

Această lucrare poate fi vizualizată și online

RENTROP & STRATON **PRO**

www.rspro.ro

Consilier

actualizat online periodic



Informația legislativă din acest Consilier este certificată de către specialiștii Regiei Autonome a Monitorului Oficial

EXPERT CONTABIL

EXPERTIZĂ CONTABILĂ

AUDIT FINANCIAR

INSPECȚIE FISCALĂ

LEGISLAȚIE

STUDII DE CAZ



RENTROP & STRATON
Digital

www.rs.ro

Exemplu

Raport de expertiză contabilă extrajudiciară privind veniturile unei societăți comerciale (descarcă varianta word)

CAPITOLUL I – INTRODUCERE

Subsemnata Pană Aurora, expert contabil din București, Str. Matei Corvin, nr. 93, Bloc A 12, Sc. A1, Ap. 23, nr. carnet 1.575/2005, înscrisă în Tabloul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România, filiala București, în baza contractului nr. 10/16.07.2010 încheiat cu S.C. INSTAL CONSTRUCT SRL – cu sediul în București, sectorul 2, str. Galați nr.10, J40/1248/2008, CUI RO 15782850, am acceptat misiunea de efectuare a unei expertize contabile extrajudiciare pentru SC Instal construct SRL – cu sediul în București, sectorul 2, str. Galați nr. 10, J40/1248/2008, CUI RO 15782850.

Împrejurările și circumstanțele care l-au detetrminat pe client să apeleze la prestația expertului sunt:

În data de 15 iunie 2010, organele de control ale ANAF – Administrația Finanțelor Publice Sector 2 București au efectuat un control încrucișat la sediul SC Instal Construct SRL din Str. Galați nr. 10, în vederea verificării existenței și înregistrării în evidența SC Instal Construct SRL a unor facturi de prestări servicii instalații electrice emise către SC Electroscop SRL cu sediul în Baia Mare, str. Gării nr. 18.

Cu ocazia controlului, organele ANAF au constatat nereguli privind **evidențierea veniturilor din prestări servicii, respectiv înregistrarea incompletă a veniturilor** realizate de către SC Instal Construct SRL facturate de către SC Instal Construct SRL către SC Electroscop SRL, prin neinclusiunea garanției de bună execuție acordate de prestator beneficiarului în veniturile totale ale societății.

Date fiind aceste elemente, conducerea societății a dispus efectuarea unei **expertize contabile privind veniturile înregistrate în evidența contabilă în primul semestru al anului 2010.**

Conform art. II din Contractul de prestări servicii nr. 10/16.07.2010, **obiectivele** fixate prezentei expertize contabile extrajudiciare sunt:

Obiectivul nr. 1:

„Verificarea evidențierii în contabilitate a tuturor veniturilor din activitatea desfășurată de societate în baza contractelor încheiate cu beneficiarii în perioada 1 ianuarie 2010 – 30 iunie 2010“;

Obiectivul nr. 2:

„Reflectarea corectă a veniturilor – ca bază pentru stabilirea impozitului pe profit în perioada 1 ianuarie 2010 – 30.06.2010.“

Lucrările expertizei contabile s-au efectuat în perioada, la sediul beneficiarului din București, sectorul 2, str. Galați nr.10, pentru documentare, iar pentru elaborarea raportului de expertiză la sediul expertului contabil situat în București, Bd. Corneliu Coposu nr.14, bl. C3, ap. 90, et.1.

Documentare și bibliografie

În vederea efectuării expertizei, materialul documentar care a stat la baza efectuării expertizei constă în:

- **Legea nr. 31/1990** privind societățile comerciale, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- **Legea contabilității nr. 82/1991**, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- **Legea nr. 64/1995** privind procedura reorganizării judiciare și a falimentului, republicată;
- **O.M.F.P. nr. 3.055/2009** privind aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene;
- **Legea nr. 571/2004** privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, împreună cu Normele metodologice de aplicare aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare.

De asemenea, au fost verificate și expertizate următoarele documente din evidența contabilă și arhiva societății SC Instal Construct SRL:

- Balanțele lunare de verificare (sintetice și analitice) întocmite pentru perioada 1 ianuarie 2010 – 30.06.2010;
- Situațiile financiare întocmite la 31.12.2009 de către SC Instal Construct SRL;
- Notele contabile încheiate la datele corespunzătoare înregistrării operațiunilor specifice pentru evidențierea veniturilor;
- Registrele-jurnale pentru perioada 1 ianuarie 2010 – 30.06.2010;
- Jurnalele de vânzări pentru perioada 1 ianuarie 2010 – 30.06.2010;
- Contractele de prestări servicii și execuții de lucrări încheiate de SC Instal Construct SRL cu beneficiarii;
- Facturile emise pentru prestarea serviciilor;
- Procesul-verbal de control întocmit de către ANAF – Administrația Finanțelor Publice, Sector 2.
- Redactarea prezentului raport de expertiză contabilă s-a făcut în perioada În cauză nu s-au efectuat alte expertize contabile și nu s-au utilizat lucrările altor experți (contabili, tehnici, fiscali).
- Data pentru depunerea prezentului raport de expertiză contabilă a fost fixată la **15 august 2010**.

CAPITOLUL 2 – DESFĂȘURAREA EXPERTIZEI

Obiectivul nr. 1

„Verificarea evidențierii în contabilitate a tuturor veniturilor din activitatea desfășurată de societate în baza contractelor încheiate cu beneficiarii în perioada 1 ianuarie 2010 – 30 iunie 2010“.

Pentru a răspunde la obiectivul nr. 1 s-au examinat următoarele documente:

- Contractul de prestări servicii nr. 27/15.10.2009 privind realizarea de instalații electrice întocmit cu SC Sinbad SRL, în valoare de 100.000 lei, încheiat pentru perioada 16.10. 2009 – 31.12.2009;
- Contractul de prestări servicii nr. 28/20.10.2009 privind executarea de lucrări de instalații electrice la imobilul situat în Str. Ion Corvin nr. 2 din loc. București, sector 2, încheiat cu SC Baltrust SRL, în valoare de 150.000 lei, încheiat pentru perioada 01.11.2009 – 31.01.2010;
- Contractul de prestări servicii nr. 29/04.11.2009 privind efectuarea unor lucrări de reparații pentru instalația electrică având ca beneficiar SC Tripex SRL, în valoare de 50.000 lei, efectuarea lucrărilor de reparații urmând a se realiza în perioada 10.11.2009 – 31.12.2009;
- Contract de prestări servicii nr. 30/15.11.2009 privind efectuarea unor lucrări de rețele electrice, având ca beneficiar SC Electro SA, în valoare de 400.000 lei, pe perioada 15.11.2009 – 28.02.2010;
- Contract de prestări servicii nr. 31/15.12.2009 privind efectuarea unor lucrări de expertiză privind instalațiile electrice, având ca beneficiar SC Electroplus SRL, în valoare de 80.000 lei, pe perioada 15.12.2009 – 31.01.2010;

- Contract de prestări servicii nr. 01/15.01.2010 privind efectuarea unor lucrări de instalații electrice pentru SC Simo Sound SRL, în valoare de 75.000 lei;
- Contract de prestări servicii nr. 02/25.01.2010 privind efectuarea unor lucrări de instalații electrice pentru SC Electroscop SRL, în valoare de 175.000 lei;
- Contract de execuție rețele electrice nr. 03/10.02.2010 pentru SC Electrica SA, în valoare de 150.000 lei;
- Contract de prestări servicii nr. 04/10.03.2010 privind întreținerea și repararea instalațiilor electrice pentru SC Duo Proiect SRL, în valoare de 120.000 lei;
- Contract de execuție instalații electrice nr. 05/31.03.2010 pentru SC GrimExim SRL, în valoare de 40.000 lei;
- Contract de realizare a instalației electrice nr. 06/10.04.2010 încheiat cu Dima Daniel, în valoare de 8.000 lei;
- Contract prestări servicii nr. 07/10.05.2010 privind revizii la rețele și instalații electrice încheiat cu SC Electroscop SRL, în valoare de 50.000 lei;
- Contract de prestări servicii nr. 08/10.06.2010 privind executarea de lucrări la instalația electrică pentru SC Biovet SRL, în valoare de 20.000 lei;
- Facturi privind executarea lucrărilor și prestarea serviciilor emise în perioada 01.01.2010 – 30.06.2010 în baza contractelor încheiate;
- Situații de lucrări, devize și procese-verbale de recepție pentru lucrările realizate;
- Extrasele de cont privind încasarea creanțelor de la clienți;
- Jurnalele de vânzări;
- Situația facturărilor;
- Registrele-jurnal lunare, întocmite pentru perioada 01.01.2010 – 30.06.2010;
- Balanțele de verificare analitice și sintetice lunare, întocmite pentru perioada 01.01.2010 – 30.06.2010;
- Situațiile financiare întocmite pentru 31.12.2009.
- În urma analizei și verificării acestor documente, referitor la identificarea veniturilor, expertiza contabilă stabilește următoarele:

Referitor la contractul nr. 27/15.10.2009 privind realizarea de instalații electrice întocmit cu SC Sinbad SRL, în valoare de 100.000 lei, încheiat pentru perioada 16.10. 2009 -31.12.2009:

- contractul prevede acordarea unei garanții de bună execuție de 10% pe o perioadă de 2 ani de la data recepției finale a lucrărilor;
- scadența facturilor este de 30 de zile de la data emiterii acestora, termen după care se percep majorări de întârziere de 0,05%/zi;
- la acest contract au fost emise situații de lucrări după cum urmează:

La data de 30.10.2009 au fost emise situații de lucrări și acceptate de beneficiar pentru suma de 20.000 lei fără TVA; factura a fost emisă pe data de 5.11.2009, având nr. 101 pentru suma de 23.800, fiind menționată reținerea garanției de bună execuție pentru suma de 2.000 lei, reprezentând 10% din valoarea lucrărilor executate.

La data de 30.11.2009 au fost emise situații de lucrări și acceptate de beneficiar pentru suma de 40.000 lei fără TVA; factura a fost emisă pe data de 5.12.2009, având numărul 107, pentru suma de 47.600 lei, fiind menționată reținerea garanției de bună execuție pentru suma de 4.000 lei, reprezentând 10% din valoarea lucrărilor executate.

La data de 20.12.2009 au fost emise situații de lucrări și acceptate de beneficiar pentru suma de 40.000 lei fără TVA; factura a fost emisă pe data de 05.01.2010, având nr. 02, pentru suma de 47.600 lei, fiind menționată reținerea garanției de bună execuție pentru suma de 4.000 lei, reprezentând 10% din valoarea lucrărilor executate. Această factură a fost înregistrată în evidența contabilă la data de 05.01.2010.

Situația încasării facturilor emise este următoarea:

- factura nr. 101/05.11.2009, în sumă de 23.800 lei, a fost încasată pe data de 05.12.2009 pentru suma de 21.800 lei;
- factura nr. 107/05.12.2009, în sumă de 47.600 lei, a fost încasată pe data de 10.02.2010 pentru suma de 43.600 lei;
- factura nr. 02/05.01.2010, în sumă de 47.600 lei, nu a fost încasată până în prezent.

Din analiza efectuată privind modalitatea de facturare și înregistrare în evidența contabilă a facturilor emise în baza contractului de prestări servicii se constată următoarele:

- **nerespectarea normelor contabile privind recunoașterea în evidența contabilă a veniturilor și nici principiul independenței exercițiilor.** Conform O.M.F.P. nr. 1.752/2005, cu modificările și completările ulterioare, aplicabil pentru anul 2009, dar și O.M.F.P. nr. 3.055/2009 care a intrat în vigoare de la 01.01.2010, veniturile din prestări de servicii se înregistrează în contabilitate pe măsura efectuării acestora;
- stadiul de execuție a lucrărilor se determină pe bază de situații de lucrări care însoțesc facturile, procese-verbale de recepție sau alte documente care atestă stadiul realizării și recepționării lucrărilor executate și serviciilor prestate;
- principiul independenței exercițiilor prevede reflectarea în exercițiul curent a veniturilor și cheltuielilor corespunzătoare exercițiului pentru care se face raportarea, fără a se ține seama de data încasării sumelor sau efectuarea plăților.

Societatea SC Instal Construct SRL nu a afectat veniturile exercițiului financiar 2009 cu veniturile care au fost realizate în baza situațiilor de lucrări emise în data de 20.12.2009, acestea fiind înregistrate în evidența contabilă aferentă exercițiului financiar 2010.

Așadar, veniturile anului financiar 2009 au fost diminuate cu suma de 40.000 lei, acestea majorând veniturile anului 2010, înregistrarea eronată a facturilor emise, societatea SC Instal Construct SRL neconstituind ca venit sumele aferente garanțiilor de bună execuție și nerespectând normele contabile privind funcțiunea conturilor.

Notăm că facturile emise în baza acestui contract au fost înregistrate în evidența contabilă după cum urmează:

- factura nr. 101/05.11.2009, în sumă de 23.800 lei:

4111	=	%	23.800
„Clienți“		704	18.000
		„Venituri din prestarea serviciilor și executarea lucrărilor“	
		4427	3.800
		„TVA colectată“	
		2678	2.000
		„Alte creanțe immobilizate“	

- factura nr. 107/05.12.2009, în sumă de 47.600 lei:

4111	=	%	47.600
„Clienți“		704	36.000
		„Venituri din prestarea serviciilor și executarea lucrărilor“	
		4427	7.600
		„TVA colectată“	
		2678	4.000
		„Alte creanțe immobilizate“	