

Отчет о состоянии бухгалтерского учета

Сформирован: 24 июля 2015
По заявке: 000000219
Абонент: example@1cbo-online.ru

Структура отчета:

1. Полнота анализируемого периода
2. Оценка адекватности данных
3. Оценка по составу данных

1. Полнота анализируемого периода

Для отчета формируемого на 24 июля 2015, корректным для исследования периодом является период в 4 квартала, с окончанием в дату последнего завершеного квартала

Корректный период:	01 июля 2014	-	30 июня 2015
Период данных в отчете:	01 июля 2014	-	31 марта 2015

Период: **Не соответствует**

Устарел

- окончание периода приходится на квартал, более ранний, чем последний завершённый квартал. Высока вероятность того, что отчетность построенная по таким данным не может быть использована для преддержания заявки на кредит в банке, т.к. банки запрашивают для анализа отчеты по последним закрытым отчетным периодам.

2. Оценка адекватности данных

2.1. По периоду

Данные в отчете - не адекватны по анализируемому периоду (см. подробнее раздел 1)

Формирование результирующего отчета с оценкой кредитоспособности бизнеса - возможно, но не имеет практического смысла, т.к. для банка данных за предоставленный период - будет недостаточно или они не будут признаны корректными.

Рекомендуем, собрать данные заново и передать для анализа на сайт новый xml-пакет с такими условиями формирования, чтобы данные соответствовали по требованиям к анализируемому периоду

2.2 По критическим ошибкам

2.2.1. Критическая ошибка: наличие остатков на вспомогательном счете 00 (000)

Ошибок не обнаружено

2.2.2. Критическая ошибка: обороты со вспомогательным счетом 00 (000) внутри периода

Ошибок не обнаружено

2.2.3. Критическая ошибка: неадекватные остатки на счетах затрат

• Производственные счета.

Ошибок не обнаружено

• Счета учета затрат.

Ошибок не обнаружено

2.2.4. Критическая ошибка: в определении финансового результата

• В одном или нескольких месяцах финансовый результат определен неверно (оборот по дебету счета 90 не равен обороту по кредиту):

Месяц	Счет бухучета	Сумма оборота Дт	Сумма оборота Кт
Октябрь 2014	90, Продажи	20 963 983,14	28 910 739,66
	90.01.1, Выручка по деятельности с основной системой налогообложения	0	28 910 739,66
	90.02.1, Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения	16 997 787,44	0
	90.03, Налог на добавленную стоимость	3 966 195,70	0
Ноябрь 2014	90, Продажи	22 046 604,16	28 400 789,31
	90.01.1, Выручка по деятельности с основной системой налогообложения	0	28 400 789,31
	90.02.1, Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения	17 714 280,35	0
	90.03, Налог на добавленную стоимость	4 332 323,80	0
Декабрь 2014	90, Продажи	31 181 069,69	41 337 657,26
	90.01.1, Выручка по деятельности с основной системой налогообложения	0	41 337 657,26
	90.02.1, Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения	24 875 325,35	0
	90.03, Налог на добавленную стоимость	6 305 744,33	0
Январь 2015	90, Продажи	318 730,74	3 148 794,23
	90.01.1, Выручка по деятельности с основной системой налогообложения	0	3 148 794,23
	90.03, Налог на добавленную стоимость	318 730,74	0
Февраль 2015	90, Продажи	208 399,94	1 175 939,14
	90.01.1, Выручка по деятельности с основной системой налогообложения	0	1 175 939,14
	90.02.1, Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения	29 019,39	0
	90.03, Налог на добавленную стоимость	179 380,55	0

• В одном или нескольких месяцах финансовый результат определен неверно (оборот по дебету счета 91 не равен обороту по кредиту):

Месяц	Счет бухучета	Сумма оборота Дт	Сумма оборота Кт
Октябрь 2014	91, Прочие доходы и расходы	225 623,21	1 457 310,07
	91.01, Прочие доходы	0	1 457 310,07
	91.02, Прочие расходы	225 623,21	0
Ноябрь 2014	91, Прочие доходы и расходы	217 834,29	1 411 124,46
	91.01, Прочие доходы	0	1 411 124,46
	91.02, Прочие расходы	217 834,29	0
Декабрь 2014	91, Прочие доходы и расходы	218 225,16	1 463 309,04
	91.01, Прочие доходы	0	1 463 309,04
	91.02, Прочие расходы	218 225,16	0
Январь 2015	91, Прочие доходы и расходы	11 222,22	0
	91.02, Прочие расходы	11 222,22	0
Февраль 2015	91, Прочие доходы и расходы	3 712,96	0
	91.02, Прочие расходы	3 712,96	0

2.2.5. Критическая ошибка: наличие отрицательных остатков по счетам учета ТМЦ, денежных средств и отдельных активов

• Отрицательные остатки ТМЦ

Ошибок не обнаружено

• Отрицательные остатки денежных средств и вложений

Ошибок не обнаружено

• **Отрицательный входящий НДС от приобретения активов**

Месяц	Счет бухучета	Остаток
Декабрь 2014	19.03, НДС по приобретенным материально-производственным запасам	-209 540,25
Декабрь 2014	19.04, НДС по приобретенным услугам	-619 398,74
Январь 2015	19.04, НДС по приобретенным услугам	-619 398,74
Февраль 2015	19.04, НДС по приобретенным услугам	-618 629,77
Март 2015	19.03, НДС по приобретенным материально-производственным запасам	-206 415,73
Март 2015	19.04, НДС по приобретенным услугам	-618 629,77
Апрель 2015	19.03, НДС по приобретенным материально-производственным запасам	-206 415,73
Апрель 2015	19.04, НДС по приобретенным услугам	-618 629,77

• **Отрицательный остаток собственного капитала**

Ошибок не обнаружено

2.2.6. Критическая ошибка: наличие отрицательных остатков в учете амортизации, учете капитала

• **Отрицательные остатки начисленной амортизации**

Ошибок не обнаружено

• **Отрицательные остатки в учете капитала**

Ошибок не обнаружено

• **Отрицательные остатки в учете доходов и расходов будущих периодов**

Ошибок не обнаружено

Вывод:

Наличие критических ошибок, выявленные в данном разделе, влечет за собой некорректное (неадекватное) формирование баланса и ошибочные данные при оценке кредитоспособности по банковским методикам.

Рекомендуем, исправить перечисленные критические ошибки в данных, собрать данные заново и сформировать на сайте новую заявку с новым xml-файлом

3. Оценка по составу данных

3.1. Отсутствие амортизации амортизируемых активов

3.1.1. Основные средства

Месяц
Июль 2014

3.1.2. Нематериальные активы

Ошибок не обнаружено

3.2. Отсутствие погашения стоимости:

3.2.1. Спецодежды

Ошибок не обнаружено

3.2.2. Спецоснастки

Ошибок не обнаружено

3.3. Наличие неотнесенных на себестоимость затрат

Месяц	Счет бухучета	Остаток
Октябрь 2014	26, Общехозяйственные расходы	111 527,45
Октябрь 2014	44.01, Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность	12 217,52
Ноябрь 2014	26, Общехозяйственные расходы	193 256,13
Ноябрь 2014	44.01, Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность	420 841,19
Декабрь 2014	26, Общехозяйственные расходы	262 615,93
Декабрь 2014	44.01, Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность	441 457,80
Январь 2015	26, Общехозяйственные расходы	269 870,56
Январь 2015	44.01, Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность	836 754,97
Февраль 2015	26, Общехозяйственные расходы	269 870,56
Февраль 2015	44.01, Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность	841 027,01
Март 2015	26, Общехозяйственные расходы	269 870,56
Март 2015	44.01, Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность	841 027,01
Апрель 2015	26, Общехозяйственные расходы	269 870,56
Апрель 2015	44.01, Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность	841 027,01

* Следствием ошибки является заниженная себестоимость производства и/или продаж.

3.4. Вероятные ошибки в начислении налогов с заработной платы

Месяц	Кт оборот по счету 70, "Расчеты с персоналом по оплате труда"	Кт оборот 68.01 (НДФЛ)	Вне границ %%
		Кт оборот 69.02 (ПФР)	Вне границ %%
Декабрь 2014	175 339,43	45 558,65	Возможно, излишне начислен НДФЛ
		38 574,73	
Ноябрь 2014	173 012,88	44 966,05	Возможно, излишне начислен НДФЛ
		38 062,78	
Октябрь 2014	182 239,15	47 395,07	Возможно, излишне начислен НДФЛ
		40 092,60	
Сентябрь 2014	347 508,16	90 333,34	Возможно, излишне начислен НДФЛ
		76 451,97	
Август 2014	347 508,16	90 376,55	Возможно, излишне начислен НДФЛ
		76 451,64	
Июль 2014	347 508,16	90 333,34	Возможно, излишне начислен НДФЛ
		76 451,86	

3.5. Выплата заработной платы производится без ее начисления

Месяц	Счет бухучета	Дт оборот	Кт оборот	Остаток
Январь 2015	70, Расчеты с персоналом по оплате труда	913 071,23		-854 542,40

* Наличие отрицательного остатка свидетельствует о:

- 1) отсутствии учета затрат на оплату труда в учете себестоимости и расходов;
- 2) выплате авансов, не обеспеченных начислениями

3.6. Рост задолженности по заработной плате

Месяц	Счет бухучета	Остаток на начало месяца	Остаток на конец месяца
Июль 2014	70, Расчеты с персоналом по оплате труда	0	186 600,74
Сентябрь 2014	70, Расчеты с персоналом по оплате труда	186 579,24	186 600,74

3.7. Отражение уплаты налогов без их начисления

3.7.1. 68 счет

Счет бухучета	Месяц	Дт оборот	Кт оборот	Остаток
68.02, Налог на добавленную стоимость				
	Июль 2014	5 156 725,66	2 449 450,57	-2 707 275,09
	Декабрь 2014	36 269 188,27	16 653 140,01	-1 622 420,47
	Январь 2015	6 968 828,77	996 042,95	-7 595 206,29
	Февраль 2015	1 495 611,51	1 138 197,16	-7 952 620,64
	Март 2015	7 477 881,62		-15 430 502,25
68.10, Прочие налоги и сборы				
	Сентябрь 2014	1 234,57		-1 234,57
	Декабрь 2014	1 234,57		-2 469,14
	Февраль 2015	13 962,01		-16 431,14

* Отрицательный остаток свидетельствует о неверном отражении обязательств перед бюджетом

3.7.2. 69 счет

Счет бухучета	Месяц	Дт оборот	Кт оборот	Остаток
69.01, Расчеты по социальному страхованию				
	Февраль 2015	14 741,67		-1 429,66
69.11, Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний				
	Февраль 2015	6 916,19		-402,79

* Отрицательный остаток свидетельствует о неверном отражении обязательств перед бюджетом

3.8. Рост задолженности по начисленным налогам**3.8.1. 68 счет**

Счет бухучета	Месяц	Остаток на начало месяца	Остаток на конец месяца
68.01, НДС при исполнении обязанностей налогового агента			
	Июль 2014	0	90 333,34
	Август 2014	90 333,34	180 709,89
	Сентябрь 2014	180 709,89	271 043,23
	Октябрь 2014	271 043,23	318 438,30
	Ноябрь 2014	318 438,30	363 404,35
	Декабрь 2014	363 404,35	408 963,00
68.02, Налог на добавленную стоимость			
	Август 2014	0	6 098 523,17
	Октябрь 2014	934 668,59	9 145 571,50
	Ноябрь 2014	9 145 571,50	17 993 627,80

3.8.2. 69 счет

Счет бухучета	Месяц	Остаток на начало месяца	Остаток на конец месяца
69.01, Расчеты по социальному страхованию			
	Июль 2014	0	10 077,69
	Август 2014	10 077,69	20 155,37
	Сентябрь 2014	20 155,37	30 233,27
	Октябрь 2014	30 233,27	35 518,07
	Ноябрь 2014	35 518,07	40 535,44
	Декабрь 2014	40 535,44	45 620,14
69.02.7, Обязательное пенсионное страхование			
	Июль 2014	0	76 451,86
	Август 2014	76 451,86	152 903,50
	Сентябрь 2014	152 903,50	229 355,47
	Октябрь 2014	229 355,47	269 448,06
	Ноябрь 2014	269 448,06	307 510,84
69.03.1, Федеральный фонд ОМС			
	Июль 2014	0	17 722,87
	Август 2014	17 722,87	35 445,74
	Сентябрь 2014	35 445,74	53 168,83
	Октябрь 2014	53 168,83	62 462,91
	Ноябрь 2014	62 462,91	71 286,72
69.11, Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний			
	Июль 2014	0	4 865,17
	Август 2014	4 865,17	9 730,28
	Сентябрь 2014	9 730,28	14 595,39
	Октябрь 2014	14 595,39	17 146,75
	Декабрь 2014	4 058,64	6 513,40

3.9. Рост задолженности по подотчетным суммам

Ошибок не обнаружено

3.10. Незакрытые расчеты с учредителями

Ошибок не обнаружено

3.11. Наличие убытков

Ошибок не обнаружено

3.12. Уплата процентов по суммам и займам без их начисления

Месяц	Счет бухучета	Дебетовый оборот	Остаток на конец месяца
Декабрь 2014	66.04, Проценты по краткосрочным займам	373 456,82	-367 129,80
Январь 2015	66.04, Проценты по краткосрочным займам	256 172,86	-623 302,66