil integral in cazul unui control ANAF.		
3.7	**Analiză Clasa 7**: Veniturile societății:	Anexa 3.7	RISC MARE

EXPERT MIND
Unde cifrele au suflet!

Concluzii	Pentru corectarea evidenței, sunt necesare următoarele: 1. Corecția regularizării contului 409 în valută în sumă de 108.000 lei prin următoarele NC: 4091.00111 = 1174 4093.00098 = 1174 -921,14 lei Din punct de vedere fiscal, impozitul pe veniturile microîntreprinderilor este afectat, având în vedere faptul că diferențele de curs valutar reprezentând cheltuiala societății sunt mai mici față de veniturile din această categorie de elemente financiare.		
4.	Verificare înregistrare EORI, VIES (ROI), TVA:	Anexa 4	LUAT LA CUNOȘTINȚĂ
Concluzii	În urma activității desfășurate, am constatat că: 1. societatea deține cod EORI, actualizat conform modificărilor juridice. 2. societatea a devenit plătitoare de TVA normal prin opțiune în luna mai 2019. 3. societatea este plătitoare de TVA lunar de la 01.06.2021, nu este declarată inactiva și nu aplică sistemul TVA la încasare. Trecerea la TVA lunar ar fi trebuit să fie făcută începând cu 01.05.2021. 4. societatea achiziționează servicii și bunuri intracomunitare, este înscrisă în VIES.		
5.	Obligația întocmirii declarațiilor informative/ statistice	Anexa 5	RISC MARE
Concluzii	Conform discuțiilor cu persoana responsabilă de gestionarea contabilității firmei, am constatat faptul că, în prezent, firma nu are cont deschis la AFM. Astfel, intervine necesitatea deschiderii contului la Asociația pentru Fondul de Mediu, depunerea declarațiilor și plata impozitului aferent în valoare de 14.000 lei.		

EXPERT MIND
Unde cifrele au suflet!

Stimate antreprenor,

Aceasta este opinia noastră și vă înaintăm mulțumiri pentru că ați apelat la serviciile noastre de consultanță financiar-contabilă și pentru încrederea acordată. Vă asigurăm că informațiile furnizate se află în concordanță cu toate normele legislative și metodologice actuale, conform prevederilor Codului Fiscal.

Eventualele modificări legislative ulterioare nu fac obiectul răspunderii noastre și ne declinăm explicit orice răspundere în cazul unor inexactități sau omisiuni din partea dumneavoastră.

Cu deosebită considerație,
Consultanții Centrului de Afaceri Expert Mind