

ОУ-02 / АНАЛИТИЧЕСКИЙ ОТЧЁТ

Сверка отчётности и учётных данных

«Торговый дом Вектор Снабжения»

Торговая компания · отчётность за 2025 год



ПЕРИОД ПРОВЕРКИ

2025

ДЕМОНСТРАЦИОННЫЙ ПРИМЕР

Условная компания · модельные данные

Оглавление

Согласованность отчётности и учётных данных торговой компании

ОУ-02 · Учебная компания «Торговый дом Вектор Снабжения» · 2025 год · Редакция 01 от 27.09.2026

Демонстрационный аналитический отчёт. Компания, документы, операции и показатели вымышлены. Материал показывает результат консультационной сверки и не является отчётом о реальном клиентском проекте.

1 Резюме для собственника	2
2 Паспорт и границы задания	3
3 Исходные данные и их версии	4
4 Методика и правила интерпретации	5
5 Исходный бухгалтерский баланс	6
6 Исходные финансовые результаты	7
7 Исходные денежные потоки	8
8 Контрольные сверки K01-K10	9
9 Контрольные сверки K11-K20	10
10 P01 Повторный перенос выручки	11
11 P02 Несогласованная версия остатков	12
12 P03 Пропущенный учётный резерв	13
13 P04 Сроки погашения заёмного долга	14
14 P05 Источник денежного поступления	15
15 Единый реестр замечаний	16
16 Влияние без повторного учёта	17
17 Сценарий согласованного баланса	18
18 Сценарий финансовых результатов	19
19 Что меняется в чтении показателей	20
20 План корректирующих действий	21
21 Как подтвердить устранение замечаний	22
22 Ограничения и вывод по заданию	23
23 Приложение Расчётная база и ссылки	24

Суммы в таблицах приведены в млн руб., если не указана другая единица. Нумерация относится к настоящей содержательной части.

1 Резюме для собственника

Формы арифметически увязаны, но не полностью согласованы с итоговыми учётными регистрами. В модели обнаружено пять самостоятельных расхождений. До использования комплекта для управленческого решения следует согласовать версии данных и устранить ошибки переноса.

Таблица 1. Ключевые результаты

Показатель	Результат и значение
Объём	3 формы отчётности; 20 контрольных сверок; 10 модельных источников
Результаты сверок	13 без расхождений; 7 с расхождениями, объединёнными в 5 замечаний
Влияние на прибыль до налога	Снижение на 2,7: выручка 1,2 и пропущенный расход по резерву 1,5
Влияние на активы	Снижение на 5,1: запасы 2,4 и дебиторская задолженность 2,7
Классификация долга	Перенос 5,0 из долгосрочной в краткосрочную часть; общий долг 37,0 не меняется
Денежные потоки	Перенос 2,0 из текущего в финансовый поток; остаток денег 8,0 не меняется

Решение по результатам примера

В первую очередь необходимо пересобрать комплект из одной утверждённой выгрузки: исключить повторный перенос выручки, использовать итоговые остатки запасов и расчётов, включить отражённый в учёте резерв. Затем уточнить представление долга и займа в отчёте о денежных потоках.

Уменьшение прибыли в расчёте означает изменение представленных показателей, а не установленный денежный ущерб. Расхождение по запасам не трактуется как недостача; изменение классификации кредита не создаёт нового обязательства.

Налоговый расчёт не проверялся. Показатель чистой прибыли 16,3 в сценарии получен при неизменном расходе по налогу 6,0 и не является окончательным результатом после налоговых корректировок.

Источник: расчёты по M01-M10; контрольные сверки K01-K20. Все показатели и документы модельные.

2 Паспорт и границы задания

Цель - показать собственнику, какие показатели представленного годового комплекта расходятся с его расчётной базой, чем объясняются расхождения и какие действия нужны для их устранения.

Таблица 2. Параметры демонстрационного задания

Параметр	Согласованный объём
Услуга	ОУ-02 «Согласованность бухгалтерской отчётности»
Объект	Одна условная торговая организация; без филиалов и консолидации
Период	01.01.2025-31.12.2025; остатки на 31.12.2025
Формы	Баланс, отчёт о финансовых результатах, отчёт о движении денежных средств; укрупнённое представление
Предел	20 контрольных соотношений и сверок; полный перечень на страницах 9-10
База сравнения	Итоговая ОСВ, расшифровки и правила переноса показателей, заданные в модели
Результат	Таблицы сверок, пять замечаний, расчёт влияния и план действий
Не включено	Проверка первички, подлинности, налоговых деклараций, реального наличия активов и полноты обязательств

Как применён утверждённый реестр

ОУ-02 предусматривает один годовой комплект до пяти форм и до двадцати сверок с учётом. В данном примере использованы три формы. Работа с поясняющими расшифровками включена в эти сверки и не представлена как дополнительная проверка хозяйственных операций.

Расчёты на страницах 17-20 раскрывают последствия уже найденных расхождений. Они не расширяют работу до самостоятельной финансовой диагностики, оценки бизнеса или проверки перед сделкой.

Услуга носит консультационный характер. Аудит по Федеральному закону № 307-ФЗ не проводится; аудиторское заключение не выдаётся. Выводы относятся только к перечисленным сопоставлениям.

3 Исходные данные и их версии

Для воспроизводимости каждому условному источнику присвоен постоянный код. Все источники созданы для этого примера; обозначения не подтверждают существование реальных документов.

Таблица 3. Реестр модельных источников

Код	Материал и версия	Назначение
M01	Баланс Б1 от 10.03.2026	Исходное представление активов, капитала и обязательств
M02	Финансовые результаты Ф1 от 10.03.2026	Исходные доходы, расходы и прибыль
M03	Денежные потоки Д1 от 10.03.2026	Исходная классификация потоков
M04	Итоговая ОСВ У2 от 12.03.2026	Согласованная в модели база остатков и оборотов
M05	Запасы и поставщики З2 от 12.03.2026	Связь двух статей; версия до и после изменения
M06	Выручка и дебиторская задолженность Р2	Повторный перенос 1,2 и отражённый резерв 1,5
M07	График займов К2 на 31.12.2025	Сроки возврата; поступление займа 2,0
M08	Расшифровка денежных потоков Д2	Распределение поступлений и платежей по группам
M09	Движение капитала С1 за 2025 год	Прибыль на начало 30,0; распределение 7,0
M10	Карта переноса показателей П2	Связи строк, знаки, единицы и правила классификации

Почему версия источника имеет значение

Формы Б1 и Ф1 собраны до фиксации итоговой У2. В модели это объясняет часть расхождений, но дата сама по себе не доказывает правильность позднего файла. Для реального задания основание выбора версии согласуется с ответственным за учёт.

М04 служит базой именно для сверки. Наличие записи в ОСВ не подтверждает её экономическую обоснованность. Если заказчик оспаривает регистр, соответствующее замечание остаётся открытым до получения согласованного основания.

Источник: паспорт модели и перечень М01-М10. Все показатели и документы модельные.

4 Методика и правила интерпретации

Проверка идёт от представленной формы к расчётной базе. Сначала проверяется арифметика внутри форм, затем связь форм между собой, после этого - совпадение с остатками, оборотами и расшифровками.

Таблица 4. Последовательность и критерии

Этап	Что выполняется	Как фиксируется результат
1	Идентификация формы, периода и версии	Код источника и дата среза
2	Проверка сумм и взаимосвязей	Формула с исходными числами
3	Сопоставление с регистрами	Сумма в форме, сумма базы, разница
4	Объединение связанных расхождений	Одно замечание для общей причины
5	Расчёт влияния и рекомендации	Отдельно прибыль, баланс и классификация

Отбор вопросов и приоритет

В примере условно принят порог внимания 0,5 млн руб. для отдельного расхождения. Это критерий данного задания, а не аудиторская существенность или законодательно установленный норматив. Ошибка классификации рассматривается также по характеру, даже если итоговая сумма формы не меняется.

«Совпало» означает только равенство сравниваемых значений по указанному правилу. Такой статус не подтверждает достоверность источников, правильность налогового режима или отсутствие других ошибок.

Оценка основания

Выделяются три уровня: вычисляемое расхождение, объяснение его происхождения в модельной расшифровке и вопрос, который требует подтверждения в реальном проекте. Эти уровни не подменяют друг друга: разница может быть рассчитана точно, а её причина ещё не установлена.

В этом задании нет статистической выборки операций. 20 сверок - это 20 контрольных процедур, а не 20 первичных документов или хозяйственных событий. Результат не распространяется на непроверенные участки.

5 Исходный бухгалтерский баланс

В исходной форме Б1 итог актива равен итогу капитала и обязательств. Такое равенство показывает арифметическую увязку, но допускает одновременные ошибки в нескольких статьях.

Таблица 5. Баланс Б1 на 31 декабря 2025 года

Статья	Млн руб.
Основные средства	36,0
Запасы	48,0
Дебиторская задолженность нетто	39,0
Прочие оборотные активы	5,0
Денежные средства	8,0
ИТОГО АКТИВЫ	136,0
Уставный капитал	10,0
Нераспределённая прибыль	42,0
Долгосрочные займы	25,0
Краткосрочные займы	12,0
Кредиторская задолженность	40,0
Прочие краткосрочные обязательства	7,0
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	136,0

Что следует из исходного представления

На оборотные активы приходится 100,0 млн руб., на краткосрочные обязательства - 59,0 млн руб. Внешне баланс показывает положительную разницу 41,0 млн руб. Однако часть остатков и сроков погашения ещё не сопоставлена с итоговыми регистрами.

Наибольший объём оборотных активов формируют запасы и дебиторская задолженность: вместе 87,0 млн руб. Именно поэтому расхождения по этим двум статьям способны изменить оценку структуры баланса при сохранении его равенства.

Источник: М01; состав статей укрупнён для демонстрации. Все показатели и документы модельные.

6 Исходные финансовые результаты

Форма Ф1 внутренне последовательна: промежуточные итоги вычисляются из строк формы. Ошибки выявляются при сопоставлении отдельных доходов и расходов с итоговой ОСВ, а не при пересчёте итогов самой формы.

Таблица 6. Финансовые результаты за 2025 год

Показатель	Млн руб.
Выручка	240,0
Себестоимость продаж	168,0
Валовая прибыль	72,0
Коммерческие расходы	30,0
Управленческие расходы	12,0
Прибыль от продаж	30,0
Прочие доходы	2,0
Прочие расходы	4,0
Проценты к уплате	3,0
Прибыль до налогообложения	25,0
Расход по налогу на прибыль	6,0
Чистая прибыль	19,0

Проверенные арифметические связи

Валовая прибыль: $240,0 - 168,0 = 72,0$. Прибыль от продаж: $72,0 - 30,0 - 12,0 = 30,0$.

Прибыль до налогообложения: $30,0 + 2,0 - 4,0 - 3,0 = 25,0$. Чистая прибыль в форме: $25,0 - 6,0 = 19,0$.

Расход по налогу 6,0 взят из модели как отдельный показатель. Его соответствие налоговому расчёту и бухгалтерским правилам признания налога не проверяется; из отношения 6,0 к прибыли нельзя вывести применимую ставку.

Источник: М02; К07-К11. Все показатели и документы модельные.

7 Исходные денежные потоки

Исходная форма Д1 согласована с остатками денежных средств. При этом одно поступление ошибочно включено в текущие операции вместо финансовых. Для управленческого чтения формы источник поступления имеет значение даже при верном остатке.

Таблица 7. Потоки формы Д1 за 2025 год

Показатель	Млн руб.
Денежные средства на начало года	5,0
Сальдо текущих операций	8,0
Сальдо инвестиционных операций	-9,0
Сальдо финансовых операций	4,0
Чистое изменение денежных средств	3,0
Денежные средства на конец года	8,0

Таблица 8. Исходная детализация текущего потока

Строка	Млн руб.	Комментарий модели
Поступления от покупателей	250,0	Условный агрегат поступлений
Поступление по займу	2,0	В исходной форме попало в текущие операции
Платежи текущей деятельности	-244,0	Условный агрегат платежей
Сальдо текущих операций	8,0	250,0 + 2,0 - 244,0

Выручка 240,0 и поступления от покупателей 250,0 не обязаны совпадать: оборот начислений и движение денег характеризуют разные события. В примере не строится полный переход от выручки к банковским поступлениям, поскольку он не входит в перечень двадцати сверок.

Проверка классификации использует расшифровку M08 и график M07. Полная банковская выгрузка, внешнее подтверждение банка и проверка всех операций не включены.

Источник: M03, M07, M08; K04, K19, K20. Все показатели и документы модельные.

8 Контрольные сверки K01-K10

В таблице приведены не только замечания, но и процедуры без расхождений. Это позволяет проверить фактический объём работы и увидеть границы каждого вывода.

Таблица 9. Первая часть программы

Код и предмет	Источники	Расчёт / сопоставление	Статус
K01 Сумма статей актива	M01	$36 + 48 + 39 + 5 + 8 = 136$	Совпало
K02 Сумма капитала и обязательств	M01	$10 + 42 + 25 + 12 + 40 + 7 = 136$	Совпало
K03 Равенство итогов баланса	M01	$136 = 136$	Совпало
K04 Остаток денег и чистый поток	M01, M03	$5 + 3 = 8$	Совпало
K05 Выручка и обороты учёта	M02, M04, M06	$240 - 238,8 = 1,2$	P01
K06 Себестоимость и обороты учёта	M02, M04	$168 = 168$	Совпало
K07 Арифметика валовой прибыли	M02	$240 - 168 = 72$	Совпало
K08 Коммерческие и управленческие расходы	M02, M04	$30 + 12 = 42$ в обоих источниках	Совпало
K09 Арифметика прибыли от продаж	M02	$72 - 30 - 12 = 30$	Совпало
K10 Арифметика прибыли до налога	M02	$30 + 2 - 4 - 3 = 25$	Совпало

Расхождение K05 относится к переносу выручки из регистра в форму. K07-K10 при этом проходят: промежуточные итоги вычислены из уже завышенной выручки. Внутренняя арифметика воспроизводит входную ошибку и не устраняет её.

Источник: M01-M04 и M06; статус «Совпало» относится только к указанной связи. Все показатели и документы модельные.

9 Контрольные сверки K11-K20

Таблица 10. Вторая часть программы

Код и предмет	Источники	Расчёт / сопоставление	Статус
K11 Арифметика чистой прибыли	M02	$25 - 6 = 19$	Совпало
K12 Движение нераспределённой прибыли	M01, M02, M09	$30 + 19 - 7 = 42$	Совпало
K13 Основные средства и ОСВ	M01, M04	$36 = 36$	Совпало
K14 Запасы и итоговая ОСВ	M01, M04, M05	$48 - 45,6 = 2,4$	P02
K15 Дебиторская задолженность нетто	M01, M04, M06	$39 - (37,8 - 1,5) = 2,7$	P01, P03
K16 Кредиторская задолженность и ОСВ	M01, M04, M05	$40 - 37,6 = 2,4$	P02
K17 Сроки погашения заёмного долга	M01, M07	5 включены в долгосрочную часть	P04
K18 Прочие расходы и ОСВ	M02, M04, M06	$5,5 - 4 = 1,5$	P03
K19 Сумма денежных потоков	M03	$8 - 9 + 4 = 3$	Совпало
K20 Классификация поступления займа	M03, M07, M08	2 отнесены к текущему потоку	P05

Всего семь процедур дали расхождения: K05, K14, K15, K16, K17, K18 и K20. Они объединены в пять замечаний. K15 связан сразу с двумя причинами, а K14 и K16 отражают одну общую ошибку версии.

Совпадение K12 также не устраняет замечания: исходная нераспределённая прибыль согласована с исходной, но завышенной прибылью года. Сопоставление итогового результата с регистром раскрывается через P01 и P03 без отдельного повторного замечания.

Источник: M01-M09; полный объём задания K01-K20. Все показатели и документы модельные.

10 P01 Повторный перенос выручки

В отчёт о финансовых результатах включено 240,0 млн руб. выручки, тогда как итоговый учётный оборот модели составляет 238,8 млн руб. Разница 1,2 млн руб. связана с повторным добавлением одного агрегата при сборке отчётности.

Таблица 11. Прослеживаемость P01

Элемент	Основание и результат
Сверка	K05; связанная часть K15
Исходники	M02, M04, M06; условный ключ переноса B-120
Выручка	238,8 из ОСВ + 1,2 повторного добавления = 240,0 в форме
Дебиторская задолженность до резерва	37,8 по регистру + 1,2 повторного добавления = 39,0 в форме
Причина в модели	Один агрегат добавлен в две связанные статьи при ручной сборке; это не новая продажа

Экономический смысл

Одна ошибка увеличивает выручку, прибыль до налога и дебиторскую задолженность на одинаковые 1,2 млн руб. Эти три отражения нельзя складывать и называть эффектом 3,6 млн руб. Самостоятельное влияние на прибыль до налога составляет 1,2 млн руб.

Рекомендация

Удалить повторную строку переноса из расчётной сборки форм, затем пересчитать зависимые итоги. В реальном задании сначала сопоставить ключ строки, период, версию выгрузки и формулу импорта. Автоматически сторнировать запись в учёте нельзя: в модели ошибка находится в отчётной сборке, а не в ОСВ.

Критерий закрытия

Выручка в обновлённой форме равна 238,8; дебиторская задолженность до учёта резерва - 37,8. Ответственный за учёт подтверждает единственность переноса B-120 и прикладывает новую версию карты M10.

Вывод не подтверждает реальность продаж, переход права собственности или собираемость задолженности. Первичные документы по продажам не проверялись.

Источник: M02, M04, M06; разница вычислена по модельным агрегатам. Все показатели и документы модельные.

11 P02 Несогласованная версия остатков

В баланс перенесены запасы 48,0 и кредиторская задолженность 40,0 из предыдущей версии. Итоговые расшифровки модели содержат соответственно 45,6 и 37,6 млн руб.

Таблица 12. Связь версий по P02

Статья	Предыдущая версия	Итоговая версия	Разница
Запасы	48,0	45,6	2,4
Расчёты с поставщиками	40,0	37,6	2,4
Чистое влияние на капитал	-	-	0,0

В расшифровке M05 обе разницы относятся к одному условному изменению 3-240, отражённому в итоговой ОСВ. Величина 2,4 млн руб. исключена одновременно из запаса и обязательства перед поставщиком. Отдельной разницы по себестоимости в модели нет.

Что установлено и что остаётся за границами

Установлено несовпадение версии балансовых остатков с выбранной базой. Экономическое основание изменения 3-240 не проверялось по накладным, договорам или фактическому движению товара. Поэтому 2,4 млн руб. не называются ни недостачей, ни экономией, ни подтверждённым возвратом поставщику.

Рекомендация

Обновить обе статьи из одной итоговой версии после подтверждения её ответственным за учёт. Запретить выборочное смешение старых и новых остатков: замена только запасов нарушит связь с обязательствами и исказит капитал.

Критерий закрытия

В обновлённой сборке указаны запасы 45,6 и кредиторская задолженность 37,6. Ссылка на M05 и идентификатор 3-240 позволяют проследить единое изменение в обеих статьях; сверки K14 и K16 дают нулевое расхождение.

Один факт проявился в двух процедурах. Замечание P02 фиксируется один раз; сумма $2,4 + 2,4$ не является финансовым эффектом 4,8 млн руб.

Источник: M01, M04, M05; K14 и K16. Все показатели и документы модельные.

12 P03 Пропущенный учётный резерв

В итоговом регистре модели отражён резерв по дебиторской задолженности 1,5 млн руб. и соответствующий расход. При сборке форм резерв и расход не перенесены.

Таблица 13. Расчёт P03 после устранения P01

Показатель	Млн руб.	Основание
Дебиторская задолженность до резерва	37,8	M04, M06; повторный перенос 1,2 уже исключён
Резерв в итоговой ОСВ	1,5	Агрегат P-150 в M06
Дебиторская задолженность нетто	36,3	37,8 - 1,5
Прочие расходы в исходной форме	4,0	M02
Прочие расходы в итоговой ОСВ	5,5	4,0 + 1,5

Разделение двух причин

Общее расхождение по дебиторской задолженности составляет $39,0 - 36,3 = 2,7$ млн руб. Из них 1,2 относится к P01, а 1,5 - к P03. Полную разницу 2,7 нельзя повторно добавлять к уже учтённым 1,2 и 1,5.

Рекомендация

Включить отражённый в согласованной ОСВ резерв в карту переноса баланса и финансовых результатов. В реальном проекте запросить утверждённую расшифровку резерва, поскольку правильность его величины не следует из факта наличия бухгалтерской записи.

Проверка взыскваемости долга, достаточности резерва, сроков исковой давности и налоговой принимаемости расхода в задание не входит. Для этих вопросов нужны отдельные данные и согласованный объём профильной работы.

Критерий закрытия

Прочие расходы в сборке составляют 5,5; дебиторская задолженность после устранения обоих замечаний - 36,3. Итоговые формулы не применяют резерв второй раз к уже очищенному остатку.

Расчётное снижение прибыли до налога по P03 - 1,5 млн руб. Это не подтверждённая потеря денежных средств и не оценка вероятности взыскания.

Источник: M02, M04, M06; K15 и K18. Все показатели и документы модельные.

13 P04 Сроки погашения заёмного долга

Общий заёмный долг 37,0 млн руб. совпадает с модельной расшифровкой. При этом 5,0 млн руб. из долгосрочного блока подлежат погашению в пределах двенадцати месяцев после отчётной даты по условному графику M07.

Таблица 14. Модельный график основного долга

Группа	Срок после 31.12.2025	Сумма	Представление по M10
Кредит А	Апрель-июнь 2026	12,0	Краткосрочная часть
Кредит Б, ближайшая часть	Сентябрь 2026	5,0	Краткосрочная часть
Кредит Б, остаток	2027-2028 годы	20,0	Долгосрочная часть
Итого	-	37,0	17,0 кратко- и 20,0 долгосрочно

В исходном балансе кредит Б целиком отнесён к долгосрочному долгу: 25,0 млн руб. По принятому в модели правилу M10 ближайшая часть 5,0 должна быть показана в краткосрочном блоке. Общая сумма долга, активы и прибыль не меняются.

Управленческое значение

Использование исходной классификации занижает объём обязательств ближайшего периода. Это влияет на чтение структуры баланса. Само по себе такое расхождение не доказывает кассовый разрыв: для его оценки требуется календарь поступлений и платежей.

Рекомендация и критерий закрытия

Пересобрать краткосрочную и долгосрочную части по согласованному графику. В реальном задании ответственному за учёт необходимо подтвердить даты, действующие изменения условий и правила представления. Юридическая экспертиза договора, проверка ковенантов и внешнее банковское подтверждение здесь не выполняются.

После согласования в форме отражаются 17,0 и 20,0 млн руб.; их сумма остаётся 37,0. Источник срока и версия графика сохраняются рядом с расчётом, чтобы перенос можно было воспроизвести.

Источник: M01, M07, M10; K17; классификация следует условию модели. Все показатели и документы модельные.

14 P05 Источник денежного поступления

Поступление займа 2,0 млн руб. отнесено в исходной расшифровке к текущим операциям. По карте M10 оно относится к финансовым операциям. Общая сумма поступлений и остаток денежных средств не меняются.

Таблица 15. Переклассификация потока

Показатель	Форма Д1	Изменение	Сценарий
Текущие операции	8,0	-2,0	6,0
Инвестиционные операции	-9,0	0,0	-9,0
Финансовые операции	4,0	+2,0	6,0
Чистое изменение денег	3,0	0,0	3,0
Остаток денег на конец	8,0	0,0	8,0

В M08 операция Д-020 имеет единый идентификатор, сумму 2,0 и связь с поступлением по займу в M07. В модели этот платёж уже включён в движение долга и не добавляется к остатку 37,0 повторно.

Почему это важно для чтения отчёта

Исходная форма создаёт более высокое представление о денежном результате текущей деятельности. После переклассификации он составляет 6,0 вместо 8,0. Уменьшение текущего потока не означает, что компания потеряла 2,0 млн руб.; меняется объяснение источника денег.

Рекомендация

Изменить категорию поступления в карте сборки отчёта. В реальном проекте основание классификации сопоставляют с назначением платежа и согласованной расшифровкой, не полагаясь только на имя контрагента.

Критерий закрытия

Операция Д-020 включена ровно в один блок. Сумма трёх потоков остаётся 3,0, а остаток денег 8,0 совпадает с балансом. Для контроля дополнительно пересчитываются K04, K19 и K20 без расширения исходной программы.

Источник: M03, M07, M08, M10; K20. Все показатели и документы модельные.

15 Единый реестр замечаний

Реестр объединяет результаты семи сверок в пять записей. Приоритет означает очерёдность действий в данном примере, а не юридическую квалификацию нарушения.

Таблица 16. Замечания и действия

Код	Факт и затронутые строки	Влияние	Приоритет
P01	Повторный перенос выручки; выручка, дебиторская задолженность, прибыль	Прибыль до налога -1,2; активы -1,2	Высокий
P02	Смещение версий; запасы и кредиторская задолженность	Активы -2,4; обязательства -2,4; прибыль без изменения	Высокий
P03	Не перенесён отражённый резерв; дебиторская задолженность и прочие расходы	Прибыль до налога -1,5; активы -1,5	Высокий
P04	Ближайший платёж по кредиту в долгосрочной части	Краткосрочный долг +5,0; долгосрочный -5,0	Средний
P05	Займ включён в текущие поступления	Текущий поток -2,0; финансовый +2,0	Средний

Владелец результата и статус

Для всех замечаний предлагаемый владелец - ответственный за учёт; график долга и классификацию платежа дополнительно согласует финансовый руководитель. На дату демонстрационного отчёта все пять замечаний имеют статус «Открыто». Фактическое исправление или принятие результата заказчиком не имитируется.

Высокий приоритет присвоен вопросам, меняющим величину прибыли либо активов и обязательств. Средний приоритет у классификационных вопросов не означает, что их можно оставить без решения при внешнем использовании форм.

Реестр фиксирует проблемы отчётной сборки в заданной модели. Он не является перечнем всех рисков компании, доказательством нарушений или оценкой действий конкретных сотрудников.

Источник: P01-P05; страницы 11-15. Все показатели и документы модельные.

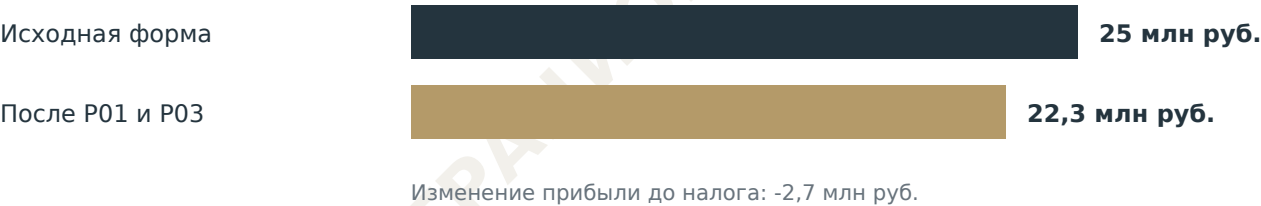
16 Влияние без повторного учёта

Каждое замечание раскладывается по отдельным показателям. Итоги можно складывать внутри одного показателя, но нельзя объединять прибыль, активы, обязательства и перенос потоков в одну сумму «потерь».

Таблица 17. Матрица влияния на показатели

Замечание	Активы	Обязательства всего	Прибыль до налога	Классификация
P01	-1,2	0,0	-1,2	Нет
P02	-2,4	-2,4	0,0	Нет
P03	-1,5	0,0	-1,5	Нет
P04	0,0	0,0	0,0	5,0 внутри долга
P05	0,0	0,0	0,0	2,0 внутри потоков
Итог	-5,1	-2,4	-2,7	Не суммируется

Рисунок 1. Изменение прибыли до налогообложения



Три проверки отсутствия двойного счёта

Дебиторская задолженность: $2,7 = 1,2 \text{ по P01} + 1,5 \text{ по P03}$. Разница K15 - результат этих двух причин, а не шестое самостоятельное замечание.

Запасы и поставщики: снижение актива и обязательства на 2,4 относится к одному изменению версии. Влияние на капитал равно нулю; оба отражения не создают эффект 4,8.

Заём и деньги: переклассификации 5,0 и 2,0 меняют структуру показателей. Они не увеличивают общий долг и не уменьшают остаток денег.

Выражение $1,2 + 2,4 + 1,5 + 5,0 + 2,0 = 12,1$ арифметически верно, но экономически не является суммой ущерба, экономии или корректировки прибыли. В отчёте такой итог не используется.

Изменение капитала на -2,7 в следующем сценарии допустимо только при условии неизменного налогового расхода. Если налоговый расчёт изменится, соответствующий переход должен быть пересчитан отдельно.

Источник: единая матрица P01-P05; все суммы в млн руб.. Все показатели и документы модельные.

17 Сценарий согласованного баланса

Ниже показана расчётная сборка после применения P01-P04. Это иллюстрация влияния выявленных расхождений, а не утверждённая исправленная бухгалтерская отчётность.

Таблица 18. Переход от Б1 к расчётному сценарию

Статья	Б1	Сценарий
Основные средства	36,0	36,0
Запасы	48,0	45,6
Дебиторская задолженность нетто	39,0	36,3
Прочие оборотные активы	5,0	5,0
Денежные средства	8,0	8,0
ИТОГО АКТИВЫ	136,0	130,9
Уставный капитал	10,0	10,0
Нераспределённая прибыль	42,0	39,3
Долгосрочные займы	25,0	20,0
Краткосрочные займы	12,0	17,0
Кредиторская задолженность	40,0	37,6
Прочие краткосрочные обязательства	7,0	7,0
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	136,0	130,9

Активы: $136,0 - 1,2 - 2,4 - 1,5 = 130,9$. Капитал и обязательства: $136,0 - 2,7 - 2,4 = 130,9$. Перенос 5,0 между сроками долга не влияет на валюту баланса.

Нераспределённая прибыль сценария: $30,0 + 16,3 - 7,0 = 39,3$. Этот показатель рассчитан при неизменном расходе по налогу 6,0; налоговые последствия отдельно не исследованы.

Источник: M01, M04-M10; P01-P04; налоговое условие страницы 19. Все показатели и документы модельные.

18 Сценарий финансовых результатов

Изменяются две исходные статьи: выручка и прочие расходы. Остальные показатели пересчитываются по связям формы; это не отдельные новые корректировки.

Таблица 19. Переход от Ф1 к расчётному сценарию

Показатель	Ф1	Сценарий
Выручка	240,0	238,8
Себестоимость продаж	168,0	168,0
Валовая прибыль	72,0	70,8
Коммерческие расходы	30,0	30,0
Управленческие расходы	12,0	12,0
Прибыль от продаж	30,0	28,8
Прочие доходы	2,0	2,0
Прочие расходы	4,0	5,5
Проценты к уплате	3,0	3,0
Прибыль до налогообложения	25,0	22,3
Расход по налогу на прибыль	6,0	6,0*
Чистая прибыль	19,0	16,3*

* Условные значения: налоговый расход 6,0 сохранён только для демонстрации арифметической связи. Чистая прибыль 16,3 и капитал сценария не должны использоваться как окончательные показатели до отдельного решения налогового вопроса.

Расчёт снижения прибыли

Выручка: $240,0 - 1,2 = 238,8$. Прочие расходы: $4,0 + 1,5 = 5,5$. Прибыль до налога: $25,0 - 1,2 - 1,5 = 22,3$. Остальные изменения внутри формы производны от этих двух причин.

В сравнении с Ф1 прибыль до налога уменьшается на 10,8%: $2,7 / 25,0 \times 100$. Это относительное изменение данного модельного показателя, а не оценка масштаба ошибок во всей отчётности.

Источник: М02, М04, М06; Р01 и Р03. Все показатели и документы модельные.

19 Что меняется в чтении показателей

Показатели ниже иллюстрируют чувствительность управленческого вывода к качеству отчётной сборки. Нормативные значения, отраслевые ориентиры и прогноз платёжеспособности не устанавливаются.

Таблица 20. Сравнение отдельных показателей

Показатель и формула	Исходно	Сценарий	Изменение
Прибыль до налога, млн руб.	25,0	22,3	-2,7
Маржа до налога: прибыль / выручка	10,42%	9,34%	-1,08 п.п.
Оборотные активы, млн руб.	100,0	94,9	-5,1
Краткосрочные обязательства, млн руб.	59,0	61,6	+2,6
Разница оборотных активов и краткосрочных обязательств	41,0	33,3	-7,7
Покрытие краткосрочных обязательств оборотными активами	1,69	1,54	-0,15
Текущий денежный поток, млн руб.	8,0	6,0	-2,0
Денежные средства на конец, млн руб.	8,0	8,0	0,0

Объяснение изменений

Краткосрочные обязательства увеличиваются на 2,6: перенос долга +5,0 частично компенсируется уменьшением кредиторской задолженности -2,4. Разница оборотных активов и краткосрочных обязательств снижается на 7,7, а не на одну из отдельных сумм замечаний.

Даже после изменений разница остаётся положительной, но её нельзя отождествлять со свободными деньгами. Запасы требуют реализации, а задолженность - поступления оплаты; сроки и качество этих активов здесь не подтверждены.

Для решения о новом кредите, дивидендах или сделке этих сверок недостаточно. В данном задании они показывают только, почему исходную сборку следует согласовать с учётной базой до дальнейшего анализа.

Источник: таблицы сценариев на страницах 18-19; формулы на странице 24. Все показатели и документы модельные.

20 План корректирующих действий

План рассчитан на внутреннее согласование в условной компании. День 0 - дата принятия реестра замечаний ответственными лицами. Сроки являются предложением для модели, а не обещанием срока реального проекта.

Таблица 21. Действия и контроль исполнения

Срок	Действие	Ответственный	Результат
День 0-1	Зафиксировать версии M01-M10 и владельца итоговой ОСВ	Главный бухгалтер	Перечень файлов, дат и версий
День 1-2	Разобрать P01 и удалить повторный перенос	Бухгалтер отчётности	Выручка 238,8; журнал изменения В-120
День 1-2	Согласовать итоговые остатки по P02	Главный бухгалтер	Запасы 45,6; поставщики 37,6
День 2-3	Включить отражённый резерв по P03	Бухгалтер отчётности	Расходы 5,5; дебиторская задолженность 36,3
День 2-3	Согласовать сроки долга и источник поступления	Финансовый руководитель	Долг 17,0 / 20,0; потоки 6,0 / -9,0 / 6,0
День 3-4	Повторить программу K01-K20	Ответственный за контроль сборки	Новый лист сверок с пояснениями
До утверждения	Отдельно решить налоговые последствия	Ответственный за учёт; специалист при необходимости	Подтверждённый налоговый блок либо явное ограничение

Контроль изменения объёма

Если разбор показывает, что ошибка находится в первичном учёте, а не в переносе, потребуется согласовать иной объём. В этот момент нельзя автоматически превращать ОУ-02 в восстановление учёта, налоговую проверку или юридическую экспертизу.

Обновлённый комплект должен сохранять историю изменений: исходный файл, причину, исполнителя, дату и результат повторной сверки. Исходные формы не удаляются и не заменяются без сохранения версии.

Источник: рекомендации по P01-P05; условные роли и сроки. Все показатели и документы модельные.

21 Как подтвердить устранение замечаний

Замечание закрывается по конкретному результату, а не по сообщению «исправлено». Для этого ответственное лицо передаёт новую форму и материал, позволяющий повторить соответствующую сверку.

Таблица 22. Критерии закрытия

Код	Что предоставить	Условие закрытия
P01	Новая карта переноса и выгрузка выручки	238,8 в форме; один перенос В-120; нет отдельного дубля в дебиторской задолженности
P02	Единая версия остатков и пояснение 3-240	45,6 по запасам и 37,6 по поставщикам совпадают с согласованной ОСВ
P03	Расшифровка резерва и новая сборка	Резерв 1,5 учтён один раз; нетто 36,3 и расходы 5,5
P04	Согласованный график погашения	17,0 краткосрочно + 20,0 долгосрочно = 37,0 всего
P05	Расшифровка потоков с Д-020	$6,0 - 9,0 + 6,0 = 3,0$; $5,0 + 3,0 = 8,0$

Формат итогового протокола

Протокол содержит код замечания, версию проверенного файла, выполненную повторную сверку, результат и оставшиеся ограничения. Допустимые статусы: «Устранено», «Уточнено без изменения суммы», «Остаётся открытым», «Требуется отдельной работы».

Если заказчик обоснованно выбирает другую базу сравнения, изменяются и критерии закрытия. Новая база должна быть явно согласована; нельзя формально добиваться совпадения с числом из демонстрационной модели.

В этот пример не включена фактическая повторная проверка. Все замечания остаются открытыми. План и критерии показывают, как передать результат в работу без имитации выполненного исправления.

22 Ограничения и вывод по заданию

В пределах заданной модели установлена арифметическая увязка исходных форм и выявлены расхождения с выбранной учётной базой. Комплект требует согласования версий и устранения пяти замечаний до дальнейшего использования.

Что не подтверждено

Не проверялись первичные документы, подлинность подписей, фактическое наличие запасов и основных средств, взыскимость дебиторской задолженности, полнота обязательств, правомерность налоговых расчётов и соблюдение условий кредитных договоров. Внешние подтверждения банков и контрагентов не получались.

Расшифровки и объяснения созданы автором для демонстрации. Отчёт не содержит реальных интервью, запросов клиенту или ответов третьих лиц. Отсутствие расхождения в тринадцати процедурах не означает отсутствия других проблем.

Границы результата

Материал не содержит аудиторского мнения о достоверности бухгалтерской отчётности в целом. Консультационная сверка не заменяет обязательный аудит. Разграничение с аудитом приведено с учётом предмета статьи 1 Федерального закона № 307-ФЗ; источник указан на странице 24.

Сценарные формы на страницах 18-19 предназначены для объяснения расчётов. Они не являются поданными, подписанными или утверждёнными формами; налоговый расход оставлен неизменным как условие модели.

Следующее управленческое действие

Назначить владельца единой базы, согласовать замечания и пересобрать комплект. После повторной сверки отдельно определить, достаточно ли полученного результата для следующей задачи или требуется проверка конкретного участка по новому заданию.

Итог задания - прослеживаемый перечень расхождений и порядок их устранения.
Гарантия выявления всех ошибок, отсутствия налоговых претензий или достижения финансового результата не предоставляется.

23 Приложение Расчётная база и ссылки

Этот лист позволяет восстановить ключевые расчёты без внешних файлов. Все входные числа являются условными; ссылки M01-M10 раскрыты на странице 4.

Таблица 23. Контрольные формулы модели

Показатель	Расчёт
Дебиторская задолженность нетто	$39,0 - 1,2 - 1,5 = 36,3$
Валюта сценарного баланса	$36,0 + 45,6 + 36,3 + 5,0 + 8,0 = 130,9$
Сценарная прибыль до налога	$238,8 - 168,0 - 30,0 - 12,0 + 2,0 - 5,5 - 3,0 = 22,3$
Условная нераспределённая прибыль	$30,0 + (22,3 - 6,0) - 7,0 = 39,3$
Сценарные краткосрочные обязательства	$17,0 + 37,6 + 7,0 = 61,6$
Разница оборотных статей	$(45,6 + 36,3 + 5,0 + 8,0) - 61,6 = 33,3$
Коэффициент покрытия	$94,9 / 61,6 = 1,5406$; показано 1,54
Маржа до налога	$22,3 / 238,8 \times 100 = 9,3384\%$; показано 9,34%
Деньги на конец	$5,0 + 6,0 - 9,0 + 6,0 = 8,0$

Правила чтения

ОСВ - оборотно-сальдовая ведомость. «Нетто» означает сумму после вычета отражённого резерва. П.п. - процентные пункты. Все различия рассчитаны до округления; в таблицах обычно показан один знак после запятой, коэффициенты и проценты - два.

Основа формата и правовая ссылка

Номенклатура: утверждённый реестр услуг «Финансовые проверки и диагностика бизнеса», редакция 02 от 27.09.2026, позиция ОУ-02. Содержание и расчёты: собственная демонстрационная модель «Егоров и Ко Консалтинг».

Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», статья 1. Официальная публикация Минфина России; дата обращения 27.09.2026. Использована только для разграничения формата услуги. [Открыть источник на сайте Минфина России.](#)



ЕГОРОВ И КО КОНСАЛТИНГ

ЕГОРОВ И КО КОНСАЛТИНГ

ФИНАНСОВЫЕ ПРОВЕРКИ И ДИАГНОСТИКА БИЗНЕСА



От разрозненных данных к согласованной отчётности

ОУ-02 • «Торговый дом Вектор Снабжения»

Егоров и Ко Консалтинг

Финансовые проверки и диагностика бизнеса

ТЕЛЕФОН

+7 915 484-83-08

ЭЛЕКТРОННАЯ ПОЧТА

orders@egorov-consulting.ru

САЙТ

egorov-consulting.ru

Демонстрационный консультационный отчёт. Компания и показатели вымышлены. Состав работ определяется согласованным заданием. Материал не является аудиторским заключением по Федеральному закону № 307-ФЗ.