

ОУ-03 / АНАЛИТИЧЕСКИЙ ОТЧЁТ

Проверка запасов и себестоимости

«Механика Комплект»

Производственная компания · учёт за 2025 год



ПЕРИОД ПРОВЕРКИ

2025

ДЕМОНСТРАЦИОННЫЙ ПРИМЕР

Условная компания · модельные данные

Оглавление

Проверка запасов и себестоимости производственного предприятия

ОУ-03 · Учебная компания «Механика Комплект» · 2025 год · Редакция 01 от 27.09.2026

Демонстрационный аналитический отчёт. Компания, операции и документы вымышлены. Пример показывает консультационный формат работы; фактический клиентский проект не воспроизводится.

1 Резюме для собственника	2
2 Паспорт и границы задания	3
3 Исходные данные и их связь	4
4 Исходная цепочка себестоимости	5
5 Выборка Передачи материалов	6
6 Выборка Производственные заказы	7
7 Выборка Распределение и партии	8
8 Методика и оценка оснований	9
9 П01 Повторное списание материала	10
10 П02 Незавершённое производство	11
11 П03 Распределение общих затрат	12
12 П04 Партия без движения	13
13 Влияние без повторного учёта	14
14 Калькуляции групп продукции	15
15 Сценарий запасов и результата	16
16 Единый реестр замечаний	17
17 План действий по участку	18
18 Критерии повторной проверки	19
19 Ограничения и вывод по заданию	20
20 Приложение Допущения модели	21
21 Приложение Контрольные расчёты	22

Суммы в млн руб., если не указано иное. Нумерация относится к содержательной части без титульной и финальной страниц.

1 Резюме для собственника

В модельной выборке выявлены повторное списание материалов и преждевременный перенос затрат из незавершённого производства. Вместе они завышают себестоимость продаж на 3,2 млн руб. Отдельно обнаружено несоответствие базы распределения затрат между двумя группами продукции.

Таблица 1. Результат проверки участка

Вопрос	Вывод по модели
Объём	Один участок «Запасы и формирование себестоимости», 12 месяцев, 24 условные операции
Списание материалов	Повторная запись 1,2 завышает расход и занижает остаток сырья
Незавершённое производство	Затраты 2,0 преждевременно отнесены на выпущенную и реализованную продукцию
Распределение затрат	Перераспределение 1,8 между группами А и Б; общая себестоимость не меняется
Запас без движения	Партия на 2,4 требует проверки использования и возможного снижения стоимости
Сценарий	Себестоимость продаж 84,0 вместо 87,2; запасы 27,0 вместо 23,8

Рекомендуемая последовательность

Сначала разобраться с конкретными записями и статусом производственного заказа. После согласования этих вопросов пересчитать калькуляции и движение запасов. Затем проверить базу распределения общепроизводственных расходов и отдельно решить вопрос по партии без движения.

Рост расчётной прибыли до налога на 3,2 не означает поступление денег. Увеличение запаса в учётной модели не подтверждает физическое наличие материалов. Инвентаризация и налоговые последствия в задание не входят.

Два количественно определённых расхождения отделены от перераспределения затрат и неподтверждённого риска. Сценарное снижение стоимости партии на 0,6 в основной расчёт не включено.

Источник: M01-M10; замечания П01-П04. Все показатели и документы модельные.

2 Паспорт и границы задания

Проверка соответствует позиции ОУ-03 утверждённого реестра: один участок за двенадцать месяцев и до тридцати операций. В примере отобраны 24 уникальные операции; повторная запись внутри одной операции не увеличивает размер выборки.

Таблица 2. Параметры задания

Параметр	Условие
Объект	Одна условная производственная компания; две группы продукции А и Б
Участок	Материалы, незавершённое производство, готовая продукция и переход затрат в себестоимость
Период	01.01.2025-31.12.2025; остатки на конец года
Выборка	8 передач материалов; 8 производственных заказов; 4 квартальных распределения; 4 поступления партий
Процедуры	Сопоставление регистров с модельными полями документов и повторение расчётов
Результат	Реестр четырёх замечаний, переход к расчётному сценарию и план действий
Не включено	Другие участки учёта, налоги, инвентаризация, оценка рыночной стоимости, проверка подлинности

Что понимается под документами

Для каждого события смоделированы идентификатор, дата, сумма и значимые поля основания. Это учебные записи, а не сканы реальной первички. Оригиналы, подписи и фактические действия работников не воспроизводятся.

Агрегированные годовые показатели нужны для расчёта влияния найденных вопросов. Сопоставление агрегатов не означает, что проверены все операции годового оборота.

Результат имеет консультационный характер. Это не аудит по № 307-ФЗ; аудиторское заключение о достоверности отчётности не выдаётся. Проверка ограничена согласованным участком и выборкой.

3 Исходные данные и их связь

Таблица 3. Реестр модельных источников

Код	Содержание	Роль в проверке
M01	Свод участка запасов за 2025 год	Начальные остатки, обороты и конечные остатки
M02	Регистр передачи материалов	Восемь выбранных событий C01-C08; отметка повторной записи
M03	Поля требований на отпуск	Суммы, партии и идентификаторы оснований C01-C08
M04	Карточки производственных заказов	Восемь заказов C09-C16; статус готовности
M05	Калькуляции и выпуск	Переход затрат из производства в готовую продукцию
M06	Распределение общепроизводственных расходов	Четыре квартальных расчёта C17-C20
M07	Учётная политика модели и машино-часы	Принятая база распределения 4 000 / 4 000 часов
M08	Карточки поступления и движения партий	C21-C24; партия без движения на 2,4
M09	Управленческая сводка	Выручка, расходы вне производственной себестоимости
M10	Карта расчётных связей	Допущения о реализации и переносе выявленных сумм

Единицы и сопоставимость

Суммы выражены в млн руб. без возмещаемого НДС по условию модели. Налоговый статус входных сумм не исследуется. Для сравнения используются одни и те же группы продукции, период и версия регистров.

Ключ связывания - идентификатор события и заказа. Совпадение суммы не используется как единственное доказательство: две равные суммы могут относиться к разным поставкам, а один документ может породить несколько записей.

Источник: собственная учебная модель; все M01-M10 относятся к единой версии 01. Все показатели и документы модельные.

4 Исходная цепочка себестоимости

Годовой свод участка арифметически замкнут. Это позволяет показать, как ошибка в одном переходе меняет конечный остаток и себестоимость продаж, сохраняя равенство оборотов.

Таблица 4. Расчёт до разбора замечаний

Переход	Расчёт	Результат
Материалы в производство	$10,0 + 60,0 - 10,8$	59,2
Затраты текущего периода	$59,2 + 18,0 + 12,0$	89,2
Производственный выпуск	$6,0 + 89,2 - 6,0$	89,2
Себестоимость продаж	$5,0 + 89,2 - 7,0$	87,2
Запасы на конец года	$10,8 + 6,0 + 7,0$	23,8

Состав входных показателей

Материалы на начало - 10,0; приобретение за год - 60,0. Прямые затраты на оплату труда, включённые в модель, - 18,0. Общепроизводственные расходы - 12,0. Незавершённое производство на начало - 6,0; готовая продукция на начало - 5,0.

Остатки на конец в исходном регистре: материалы 10,8, незавершённое производство 6,0, готовая продукция 7,0. Производственные затраты не тождественны платежам: кассовый поток здесь не рассчитывается.

Проверяемая логика

Материал сначала списывается в производство; затраты незавершённых заказов остаются в производстве; стоимость завершённого выпуска переходит в готовую продукцию; при реализации она включается в себестоимость продаж. Для модели эти связи заданы в M10.

Правильность арифметики не подтверждает фактический расход сырья, готовность заказа или наличие товара. Эти вопросы сопоставляются с выбранными модельными основаниями на следующих страницах.

Источник: M01, M05, M09, M10. Все показатели и документы модельные.

5 Выборка Передачи материалов

C01-C08 представляют восемь уникальных передач материалов в производство. Две учётные строки события C08 проверяются как одна операция, поскольку связаны с одним требованием.

Таблица 5. Сопоставление восьми передач

Код	Дата 2025	Основание	Регистр	Результат
C01	14.02	1,0	1,0	Совпало
C02	03.03	1,3	1,3	Совпало
C03	22.04	2,1	2,1	Совпало
C04	18.06	0,8	0,8	Совпало
C05	09.08	1,6	1,6	Совпало
C06	11.09	2,2	2,2	Совпало
C07	07.11	1,8	1,8	Совпало
C08	15.12	1,2	2,4	П01: повтор

Таблица 6. Контроль охвата

Показатель	Значение
Сумма выбранных оснований	12,0
Сумма соответствующих строк регистра	13,2
Разница	1,2
Передачи вне выборки по регистру	$59,2 - 13,2 = 46,0$

По семи событиям совпали сумма, идентификатор и период. Для C08 в регистре обнаружены две строки по 1,2 с одним ключом требования Т-0815. Документальные поля содержат одну передачу 1,2.

Сумма 46,0 вне выборки не проверяется автоматически из-за того, что годовой итог сходится. Результаты отбора не распространяются на неё статистически.

Источник: М02 и М03; основания условные, суммы в млн руб.. Все показатели и документы модельные.

6 Выборка Производственные заказы

По заказам сопоставлены стоимость выбранного объёма и статус на 31.12.2025. Отбор ориентирован на конец периода и переход из производства в выпуск.

Таблица 7. Восемь выбранных заказов

Код	Заказ	Затраты	Статус M04	Результат
C09	ЗК-09	4,0	Завершён	Совпало
C10	ЗК-10	3,5	Завершён	Совпало
C11	ЗК-11	5,0	Завершён	Совпало
C12	ЗК-12	2,5	Завершён	Совпало
C13	ЗК-13	4,5	Завершён	Совпало
C14	ЗК-14	3,0	Завершён	Совпало
C15	ЗК-15	3,5	Завершён	Совпало
C16	ЗК-16	2,0	Не завершён	П02: включён в выпуск

Общая стоимость выбранных заказов - 28,0 млн руб. Это характеристика отдельной совокупности производственных заказов. Её нельзя прибавлять к 12,0 по передачам материалов и называть суммой непересекающейся выборки: материалы могут входить в затраты этих заказов.

Особенность заказа ЗК-16

Карточка показывает незавершённый этап обработки на отчётную дату. При этом калькуляция M05 включает 2,0 в выпуск, а карта M10 относит этот объём к реализованной продукции группы Б. Так возникает вопрос к моменту признания себестоимости.

Проверка использует модельный статус заказа. Осмотр производства и подтверждение готовности технологом не выполняются. В реальном проекте объяснение требует подтверждения ответственными лицами.

Источник: M04, M05, M10; даты и статусы смоделированы на отчётный срез. Все показатели и документы модельные.

7 Выборка Распределение и партии

Таблица 8. Операции C17-C24

Код	Предмет	Сумма	Результат
C17	Распределение за I квартал	3,0	П03: неверная база по модели
C18	Распределение за II квартал	3,0	П03: та же причина
C19	Распределение за III квартал	3,0	П03: та же причина
C20	Распределение за IV квартал	3,0	П03: та же причина
C21	Поступление партии от 18.03	1,4	Поля совпали; движение отражено
C22	Поступление партии от 20.06	2,0	Поля совпали; движение отражено
C23	Поступление партии от 02.10	1,6	Поля совпали; движение отражено
C24	Партия от 15.01 без движения	2,4	П04: требуется уточнить использование

Итог отбора

В 24 уникальных операциях отмечены семь событий с отклонением или вопросом: C08, C16, C17-C20 и C24. Они объединены в четыре самостоятельных замечания. Для остальных семнадцати событий по выбранным полям расхождения не отмечены.

Четыре квартальных распределения образуют единый годовой агрегат 12,0. В модели использована одна и та же база, поэтому четыре отклонения относятся к одному замечанию П03. Это не четыре независимых финансовых эффекта по 1,8.

Партия C24 входит в остаток материалов на конец года. Длительность отсутствия движения - признак для дальнейшего разбора, а не доказательство непригодности или обязательного списания всей стоимости.

Источник: M06-M08; подробные расчёты П03 и П04 на страницах 12-13. Все показатели и документы модельные.

8 Методика и оценка оснований

Проверка построена на прослеживаемости каждого вывода: операция, источник, сопоставление, расхождение, влияние и действие. Годовые суммы используются только в тех расчётах, которые необходимы для раскрытия найденных вопросов.

Таблица 9. Применённые процедуры

Блок	Что сопоставляется	Что не подтверждается
Материалы	Ключ, сумма и период требования с регистром	Физический расход и подлинность требования
Производство	Статус заказа и переход его затрат в выпуск	Техническая готовность и качество изделия
Распределение	База из М07 и формула распределения	Обоснованность самой выбранной политики
Партии	Дата поступления, движение, конечный остаток	Рыночная стоимость и фактическая сохранность

Разные уровни вывода

П01-П03 содержат вычисляемые несоответствия условиям модели. П04 представляет риск, для которого данных недостаточно. Для П04 приводится отдельная чувствительность, но она не становится основной корректировкой.

Отбор не является статистическим. Отсутствие расхождения в семнадцати событиях не означает подтверждения всего участка. Для реального задания перечень операций и версия базы фиксируются до начала процедур.

Правило единого эффекта

Передача материала, производственный выпуск и себестоимость продажи могут отражать одни и те же затраты на разных стадиях. Их нельзя суммировать как разные потери. Влияние показывается по конкретному остатку либо по конкретной строке результата.

Выявленный сбой в учётной модели не доказывает ущерб, злоупотребление или виновность работника. Такие квалификации в настоящем примере не выполняются.

9 П01 Повторное списание материала

Событие C08 содержит одну передачу материала стоимостью 1,2 млн руб. В регистре ей соответствуют две одинаковые строки, поэтому в расход включено 2,4.

Таблица 10. Разбор повторной записи

Элемент	Данные модели
Ключ основания	T-0815 от 15.12.2025; группа продукции А
Первая запись	Списание материала 1,2
Вторая запись	Повторное списание 1,2 с тем же ключом
Подтверждаемая моделью передача	Одна передача 1,2
Разница	Завышение расхода на 1,2

Влияние по цепочке

Расход материалов за год снижается с 59,2 до 58,0. Остаток сырья увеличивается с 10,8 до 12,0. По условию M10 лишние затраты группы А полностью дошли до себестоимости реализованной продукции; в незавершённом производстве и готовой продукции на конец их нет.

Поэтому себестоимость продаж снижается на 1,2 и прибыль до налога увеличивается на 1,2. Эти две стороны одной корректировки не образуют эффект 2,4. Если в реальном заказе часть затрат остаётся в запасах, распределение влияния нужно пересчитать.

Действие и критерий закрытия

Проверить отсутствие отдельной второй передачи, установить происхождение повторной строки и согласовать исправление с ответственным за учёт. После исправления по ключу T-0815 остаётся одна передача; расход 58,0 увязывается с остатком 12,0.

Повтор обнаружен по идентификатору, сумме и дате. Удаление похожей записи только по равенству сумм недопустимо: сначала требуется подтверждение общей хозяйственной причины.

Источник: M02, M03, M05, M10; C08. Все показатели и документы модельные.

10 П02 Незавершённое производство

Заказ ЗК-16 стоимостью 2,0 млн руб. не завершён на 31.12.2025 по модели М04. Его затраты преждевременно включены в выпуск и в себестоимость продаж группы Б.

Таблица 11. Переход по П02

Показатель	Исходно	Изменение	После П02
Незавершённое производство	6,0	+2,0	8,0
Выпуск при исходных затратах	89,2	-2,0	87,2
Себестоимость продаж до П01	87,2	-2,0	85,2
Готовая продукция на конец	7,0	0,0	7,0

Таблица изолирует только П02. После одновременного применения П01 себестоимость продаж составит 84,0, а не 85,2. Промежуточные сценарии нельзя повторно вычитать из уже исправленного итога.

Основание и ограничение

В учебной карточке заказа зафиксирован незавершённый технологический этап. Фактический осмотр, подтверждение цеха и проверка отгрузки отсутствуют. Вывод в реальном проекте требует согласования статуса на отчётную дату и связи калькуляции с реализованной продукцией.

Рекомендация

Уточнить статус заказа, исключить преждевременный переход затрат и пересчитать регистры выпуска и реализации. Не переносить 2,0 одновременно в незавершённое производство и готовую продукцию: это создало бы новый двойной остаток.

Критерий закрытия

Стоимость ЗК-16 отражена ровно на одной стадии. В модели конечное незавершённое производство равно 8,0; затраты заказа не входят в себестоимость продаж за 2025 год. Источник даты завершения сохранён в пакете сверки.

Источник: М04, М05, М10; С16. Все показатели и документы модельные.

11 П03 Распределение общих затрат

Расходы 12,0 млн руб. распределены между группами А и Б в пропорции 65% / 35%. Учётная политика модели предусматривает машино-часы, а обе группы имеют по 4 000 часов за год.

Таблица 12. Перераспределение общепроизводственных расходов

Показатель	Группа А	Группа Б	Всего
Машино-часы	4 000	4 000	8 000
Доля по принятой базе	50%	50%	100%
Исходное распределение	7,8	4,2	12,0
Расчёт по М07	6,0	6,0	12,0
Изменение	-1,8	+1,8	0,0

По каждому квартальному расчёту 3,0 исходно распределены как 1,95 и 1,05; при равной базе - по 1,50. Годовая разница: $0,45 \times 4 = 1,8$. Это годовой эффект одной общей причины, а не эффект каждого квартала по 1,8.

Управленческое значение

После перераспределения себестоимость группы А снижается, группы Б увеличивается. Общий результат компании не изменяется. В модели суммы распределения относятся к реализованному выпуску, поэтому конечные остатки незавершённого производства и готовой продукции по П03 не меняются.

Действие и критерий закрытия

Сверить утверждённую базу и исходные машино-часы, затем пересчитать четыре распределения. Закрытие требует совпадения метода с М07 и контроля суммы: $6,0 + 6,0 = 12,0$. Замена базы требует отдельного обоснования, а не подбора желаемой маржи.

Вывод не означает, что машино-часы являются единственно допустимой базой для любого производства. Проверяется соблюдение конкретного правила, заданного в модели.

Источник: М06, М07 и М10; С17-С20. Все показатели и документы модельные.

12 П04 Партия без движения

Партия С24, поступившая 15.01.2025, на отчётную дату сохраняется в остатке без последующих расходных движений. Её учётная стоимость - 2,4 млн руб.

Таблица 13. Карточка модельной партии

Параметр	Значение
Количество	400 условных единиц
Стоимость единицы	6 000 руб.
Стоимость остатка	$400 \times 6\,000 = 2\,400\,000$ руб.
Движение после поступления	В модели отсутствует
Связь с общим остатком	Партия входит в материалы 12,0 после П01
Статус вывода	Признак риска; величина снижения стоимости не подтверждена

Что требуется уточнить

Нужны план использования, состояние партии, совместимость с текущими изделиями, возможные варианты реализации и затраты на такую реализацию. Отсутствие движения само по себе не доказывает отсутствие будущей потребности.

Таблица 14. Изолированная чувствительность

Условие	Предполагаемая величина	Разница с 2,4
Использование без снижения стоимости	2,4	0,0
Условное возмещение стоимости	1,8	0,6
Условное возмещение стоимости	1,4	1,0

Это не оценка рынка и не расчёт обязательного резерва. Сценарии иллюстрируют влияние разных предпосылок. В основной переход к запасам 27,0 и прибыли 18,0 эти суммы не включены.

Окончательный вопрос решается после получения оснований ответственным за учёт, а при необходимости - профильным специалистом. Полное списание 2,4 только из-за отсутствия движения не предлагается.

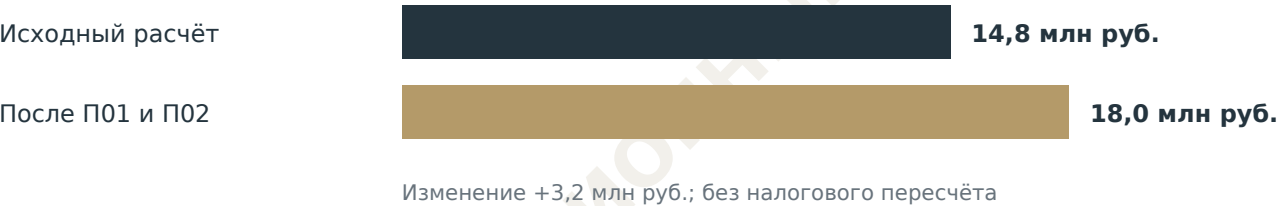
Источник: М08; С24; суммы возможного возмещения являются допущениями. Все показатели и документы модельные.

13 Влияние без повторного учёта

Таблица 15. Разделение влияния замечаний

Замечание	Запасы на конец	Себестоимость продаж	Прибыль до налога
П01	+1,2 материалы	-1,2	+1,2
П02	+2,0 незавершённое производство	-2,0	+2,0
П03	0,0 по условию M10	0,0 всего; между А и Б	0,0
П04	Не определено	Не определено	Не определено
Основной сценарий	+3,2	-3,2	+3,2

Рисунок 1. Прибыль до налога в основном сценарии



Правила объединения

П01 проходит через материалы, производство и продажи, но его влияние на результат равно 1,2. П02 переносит 2,0 между затратами периода и незавершённым производством. П03 перераспределяет 1,8 внутри себестоимости; складывать её с 3,2 как дополнительную прибыль нельзя.

П04 рассматривается отдельно. Если обоснованное снижение стоимости в будущем составит 0,6 и уменьшит результат периода, изолированный сценарий прибыли будет 17,4. До подтверждения основания такой вариант не заменяет основной расчёт.

Основной сценарий - корректировка учётной модели. Он не является оценкой денежного ущерба, полученной экономии, налоговой базы или рыночной стоимости запасов.

Источник: П01-П04; таблицы на страницах 10-13. Все показатели и документы модельные.

14 Калькуляции групп продукции

Таблица показывает одновременное применение П01-П03. Группа А получает снижение расхода материала и доли общих затрат; группа Б - увеличение доли общих затрат и сохранение незавершённого заказа.

Таблица 16. Переход к себестоимости продаж по группам

Показатель	А исходно	А сценарий	Б исходно	Б сценарий
Материалы	35,2	34,0	24,0	24,0
Прямой труд	10,0	10,0	8,0	8,0
Общепроизводственные	7,8	6,0	4,2	6,0
Затраты периода	53,0	50,0	36,2	38,0
НЗП на начало	2,0	2,0	4,0	4,0
НЗП на конец	2,0	2,0	4,0	6,0
Выпуск	53,0	50,0	36,2	36,0
Готовая продукция на начало	3,0	3,0	2,0	2,0
Готовая продукция на конец	4,0	4,0	3,0	3,0
Себестоимость продаж	52,0	49,0	35,2	35,0

Связь с причинами

Группа А: $52,0 - 1,2 \text{ по П01} - 1,8 \text{ по П03} = 49,0$. Группа Б: $35,2 - 2,0 \text{ по П02} + 1,8 \text{ по П03} = 35,0$. Вместе 84,0 вместо 87,2; перераспределение 1,8 взаимно погашается.

Выручка групп в модели - 70,0 и 50,0. Валовой результат меняется с 18,0 до 21,0 по А и с 14,8 до 15,0 по Б. По этим значениям нельзя оценить рыночную конкурентоспособность: цены, объёмы и спрос в данном задании не исследованы.

Источник: М01, М05-М07, М09-М10; НЗП - незавершённое производство. Все показатели и документы модельные.

15 Сценарий запасов и результата

Таблица 17. Свод основного сценария

Показатель	Исходно	После согласования П01-П03
Материалы на конец	10,8	12,0
Незавершённое производство	6,0	8,0
Готовая продукция	7,0	7,0
Запасы всего	23,8	27,0
Производственные затраты периода	89,2	88,0
Выпуск	89,2	86,0
Себестоимость продаж	87,2	84,0
Выручка	120,0	120,0
Расходы вне производственной себестоимости	16,0	16,0
Прочие чистые расходы	2,0	2,0
Прибыль до налога	14,8	18,0

Проверка переходов

Материалы: $10,0 + 60,0 - 58,0 = 12,0$. Выпуск: $6,0 + 88,0 - 8,0 = 86,0$. Себестоимость продаж: $5,0 + 86,0 - 7,0 = 84,0$. Прибыль до налога: $120,0 - 84,0 - 16,0 - 2,0 = 18,0$.

Партия С24 остаётся в составе материала 12,0 по полной модельной стоимости до отдельного решения. Налог, денежные потоки и итоговая чистая прибыль не пересчитываются.

Сценарий не является исправленной официальной отчётностью. Его назначение - показать размер и направление изменений после согласования оснований по отдельному участку.

Источник: М01, М09, М10; П01-П03. Все показатели и документы модельные.

16 Единый реестр замечаний

Таблица 18. Реестр участка

Код	Содержание	Приоритет	Статус
П01	C08: повтор материала 1,2; расходы завышены	Высокий	Открыто; согласовать исправление
П02	C16: незавершённый заказ 2,0 включён в продажи	Высокий	Открыто; подтвердить статус
П03	C17-C20: распределение 12,0 по иной базе	Средний	Открыто; сверить правило и часы
П04	C24: партия 2,4 без движения	Средний	Открыто; запросить данные об использовании

Разграничение ответственности

Ответственный за учёт рассматривает П01 и итоговые пересчёты. Производственный руководитель подтверждает статус по П02 и исходные машино-часы по П03. За П04 совместно отвечают склад, производство и коммерческая функция: ни один из этих блоков сам по себе не определяет итоговую учётную оценку.

Приоритеты приняты для примера. Они отражают влияние на результат и необходимость решения до использования калькуляций. Это не оценка добросовестности работников и не квалификация нарушения законодательства.

Как исключить дублирование

Четыре квартальных вопроса П03 сохраняются как четыре проверенных события, но как одно замечание общей методики. Подробный список нужен для воспроизводимости; общий финансовый эффект рассчитывается один раз.

В отчёте не имитируется устранение замечаний. Все четыре записи открыты; предлагаемые статусы закрытия относятся к будущей повторной сверке после получения обновлённой базы.

Источник: C01-C24 и разбор П01-П04. Все показатели и документы модельные.

17 План действий по участку

Таблица 19. Порядок корректирующих действий

Срок от согласования	Действие	Владелец	Контрольный результат
День 0-1	Зафиксировать версии и ключи операций	Главный бухгалтер	Единая база M01-M10
День 1-2	Разобрать повтор Т-0815	Учёт материалов	Одна передача 1,2
День 1-3	Подтвердить статус ЗК-16	Производство и бухгалтерия	Одно место отражения 2,0
День 2-4	Сверить часы и распределить 12,0	Экономист производства	6,0 по каждой группе
День 3-5	Пересчитать выпуск и продажи	Бухгалтер производства	Выпуск 86,0; продажи 84,0
Отдельный срок	Уточнить назначение партии С24	Склад и производство	Основания для оценки и решения
После исправлений	Повторить затронутые сверки	Ответственный за контроль	Протокол и версии расчётов

Сроки являются модельным планом, а не обязательством по реальному заказу. Отсчёт начинается после согласования замечаний и предоставления необходимых материалов.

Что требует отдельного согласования

Если разбор выходит за рамки документов участка и требует инвентаризации, технического осмотра, правового анализа или налогового пересчёта, такой объём согласуется отдельно. Его нельзя считать автоматически включённым в ОУ-03.

До получения оснований по С24 не следует формально закрывать вопрос нулевой суммой. В реестре сохраняется статус риска, перечень недостающих данных и ответственный за следующий шаг.

Источник: рекомендации П01-П04; роли и сроки условные. Все показатели и документы модельные.

18 Критерии повторной проверки

Таблица 20. Проверяемые условия закрытия

Замечание	Материал после исправления	Критерий
П01	Регистр с историей изменения и основание	T-0815 отражён один раз; расход 58,0
П02	Подтверждение статуса и калькуляция	2,0 не включены одновременно в НЗП и продажи
П03	Утверждённая база, часы и четыре расчёта	Годовой итог 12,0; группы по 6,0
П04	План использования, состояние и расчёт оценки	Решение обосновано; неопределённость раскрыта

Общая контрольная связь

После согласованных изменений материалы 12,0, незавершённое производство 8,0 и готовая продукция 7,0 дают запас 27,0. Себестоимость продаж 84,0 увязывается с выпуском 86,0 и начальным и конечным остатками готовой продукции.

Если подтверждённая фактическая база отличается от условий модели, критерии и суммы пересчитываются. Цель повторной проверки - прослеживаемость и согласованность, а не достижение заранее заданного числа.

Содержание протокола

Код замечания, версия материала, выполненная процедура, результат, дата и лицо, подтвердившее основание. Статусы: устранено; уточнено без изменения суммы; открыто; требуется отдельная работа. Старые версии сохраняются для истории.

В настоящем примере повторная проверка не выполнена. Данный раздел описывает критерии передачи результата в работу и не подтверждает фактическое изменение учёта.

19 Ограничения и вывод по заданию

В пределах выбранного участка установлены две расчётные причины завышения себестоимости, одно несоответствие распределения и один неподтверждённый риск по запасу. Основной сценарий показывает рост запасов и прибыли до налога на 3,2 млн руб.

Что осталось непроверенным

Фактическое наличие, состояние и движение материалов; техническая готовность продукции; реальность трудозатрат и машино-часов; законность договоров; налоговые последствия; полнота обязательств и другие участки учёта. Признаки из таблиц не заменяют внешнее подтверждение.

Для С24 не установлена величина снижения стоимости. Для распределения затрат проверено соответствие правилу модели, но не оптимальность этого правила для конкретного предприятия. Предположение о прохождении найденных затрат в продажи раскрыто в М10.

Решение по результату

Перед использованием калькуляций согласовать П01-П03 и пересобрать цепочку затрат. По П04 запросить данные для отдельного решения. Не представлять рост расчётной прибыли как денежную экономию и не применять проценты ошибок к невыбранным операциям.

Отчёт не является аудиторским заключением, заключением оценщика или технической экспертизой. Он демонстрирует консультационную проверку по согласованным данным и не гарантирует обнаружение всех ошибок.

Все операции и выводы относятся к вымышленной компании. В реальном задании исходные материалы, размер выборки, критерии и допустимые процедуры согласуются до начала работы.

20 Приложение Допущения модели

Таблица 21. Условия, от которых зависит расчёт

Условие	Почему оно существенно
П01 полностью в реализованной продукции А	Позволяет отнести 1,2 целиком на изменение себестоимости продаж
П02 относится к группе Б и ошибочно реализованному объёму	Позволяет перенести 2,0 из себестоимости продаж в НЗП
П03 целиком относится к реализованному выпуску	Перераспределение 1,8 не меняет конечные запасы
П04 входит в конечные материалы	Не прибавляется к остатку 12,0 отдельной строкой
Цена продажи и объём выручки не меняются	Влияние на прибыль равно обратному изменению себестоимости
Налоги и деньги не пересчитываются	Изменение прибыли до налога не равно чистой прибыли или потоку

Если факты отличаются

Если часть повторно списанного материала остаётся в готовой продукции, влияние делится между продажами и остатком. Если незавершённый заказ фактически завершён до отчётной даты, П02 требует пересмотра. Если база распределения в действующей политике иная, меняется вывод по П03.

Эти альтернативы не скрыты в итоговой сумме. Они показывают зависимость расчёта от основания и помогают сформулировать запросы заказчику до внесения изменений.

Номенклатура и происхождение данных

Утверждённый реестр «Финансовые проверки и диагностика бизнеса», редакция 02 от 27.09.2026, ОУ-03. Все числа, статусы и поля документов созданы для демонстрации. Рыночные сведения, цены реализации запасов и клиентские материалы не использованы.

21 Приложение Контрольные расчёты

Таблица 22. Воспроизводимые формулы

Показатель	Формула
Материалы после П01	$10,0 + 60,0 - (59,2 - 1,2) = 12,0$
Затраты периода	$58,0 + 18,0 + 12,0 = 88,0$
НЗП после П02	$6,0 + 2,0 = 8,0$
Выпуск	$6,0 + 88,0 - 8,0 = 86,0$
Себестоимость продаж	$5,0 + 86,0 - 7,0 = 84,0$
Запасы	$12,0 + 8,0 + 7,0 = 27,0$
Общие расходы группы А	$12,0 \times 4\,000 / 8\,000 = 6,0$
Себестоимость группы А	$52,0 - 1,2 - 1,8 = 49,0$
Себестоимость группы Б	$35,2 - 2,0 + 1,8 = 35,0$
Прибыль до налога	$120,0 - 84,0 - 16,0 - 2,0 = 18,0$
Изолированный сценарий П04	$18,0 - 0,6 = 17,4$; только при подтверждении основания

Правила чтения

НЗП - незавершённое производство. ОСВ - оборотно-сальдовая ведомость. Суммы 12,0 материалов в выборке, 28,0 выбранных заказов и 12,0 распределяемых затрат относятся к разным стадиям. Их суммирование не даёт охвата уникальных затрат.

Физическая единица партии С24 условная. Отрицательное изменение себестоимости означает её уменьшение. В расчётах используются исходные значения; округление служит только представлению результата.

Источник: М01-М10; разбор П01-П04; все основные переходы приведены непосредственно в отчёте. Все показатели и документы модельные.



ЕГОРОВ И КО КОНСАЛТИНГ

ЕГОРОВ И КО КОНСАЛТИНГ

ФИНАНСОВЫЕ ПРОВЕРКИ И ДИАГНОСТИКА БИЗНЕСА



От движения материалов к прозрачной себестоимости

ОУ-03 · «Механика Комплект»

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.