

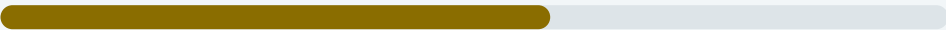
Отчёт о проверке бухгалтерского учёта

База: Демо-база (пример отчёта)
Период: с 1 января 2026 по 30 июня 2026
Проверка выполнена: 29 сентября 2026

58

из 100

Индекс здоровья учёта



Требуется вмешательство: накопились ошибки, влияющие на отчётность

Что происходит с бизнесом

Связный разбор состояния компании простыми словами — для тех, кто работает без бухгалтера. Каждый вывод перепроверен тремя независимыми способами (обороты счетов, ОСВ, арифметическая связь показателей); непроверенные выводы не показаны.

Продажи и расходы

Выручка за 6 мес. 2026: 4 153 000,00 Р против 0,00 Р за 6 мес. 2025. Наценка (сколько остаётся с продаж после прямой себестоимости) — 66,8%. Финансовый результат за период — прибыль 0,00 Р.

Показатели: Выручка 6 мес. 2026/6 мес. 2025 — 4 153 000,00 / 0,00 Р; Себестоимость — 1 377 873,00 Р; Наценка — 66,8%; Управленческие / амортизация / зарплата — 1 680 000,00 / 120 000,00 / 1 200 000,00 Р; Финрезультат (99) — прибыль 0,00 Р

Деньги

Денег на счетах и в кассе на 30.06.2026: 4 437 000,00 Р. Покупатели должны компании (дебиторка): 55 000,00 Р. Ближайшие обязательства (краткосрочные займы, авансы к отработке, долги поставщикам): -54 000,00 Р.

Показатели: Денежные средства 50/51/52 — 4 437 000,00 Р; Дебиторка 62.01/76.05 — 55 000,00 Р; Краткосрочные обязательства — -54 000,00 Р

Налоговая нагрузка

За 6 мес. 2026 в бюджет уплачено налогов и взносов 754 000,00 Р при выручке 4 153 000,00 Р — налоговая нагрузка 18,2%. Показатель за неполный год приблизителен: платежи в бюджет идут через единый налоговый счёт и не совпадают по времени с выручкой этого периода — точнее нагрузка считается по итогам года. Отраслевого ориентира ФНС по вашему ОКВЭД у нас нет (в выгрузке 1С код ОКВЭД не передаётся) — сравнить со средним по отрасли не с чем, поэтому не называем нагрузку «высокой» или «низкой» без основания. Отдельно: при убытке несколько лет подряд возможен вызов на убыточную комиссию ФНС.

Показатели: Уплачено налогов и взносов — 754 000,00 Р; Выручка периода — 4 153 000,00 Р; Ориентир ФНС — нет ориентира

Что изменилось с прошлой проверки

Это первая проверка базы — сравнивать пока не с чем. Динамика появится со следующего отчёта.

Сводка находок

Критично	1	на сумму 18 000 Р
Высокий	13	на сумму 1 355 002 Р
Средний	13	на сумму 1 013 000 Р
Низкий	2	
Информация	3	на сумму 30 000 Р

Находок с суммой: 28, из них подтверждено контрольным расчётом по ОСВ: 11.

Покрытие проверок по разделам учёта

По каждому разделу — сколько проверок выполнено, сколько отклонений найдено и сколько проверок недоступно из-за отсутствия данных в базе.

Бухгалтерия	17 отклонений	выполнено 18 из 20, недоступно 2
НДС и акцизы	6 отклонений	выполнено 5 из 11, недоступно 6
Налоги: УСН и прибыль	1 отклонений	выполнено 2 из 12, недоступно 10
Кадры и зарплата	2 отклонений	выполнено 6 из 9, недоступно 3
Касса и наличные	5 отклонений	выполнено 4 из 4
Основные средства и НМА	1 отклонений	выполнено 3 из 6, недоступно 3
Банк, займы, учредители	без замечаний	выполнено 11 из 14, недоступно 3

Что не проверялось и почему

Этих данных нет в базе, поэтому проверки не выполнялись. Их результат не следует считать «нарушений не найдено».

- K04 — Начисления сотруднику без документа приёма на работу: кадровые документы недоступны: включите в REST-сервисе 1С приём на работу, увольнение, отпуск и начисление зарплаты (проверки по счетам 70/68/69 при этом работают)
- K05 — Начисления после даты увольнения: кадровые документы недоступны: включите в REST-сервисе 1С приём на работу, увольнение, отпуск и начисление зарплаты (проверки по счетам 70/68/69 при этом работают)
- K06 — Отпуск не предоставлялся более двух лет: кадровые документы недоступны: включите в REST-сервисе 1С приём на работу, увольнение, отпуск и начисление зарплаты (проверки по счетам 70/68/69 при этом работают)
- U01 — Расхождение доходов по оплате и по начислению (база УСН): проверка применима только на УСН; база ведётся на ОСНО (есть входящий НДС 19 и НДС к уплате 68.02)
- U02 — Расходы вне закрытого перечня ст. 346.16 (УСН «доходы минус расходы»): проверка применима только на УСН; база ведётся на ОСНО (есть входящий НДС 19 и НДС к уплате 68.02)
- U03 — Приближение к лимитам УСН (доход, ОС, численность): проверка применима только на УСН; база ведётся на ОСНО (есть входящий НДС 19 и НДС к уплате 68.02)
- U04 — Минимальный налог УСН 1 % не рассчитан: проверка применима только на УСН; база ведётся на ОСНО (есть входящий НДС 19 и НДС к уплате 68.02)
- U05 — Уменьшение налога УСН на взносы сверх лимита 50 %: проверка применима только на УСН; база ведётся на ОСНО (есть входящий НДС 19 и НДС к уплате 68.02)
- V01 — Вычет НДС без счёта-фактуры полученного: нет документов «Счёт-фактура полученный» (книга покупок) — включите их в REST-сервисе 1С; без них детальную сверку вычетов НДС (V01, V02, V04) выполнить нельзя
- V02 — Счёт-фактура полученный с истёкшим трёхлетним сроком вычета: нет документов «Счёт-фактура полученный» (книга покупок) — включите их в REST-сервисе 1С; без них детальную сверку вычетов НДС (V01, V02, V04) выполнить нельзя
- V03 — Книга покупок расходится с оборотами 19 → 68.02: в счетах-фактурах полученных не заполнена сумма НДС (поле «СуммаНДС» приходит нулевым): сверять книгу покупок по суммам (V03) и выявлять вычет по спецрежимникам (V05) не по чему. Часто НДС хранится только в табличной части — включите её в REST-сервисе 1С
- V04 — НДС с авансов полученных не восстановлен при отгрузке: нет документов «Счёт-фактура полученный» (книга покупок) — включите их в REST-сервисе 1С; без них детальную сверку вычетов НДС (V01, V02, V04) выполнить нельзя
- V05 — Вычет НДС по счёту-фактуре контрагента на спецрежиме: в счетах-фактурах полученных не заполнена сумма НДС (поле «СуммаНДС» приходит нулевым): сверять книгу покупок по суммам (V03) и выявлять вычет по спецрежимникам (V05) не по чему. Часто НДС хранится только в табличной части — включите её в REST-сервисе 1С
- P01 — Разницы бухгалтерской и налоговой прибыли не отражены (ПБУ 18): в базе не отражён налог на прибыль (нет оборотов по счёту 68.04) — проверки налога на прибыль и ПБУ 18 (P01-P04) выполнить не по чему
- P02 — Нормируемые расходы сверх лимита (представительские, реклама): в базе не отражён налог на прибыль (нет оборотов по счёту 68.04) — проверки налога на прибыль и ПБУ

18 (P01–P04) выполнить не по чему

- P03 — Убыток два года подряд и более: в базе не отражён налог на прибыль (нет оборотов по счёту 68.04) — проверки налога на прибыль и ПБУ 18 (P01–P04) выполнить не по чему
- P04 — Перенос убытков прошлых лет сверх 50 % налоговой базы: в базе не отражён налог на прибыль (нет оборотов по счёту 68.04) — проверки налога на прибыль и ПБУ 18 (P01–P04) выполнить не по чему
- R01 — Резерв по сомнительным долгам не создан: нет кадрового контура — не можем судить о масштабе организации: резервы БУ (сомнительные долги, отпуска) обязательны для всех, кроме малых предприятий на упрощённом учёте, а они от них освобождены. Загрузите кадровые документы, чтобы включить проверки R01–R02
- R02 — Резерв на оплату отпусков не создан: организация относится к субъектам малого предпринимательства и вправе не создавать резерв на оплату отпусков (п. 3 ПБУ 8/2010)
- O02 — ОС с истёкшим сроком полезного использования не амортизировано: регистры сведений по основным средствам недоступны: включите в REST-сервисе 1С регистры «Параметры амортизации ОС (бухгалтерский учёт)», «Счета бухгалтерского учёта ОС» и «Способы отражения расходов по амортизации». Проверки амортизации на уровне счетов 01/02 (A13, O01) при этом работают
- O03 — ОС без заданных параметров амортизации: регистры сведений по основным средствам недоступны: включите в REST-сервисе 1С регистры «Параметры амортизации ОС (бухгалтерский учёт)», «Счета бухгалтерского учёта ОС» и «Способы отражения расходов по амортизации». Проверки амортизации на уровне счетов 01/02 (A13, O01) при этом работают
- O04 — Малоценный объект на счёте 01 вместо 10: регистры сведений по основным средствам недоступны: включите в REST-сервисе 1С регистры «Параметры амортизации ОС (бухгалтерский учёт)», «Счета бухгалтерского учёта ОС» и «Способы отражения расходов по амортизации». Проверки амортизации на уровне счетов 01/02 (A13, O01) при этом работают
- F03 — У ИП используются счета капитала и расчётов с учредителями: проверка применима только для формы «ИП»; форма клиента — Общество с ограниченной ответственностью
- F04 — Выкуп собственных акций и обязательный аудит АО: проверка применима только для формы «АО»; форма клиента — Общество с ограниченной ответственностью
- F05 — Нецелевое использование средств целевого финансирования (счёт 86): проверка применима только для формы «НКО»; форма клиента — Общество с ограниченной ответственностью
- M01 — Совмещение режимов: контроль лимитов патента: проверка применима при совмещении налоговых режимов (например, УСН + патент); совмещение не указано — подтвердите его в профиле, если применяете патент
- T01 — Акцизы: вычеты превышают начисления (сальдо 68.03): акцизных операций в базе не обнаружено (нет оборотов по счёту 68.03). Если реализуете подакцизные товары, проверьте отражение акциза на счёте 68.03

Найденные отклонения

Бухгалтерия

A02. Зачёт аванса покупателя не проведён (62.01 против 62.02)

ВЫСОКИЙ

Чем грозит: Денежного долга нет — дебет 62.01 и аванс 62.02 взаимно погашаются. Но баланс раздут с обеих сторон, а НДС с аванса при отгрузке не принят к вычету — это переплата НДС живыми деньгами.

Что сделать: Провести зачёт аванса (документ «Корректировка долга» или зачёт в реализации). При отгрузке принять НДС с аванса к вычету: Дт 68.02 Кт 76.АВ.

Покупатель-12 ООО, Основной договор: зачёт аванса не проведён на 40 000 ₽. Денежного долга нет — 80 000 ₽ по дебету 62.01 и 40 000 ₽ аванса 62.02 взаимно погашаются. Баланс раздут с обеих сторон. НДС с этого аванса (76.АВ): 6 667 ₽ — при отгрузке подлежит вычету.

Из чего сложилось (движения по расчётам с покупателем: аванс (Кт 62.02), отгрузка (Дт 62.01), зачёт (Дт 62.02 Кт 62.01)):

2026-06-18 · 62.01 → 90.01, Document_РеализацияТоваровУслуг · 80 000 ₽

2026-06-19 · 51 → 62.02, Document_Регламентная · 40 000 ₽

✓ Сумма подтверждена контрольным расчётом по ОСВ.

A05. Отрицательные остатки ТМЦ (10/41/43)

ВЫСОКИЙ

Чем грозит: Списано больше, чем есть: себестоимость искажена, при закрытии месяца возможны ошибки, инвентаризация не сойдётся.

Что сделать: Проверить пересорт и последовательность проведения документов, восстановить хронологию (перепроведение).

Счёт 10, «Лист стальной» (Основной склад): остаток -974 ед. / -35 002 ₽

Из чего сложилось (остаток по счёту 10):

2026-01-03 · 10 → 60.01, Document_ПоступлениеТоваровУслуг · 100 000 ₽

2026-01-12 · 20 → 10, Document_Регламентная · 80 000 ₽

2026-02-03 · 10 → 60.01, Document_ПоступлениеТоваровУслуг · 100 000 ₽

2026-02-12 · 20 → 10, Document_Регламентная · 96 000 ₽

...всего строк: 13

Счёт 41, «Товар покупной» (Основной склад): остаток -4 ед. / -12 000 ₽

Из чего сложилось (остаток по счёту 41):

2026-05-16 · 90.02 → 41, Document_Регламентная · 12 000 ₽

A06. «Красное» сальдо по активным счетам (50/51/10/41/43)

ВЫСОКИЙ

Чем грозит: Кредитовый остаток по активному счёту — признак грубой ошибки учёта (лишние списания, пропущенные приходы).

Что сделать: Найти документ, загнавший счёт в минус, проверить полноту отражения приходов.

Счёт 41: кредитовое сальдо -12 000 ₽ на 2026-06-30

Из чего сложилось (сальдо счёта 41):

2026-05-16 · 90.02 → 41, Document_Регламентная · 12 000 ₽

✓ Сумма подтверждена контрольным расчётом по ОСВ.

A12. Затратные счета 25/26 не закрыты на конец месяца

ВЫСОКИЙ

Чем грозит: Закрытие месяца не выполнено или выполнено с ошибкой: себестоимость и финрезультат不可靠.

Что сделать: Выполнить «Закрытие месяца» за проблемный месяц и все последующие.

Сальдо счёта 26 на 2026-05 (конец месяца): 280 000 ₽ — месяц не закрыт

Из чего сложилось (сальдо счёта 26 на конец месяца):

2026-01-24 · 26 → 71, Document_Регламентная · 10 000 ₽
2026-01-27 · 26 → 02, Document_Регламентная · 10 000 ₽
2026-01-28 · 26 → 70, Document_Регламентная · 200 000 ₽
2026-01-28 · 26 → 69, Document_Регламентная · 60 000 ₽
...всего строк: 24

A01. Зачёт аванса поставщику не проведён (60.01 против 60.02)

СРЕДНИЙ

Чем грозит: Денежного долга нет — наша кредиторка перед поставщиком (60.01) и выданный ему аванс (60.02) взаимно погашаются. Но баланс раздут с обеих сторон, а несведённый аванс — прямой риск оплатить один и тот же счёт повторно.

Что сделать: Провести зачёт аванса (документ «Корректировка долга»); проверить привязку договоров в платежах, чтобы не оплатить поставщику повторно.

Поставщик-7 ООО, Основной договор: зачёт аванса не проведён на 30 000 ₽. Денежного долга нет — 50 000 ₽ кредиторки (мы должны) и 30 000 ₽ выданного аванса (мы заплатили) взаимно погашаются. Баланс раздут, риск повторной оплаты.

Из чего сложилось (сальдо аванса на 60.02):

2026-06-05 · 60.02 → 51, Document_Регламентная · 30 000 ₽

✓ Сумма подтверждена контрольным расчётом по ОСВ.

A09. Задвоенные документы

СРЕДНИЙ

Чем грозит: Задвоение затрат/выручки и НДС — искажение налогов в обе стороны.

Что сделать: Лишний документ пометить на удаление и перепровести период.

ПоступлениеТоваровУслуг: Поставщик-2 ООО, 2026-03-24, 60 000 ₽ — 2 одинаковых документа без входящего номера: вероятное задвоение

Из чего сложилось (сумма всех одинаковых документов):

2026-03-24 · ПоступлениеТоваровУслуг № 24, Поставщик-2 ООО · 60 000 ₽
2026-03-24 · ПоступлениеТоваровУслуг № 25, Поставщик-2 ООО · 60 000 ₽

A10. Документы закрытого периода, не попавшие в учёт

СРЕДНИЙ

Чем грозит: Хвосты в закрытом периоде: суммы не отражены в учёте и отчётности либо будут потеряны.

Что сделать: Провести документ или удалить его окончательно; при изменении сумм — уточнённая декларация.

РеализацияТоваровУслуг № 34 от 2026-02-25 (Покупатель-18 ООО, 45 000 ₽): не проведён и не отражён в учёте закрытого периода

Из чего сложилось (сумма документа):

2026-02-25 · РеализацияТоваровУслуг № 34, Покупатель-18 ООО — не проведён · 45 000 ₽

A14. Дебиторская задолженность старше порога (90/180/365 дней)

СРЕДНИЙ

Чем грозит: Зависшая дебиторка: потеря денег, отсутствие резерва по сомнительным долгам, риск пропуска исковой давности.

Что сделать: Сверка с контрагентом, претензионная работа, резерв по сомнительным долгам.

Покупатель-9 ООО: долг покупателя 95 000 ₽ без движения 162 дн. (порог 90+)

Из чего сложилось (свёрнутое сальдо расчётов (62.01 и 62.02) по контрагенту):

2026-01-19 · 62.01 → 90.01, Document_РеализацияТоваровУслуг · 95 000 ₽

✓ Сумма подтверждена контрольным расчётом по ОСВ.

A15. Кредиторская задолженность старше 3 лет

СРЕДНИЙ

Чем грозит: Истёк срок исковой давности: кредиторку обязаны списать в доходы — занижение налога на прибыль.

Что сделать: Инвентаризация расчётов, списание просроченной кредиторки в доходы.

СтароеСнабжение ООО: кредиторская задолженность перед поставщиком 22 000 ₽ (счёт 60.01) без движения 1507 дн. (более 3 лет) — подлежит списанию в доходы

Цена бездействия: ~4 400 ₽ $22\,000,00\text{ ₽} \times 20\% \text{ налог на прибыль} = 4\,400,00\text{ ₽. ст. 250 НК}$ (внереализационный доход), ст. 122 НК (штраф).

Из чего сложилось (свёрнутое сальдо расчётов (60.01 и 60.02) по контрагенту):

2022-05-15 · 91.02 → 60.01, Document_ПоступлениеТоваровУслуг · 22 000 ₽

✓ Сумма подтверждена контрольным расчётом по ОСВ.

A16. Зависшие подотчётные суммы (счёт 71)

СРЕДНИЙ

Чем грозит: Подотчёт без авансового отчёта: ФНС может переквалифицировать в доход сотрудника с НДФЛ и взносами.

Что сделать: Запросить авансовый отчёт или вернуть деньги; при невозможности — удержать из зарплаты.

Петров П.П.: подотчёт 27 000 ₽ без движения 81 дн.

Цена бездействия: ~11 610 ₽ $27\,000,00\text{ ₽} \times (13\% \text{ НДФЛ} + 30\% \text{ взносы}) = 11\,610,00\text{ ₽. ст. 210, 226 НК}$ (НДФЛ), гл. 34 НК (взносы). Оценка риска — верхняя оценка риска: наступает, только если ФНС переквалифицирует подотчёт в доход (нет авансового отчёта и возврата).

Из чего сложилось (сальдо подотчёта на счёте 71):

2026-02-12 · 71 → 51, Document_Регламентная · 18 000 ₽

2026-04-10 · 71 → 50.01, Document_Регламентная · 9 000 ₽

✓ Сумма подтверждена контрольным расчётом по ОСВ.

A21. Проводки по счетам расчётов без контрагента

СРЕДНИЙ

Чем грозит: Оборот по счёту расчётов (60/62/76) без указанного контрагента не к чему привязать: сумма не попадает в акт сверки и расходится с данными контрагента. Частая причина «зависших» остатков и расхождений во взаиморасчётах.

Что сделать: Заполнить субконто «Контрагенты»/«Договоры» в первичных документах и перепровести: у каждой суммы по счёту расчётов должен быть контрагент.

Счёт 62: 1 проводок на 120 000 ₽ без контрагента за период (1% оборота по счёту) — оплату не к чему привязать, это причина расхождений в актах сверки

Для этой проверки раскрытие не предусмотрено.

✓ Сумма подтверждена контрольным расчётом по ОСВ.

A18. Проблемы в справочнике контрагентов (ИНН)

НИЗКИЙ

Чем грозит: Контрагент без ИНН или дубли по ИНН: ошибки в декларации НДС, разъезд взаиморасчётов по двойникам.

Что сделать: Заполнить ИНН, объединить дублирующихся контрагентов с переносом взаиморасчётов.

БезИНН ООО: есть обороты, но не заполнен ИНН

Из чего сложилось (обороты контрагента без ИНН):

2026-04-15 · 91.02 → 60.01, Document_Регламентная · 5 000 ₽

2026-04-16 · 60.01 → 51, Document_Регламентная · 5 000 ₽

ИНН 6686000000 / КПП 668601001 указан у 2 контрагентов: Дубль-А ООО, Дубль-Б ООО

Дубли в справочнике — это карточки контрагентов, а не проводки. Подтверждение здесь — сам справочник: откройте контрагентов с этим ИНН и КПП.

A19. Ручные операции за период

ИНФОРМАЦИЯ

Чем грозит: Ручные проводки обходят документооборот — типичное место ошибок и «правок задним числом».

Что сделать: Просмотреть список: каждая ручная операция должна иметь обоснование.

Ручная операция № 1 от 2026-02-21 на 5 000 ₽

Из чего сложилось (сумма проводок ручной операции):

2026-02-21 · 91.02 → 76.02, операция № 1 · 5 000 ₽

Ручная операция № 2 от 2026-04-21 на 10 000 ₽

Из чего сложилось (сумма проводок ручной операции):

2026-04-21 · 91.02 → 76.02, операция № 2 · 10 000 ₽

Ручная операция № 3 от 2026-06-21 на 15 000 ₽

Из чего сложилось (сумма проводок ручной операции):

2026-06-21 · 91.02 → 76.02, операция № 3 · 15 000 ₽

НДС и акцизы

A11. НДС по счетам-фактурам расходится с оборотами 90.03→68.02

КРИТИЧНО

Чем грозит: Прямое расхождение книги продаж с проводками — почти гарантированное требование ФНС по камералке НДС.

Что сделать: Найти счета-фактуры без реализации (или реализацию без СФ), выровнять до сдачи декларации.

1 квартал 2026: НДС по выданным СФ 353 833 ₽ ≠ обороту 90.03→68.02 335 833 ₽ (разница 18 000 ₽)

Из чего сложилось (НДС по счетам-фактурам квартала):

2026-01-15 · СчетФактураВыданный № 1, Покупатель-1 ООО · 25 000 ₽

2026-01-16 · СчетФактураВыданный № 2, Покупатель-2 ООО · 25 000 ₽

2026-01-17 · СчетФактураВыданный № 3, Покупатель-3 ООО · 25 000 ₽

2026-01-18 · СчетФактураВыданный № 4, Покупатель-4 ООО · 25 000 ₽

...всего строк: 16

A03. НДС с полученных авансов (76.АВ) не соответствует остатку авансов (62.02)

ВЫСОКИЙ

Чем грозит: Занижение НДС к уплате — прямой риск доначислений и штрафа 20% при проверке ФНС.

Что сделать: Сформировать счета-фактуры на аванс (Помощник по учёту НДС), доначислить НДС с авансов полученных.

Сальдо 76.АВ 16 667 ₽ при расчётном 36 666,63 ₽ (авансы 62.02 × ставка НДС 20%). Недоначислен НДС с авансов: 19 999,63 ₽ — счета-фактуры на аванс по остатку 62.02 сформированы не полностью.

Цена бездействия: ~20 000 ₽ сумма расхождения НДС с аванса = 19 999,63 ₽. гл. 21 НК (вычет НДС с аванса при отгрузке). Оценка риска — это НДС, который либо переплачен, либо не принят к вычету; цена — до восстановления/вычета.

Из чего сложилось (сальдо 76.АВ):

2026-01-06 · 76.АВ → 68.02, Document_Регламентная · 10 000 ₽

2026-02-06 · 76.АВ → 68.02, Document_Регламентная · 10 000 ₽

2026-02-09 · 68.02 → 76.АВ, Document_Регламентная · 10 000 ₽

2026-03-06 · 76.АВ → 68.02, Document_Регламентная · 10 000 ₽

...всего строк: 12

✓ Сумма подтверждена контрольным расчётом по ОСВ.

A04. Вычет НДС с выданных авансов (76.BA) не восстановлен

ВЫСОКИЙ

Чем грозит: Завышен вычет НДС — при проверке ФНС снимет вычет, доначислит налог и пени. Что сделать: Восстановить НДС с зачтенных авансов выданных (документ «Формирование записей книги продаж»).

Сальдо 76.BA 26 000 ₽ превышает допустимое 15 999,98 ₽ (авансы 60.02 × ставка НДС 20%). Не восстановлен НДС: 10 000,02 ₽

Из чего сложилось (сальдо 76.BA):

2026-01-07 · 68.02 → 76.BA, Document_Регламентная · 6 000 ₽

2026-02-07 · 68.02 → 76.BA, Document_Регламентная · 6 000 ₽

2026-02-11 · 76.BA → 68.02, Document_Регламентная · 6 000 ₽

2026-03-07 · 68.02 → 76.BA, Document_Регламентная · 6 000 ₽

...всего строк: 13

✓ Сумма подтверждена контрольным расчётом по ОСВ.

V06. Зависший входной НДС на счёте 19 (вычет не заявлен)

ВЫСОКИЙ

Чем грозит: Дебетовое сальдо счёта 19 — это входной НДС, принятый к учёту, но не предъявленный к вычету: деньги заморожены. По счетам-фактурам старше трёх лет право на вычет и вовсе теряется.

Что сделать: Проверить, почему НДС не принят к вычету: нет счёта-фактуры поставщика, не выполнено условие для вычета или пропущена запись в книге покупок. Заявить вычет или списать НДС, если право на него утрачено.

Субсчёт 19.01: входной НДС 250 000 ₽ висит без движения 1573 дн. (последняя операция 2022-03-10) — вычет не заявлен, деньги заморожены

Для этой проверки раскрытие не предусмотрено.

✓ Сумма подтверждена контрольным расчётом по ОСВ.

A08. Разрывы и дубли нумерации счетов-фактур выданных

СРЕДНИЙ

Чем грозит: Сквозная нумерация СФ обязательна; разрывы и дубли — вопросы при камеральной проверке НДС.

Что сделать: Проверить, не удалены ли счета-фактуры, исправить нумерацию до сдачи декларации.

Дублируется номер СФ № 39 (2 шт.)

Из чего сложилось (документы с этим номером):

2026-06-22 · СчетФактураВыданный № 39, Покупатель-16 ООО · 18 000 ₽

2026-06-23 · СчетФактураВыданный № 39, Покупатель-17 ООО · 24 000 ₽

Пропущены номера СФ: 38

Пропуск в нумерации — это отсутствующий документ. Подтверждать нечем: показать можно только соседние номера, которые есть.

Налоги: УСН и прибыль

E01. ЕНС: сальдо счёта 68.90 недостоверно (начисления переносятся не полностью)

ВЫСОКИЙ

Чем грозит: С 2023 года налоги уплачиваются через единый налоговый счёт (68.90). Реальное сальдо ЕНС ведёт ФНС, и по стандартному OData оно недоступно — его видно только в личном кабинете. Устойчивое книжное сальдо 68.90 при активном ЕНС означает, что начисления переносятся на счёт не полностью (регламентной операцией Дт 68.xx → Кт 68.90) или платежи разошлись с начислениями: сальдо и ЕНС, и отдельных налоговых счетов недостоверно.

Что сделать: Выполнить регламентную операцию «Начисление налогов на ЕНС» (Дт 68.xx → Кт 68.90) за все периоды и сверить сальдо 68.90 с сальдо ЕНС в личном кабинете ФНС; расхождение устранить.

Сальдо 68.90 (ЕНС) 150 000 ₽: на счёт поступали платежи (150 000 ₽), но переносы начислений налогов на ЕНС не выполнялись ни разу — сальдо налоговых счетов недостоверно

Для этой проверки раскрытие не предусмотрено.

✓ Сумма подтверждена контрольным расчётом по ОСВ.

Кадры и зарплата

A17. Аномалия НДФЛ: удержания не соответствуют начислениям

ВЫСОКИЙ

Чем грозит: НДФЛ не удержан или удержан неверно: штраф 20% от неудержанной суммы плюс пени (ст. 123 НК).

Что сделать: Проверить начисление зарплаты за месяц, доудержать и перечислить НДФЛ.

2026-03: НДФЛ не удержан вовсе при начислениях 200 000 ₽ — проверьте начисление и удержание

Цена бездействия: ~5 200 ₽ $26\,000,00\text{ ₽} \times 20\% = 5\,200,00\text{ ₽}$. ст. 123 НК (штраф налогового агента 20%).

За этот месяц нет ни одной проводки 70 → 68.01: НДФЛ не удерживался вовсе. Смотреть нужно документ начисления зарплаты.

G01. Признаки трудовых отношений в расчётах с физлицом

ВЫСОКИЙ

Чем грозит: Выплаты физлицу каждый месяц без перерыва — основной признак, по которому ФНС и суды перекалифицируют гражданско-правовой договор в трудовой: доначисление взносов и НДФЛ за весь период, пени, штраф до 100 000 ₽ по ст. 5.27 КоАП.

Что сделать: Проверить характер отношений: разовый результат работ — ГПХ, систематическая функция по графику — трудовой договор. При риске оформить работника в штат.

Сидоров Иван Петрович (ИНН 667712345678): выплаты 6 месяцев подряд, 2026-01-01 — 2026-06-01, в среднем 45 000 ₽ в месяц — похоже на регулярную работу, а не разовые услуги

Для этой проверки раскрытие не предусмотрено.

Касса и наличные

C01. Превышен лимит наличных расчётов с контрагентом

ВЫСОКИЙ

Чем грозит: Расчёты наличными между организациями и ИП сверх 100 000 ₽ по одному договору запрещены (Указание ЦБ 5348-У): штраф на организацию до 50 000 ₽, на должностное лицо до 5 000 ₽.

Что сделать: Проверить договоры: превышение допустимо только если платежи относятся к разным договорам. Дальнейшие расчёты вести безналично.

Поставщик-3 ООО: наличными 130 000 ₽ за 2 операций (2026-05-05 — 2026-05-20) при лимите 100 000 ₽ по договору

Цена бездействия: фиксированный штраф 40 000–50 000 ₽ за нарушение, не зависит от суммы превышения. ч. 1 ст. 15.1 КоАП (штраф 40 000–50 000 ₽ на юрлицо). Оценка риска — штраф назначается инспекцией; величина в диапазоне — точная сумма не вычисляется из данных.

Для этой проверки раскрытие не предусмотрено.

Поставщик-5 ООО: наличными 120 000 ₽ за 3 операций (2026-06-01 — 2026-06-07) при лимите 100 000 ₽ по договору

Цена бездействия: фиксированный штраф 40 000–50 000 ₽ за нарушение, не зависит от суммы превышения. ч. 1 ст. 15.1 КоАП (штраф 40 000–50 000 ₽ на юрлицо). Оценка риска — штраф назначается инспекцией; величина в диапазоне — точная сумма не вычисляется из данных.

Для этой проверки раскрытие не предусмотрено.

A07. Отрицательный остаток кассы внутри периода

СРЕДНИЙ

Чем грозит: Касса не может быть отрицательной — нарушение кассовой дисциплины, штраф по ст. 15.1 КоАП до 50 000 ₽.

Что сделать: Проверить последовательность кассовых документов, восстановить хронологию ПКО/РКО.

■ Остаток кассы отрицательный с 2026-03-10 (минимум -5 000 ₽)

Из чего сложилось (остаток кассы на 2026-03-10 — худший день):

2026-01-01 · 50 → 000, Document_Регламентная · 10 000 ₽

2026-01-05 · 50 → 51, Document_Регламентная · 40 000 ₽

2026-01-06 · 70 → 50, Document_Регламентная · 30 000 ₽

2026-02-05 · 50 → 51, Document_Регламентная · 40 000 ₽

...всего строк: 8

C02. Выдача под отчёт при непогашенном авансе

СРЕДНИЙ

Чем грозит: Выдача новых подотчётных сумм до отчёта по предыдущим — нарушение кассовой дисциплины; при проверке суммы могут признать доходом работника с НДФЛ и взносами.

Что сделать: Получить авансовый отчёт по прежней сумме до выдачи новой; при невозможности — вернуть остаток в кассу.

■ Петров П.П.: выдано под отчёт 9 000 ₽ 2026-04-10, при непогашенном остатке 18 000 ₽ по предыдущим суммам

Для этой проверки раскрытие не предусмотрено.

C03. Признаки дробления наличных расчётов

СРЕДНИЙ

Чем грозит: Разбиение одного расчёта на несколько платежей ниже лимита не снимает нарушение: при проверке платежи по одному договору суммируются.

Что сделать: Проверить, относятся ли платежи к одному договору; при необходимости перевести расчёты в безналичную форму.

■ Поставщик-5 ООО: 3 наличных платежа за 6 дн. на 120 000 ₽ — каждый ниже лимита, в сумме выше

Для этой проверки раскрытие не предусмотрено.

Основные средства и НМА

A13. Основные средства без амортизации

СРЕДНИЙ

Чем грозит: Амортизация не начисляется: завышена прибыль и налог на прибыль, искажена остаточная стоимость.

Что сделать: Проверить принятие ОС к учёту и параметры амортизации, выполнить закрытие месяца.

■ ОС «Станок фрезерный» (стоимость 480 000 ₽): нет начисления амортизации в последнем закрытом месяце (2026-06)

Из чего сложилось (первоначальная стоимость ОС на счёте 01):

2026-01-01 · 01 → 000, Document_Регламентная · 480 000 ₽