

ОУ-05 / АНАЛИТИЧЕСКИЙ ОТЧЁТ

Сверка налогового расчёта

«Сервис Контур Плюс»

Компания услуг · УСН «доходы» · 2025 год



ПЕРИОД ПРОВЕРКИ

2025

ДЕМОНСТРАЦИОННЫЙ ПРИМЕР

Условная компания · модельные данные

Оглавление

Сверка расчёта налога по УСН компании услуг

ОУ-05 · Учебная компания «Сервис Контур Плюс» · 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 Правила расчёта в модели	4
4 Исходные данные и версии	5
5 Исходный налоговый расчёт	6
6 Выборка Поступления C01-C09	7
7 Выборка Поступления C10-C18	8
8 Выборка Уменьшение налога	9
9 H01 Пропущенное поступление	10
10 H02 Заём в составе доходов	11
11 H03 Повторный перенос оплаты	12
12 H04 Неподтверждённая часть уменьшения	13
13 Переход к доходу сценария	14
14 Уменьшение и предел по периодам	15
15 Налог и авансы после сверки	16
16 Исчисление не равно оплате	17
17 Чувствительность к спорным основаниям	18
18 Единый реестр замечаний	19
19 План и критерии закрытия	20
20 Ограничения и вывод по заданию	21
21 Приложение Формулы и источники	22

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

1 Резюме для собственника

В модельном расчёте УСН за 2025 год выявлены пропущенное поступление, включённый в доходы заём, повторный перенос оплаты и неподтверждённая часть уменьшения налога. Основной сценарий даёт годовой налог 1,180 млн руб. вместо 1,154 млн руб.

Таблица 1. Ключевые результаты

Показатель	Результат
Объём	Один налог; 12 месяцев; один проект годовой декларации; 25 условных операций
Доходы	38,4 в исходном регистре; 38,0 в расчётном сценарии
Налог до уменьшения	2,304 исходно; 2,280 после сверки доходов
Уменьшение налога	1,150 заявлено; 1,100 подтверждается условиями основного сценария
Годовая сумма после уменьшения	1,154 исходно; 1,180 в основном сценарии
Разница	+0,026 млн руб., то есть 26 000 руб.; предварительно
Альтернативный сценарий	При дополнительных основаниях по взносам налог может составить 1,140

Как читать итог

Разница 26 000 руб. не является установленной недоимкой или суммой доначисления. Она зависит от квалификации поступления по займу и подтверждения уменьшения налога. Состояние единого налогового счёта, сроки фактической уплаты, пени и штрафы не проверялись.

Нужно восстановить связь доходов с банковскими поступлениями, устранить повтор, согласовать назначение займа и уточнить основания по спорным 50 000 руб. Только после этого можно определить окончательный расчёт и дальнейшие действия с декларацией.

Компания и все документы вымышлены. Отчёт демонстрирует аналитическую сверку, а не правовое заключение, подготовку декларации или гарантию позиции налогового органа.

Источник: M01-M09; замечания H01-H04. Все показатели и документы модельные.

2 Паспорт и границы задания

ОУ-05 предусматривает проверку расчёта одного налога за двенадцать месяцев: до четырёх деклараций и до двадцати пяти операций. В данном примере используется одна годовая декларация по УСН и расчёты авансовых платежей; четыре квартальные декларации не создаются.

Таблица 2. Согласованный объём

Параметр	Условие
Налогоплательщик модели	Организация с работниками; не индивидуальный предприниматель
Период	2025 год; правила и допущения относятся именно к этому периоду
Объект и ставка	УСН «доходы»; ставка 6% задана в модели; льготы не применяются
Выборка	17 клиентских поступлений, один заём и 7 записей по страховым взносам
Материалы	Проект декларации, регистр доходов, банковская сводка, ОСВ и расшифровки
Процедуры	Арифметика, сопоставление агрегатов, 25 операций и расчёт сценариев
Исключения	Другие налоги, правовая экспертиза, подача уточнений, пени, штрафы, подтверждение всех поступлений

Особенность расчёта уменьшения

Взносы рассматриваются только как основание уменьшения одного налога - УСН. Правильность расчёта самих страховых взносов как отдельного обязательства не проверяется. Условия начисления, уплаты и принадлежности периоду в модели раскрыты отдельно.

Все суммы приведены в млн руб. с тремя знаками для налоговых расчётов. Возвраты покупателям, торговый сбор, больничные и иные возможные уменьшения в модели отсутствуют.

Это консультационная проверка, не аудит по № 307-ФЗ. Спорная квалификация операций передаётся профильному специалисту; автоматическое исправление налоговой отчётности не предлагается.

3 Правила расчёта в модели

Правовая основа отделена от условных данных. Правила расчёта сверены с материалами ФНС; источник каждого используемого положения указан на последней странице. Пример не является универсальной инструкцией по УСН.

Таблица 3. Применённые условия

Элемент	Правило для расчёта
Доход	Учитывается по кассовому принципу; в модели существенна дата поступления
Ставка	6% нарастающим итогом; применимость региональной ставки в реальном задании проверяется отдельно
Основной долг по займу	В сценарии исключается из доходов при подтверждении его природы
Страховые взносы организации	В модель входят суммы, для которых заданы начисление, уплата и относимость периоду
Ограничение уменьшения	Уменьшение не превышает 50% исчисленного налога
Нарастающий итог	Доход и налог определяются за квартал, полугодие, девять месяцев и год

Рабочая формула

Налог до уменьшения = доход × 6%. Допустимое уменьшение = меньшая из подтверждённой суммы уменьшений и 50% налога до уменьшения. Налог после уменьшения = налог до уменьшения - допустимое уменьшение.

Очередная расчётная сумма определяется с учётом ранее исчисленных авансов. Это не подтверждение фактической уплаты: исчисление, перечисление денег и состояние ЕНС - разные показатели.

Границы применения

Правила для личных фиксированных взносов ИП к этой организации не применяются. НДС и право на освобождение по нему в данном задании не проверяются. Условия 2025 года нельзя автоматически переносить на другой налоговый период.

Источник: ФНС России, источники И1-И4 на странице 22; конкретные суммы условные. Все показатели и документы модельные.

4 Исходные данные и версии

Таблица 4. Реестр модельных источников

Код	Материал	Назначение
M01	Проект годовой декларации УСН Д1	Исходный доход, налог и уменьшение; без имитации приёма ФНС
M02	Регистр доходов К1	38,4 за год и квартальная детализация
M03	Сводка банковских поступлений Б1	38,6 всего; ключи и даты операций выборки
M04	Расшифровка клиентских оплат Р1	Связь семнадцати поступлений с услугами
M05	Карточка займа З1	Условное основание поступления 0,6
M06	Регистр уменьшения налога В1	Заявлено 1,15 по семи выбранным записям
M07	Подтверждающая сводка взносов В2	По условиям модели подтверждено 1,10
M08	ОСВ по расчётам У1	Связь начислений, оплат и групп учёта без проверки всего учёта
M09	Карта расчёта авансов А1	Нарастающий итог, предел 50% и суммы по периодам

Достаточность базы

В модельной сводке Б1 нет кассовых поступлений, цифровых платежей вне банка, процентов и иных доходов. Это условие учебного примера. Для реального заказчика полнота источников дохода должна быть согласована отдельно; одна выписка не доказывает отсутствие других поступлений.

M01 представляет проект расчёта. Не заявляется, что декларация подавалась, прошла контроль или была принята инспекцией. Все суммы условные, персональные данные отсутствуют.

Даты и реквизиты в таблицах - созданные для примера поля. Оригинальные договоры, платёжные поручения, подтверждения ЕНС и документы работников к отчёту не приложены.

Источник: M01-M09; единая учебная версия 01. Все показатели и документы модельные.

5 Исходный налоговый расчёт

Таблица 5. Исходные агрегаты по периодам

Показатель	I квартал	Полугодие	9 месяцев	Год
Доход нарастающим итогом	8,000	16,600	27,200	38,400
Налог до уменьшения 6%	0,480	0,996	1,632	2,304
Предел уменьшения 50%	0,240	0,498	0,816	1,152
Заявленное уменьшение	0,200	0,450	0,750	1,150
После уменьшения	0,280	0,546	0,882	1,154
Очередная расчётная сумма	0,280	0,266	0,336	0,272

Арифметика исходного расчёта выполнена верно: $38,4 \times 6\% = 2,304$; $2,304 - 1,150 = 1,154$. Заявленное уменьшение 1,150 не превышает исходный предел 1,152. Следовательно, контроль одного только предела не выявляет проблему подтверждения части взносов.

Квартальные доходы

За отдельные кварталы в исходном регистре отражены 8,0; 8,6; 10,6; 11,2. Они дают 38,4 за год. В проекте декларации используются нарастающие значения, а не сумма всех четырёх нарастающих итогов.

Сумма 1,154 - годовой налог после уменьшения. Последняя расчётная сумма 0,272 - остаток после ранее исчисленных авансов 0,882. Эти значения нельзя прибавлять друг к другу.

Источник: М01, М02, М06, М09; данные до сверки. Все показатели и документы модельные.

6 Выборка Поступления C01-C09

C01-C16 и C18 - клиентские поступления. Для каждой операции сравниваются сумма банка и сумма переноса в регистр доходов. Даты нужны для отнесения к соответствующему отчётному периоду.

Таблица 6. Первые девять поступлений

Код	Дата 2025	Банк	Регистр	Результат
C01	20.01	0,800	0,800	Совпало
C02	14.02	1,200	1,200	Совпало
C03	12.03	0,600	0,600	Совпало
C04	25.03	0,400	0,400	Совпало
C05	18.04	0,900	0,900	Совпало
C06	17.05	0,400	0,000	H01: пропуск
C07	10.06	1,100	1,100	Совпало
C08	24.06	0,600	0,600	Совпало
C09	16.07	0,700	0,700	Совпало

Идентификация пропуска

Поступление C06 на 0,400 связано с услугой по модельной расшифровке M04, но не перенесено в доходы. В банке и расшифровке совпадают идентификатор, дата и сумма. Это основание для расчётного вопроса H01.

Для совпавших записей проверены только выбранные поля. Подлинность документов, фактическое оказание услуг и полнота банковской выписки не подтверждаются.

Источник: M02-M04; C01-C09. Все показатели и документы модельные.

7 Выборка Поступления C10-C18

Таблица 7. Оставшиеся девять поступлений

Код	Дата 2025	Банк	Регистр	Результат
C10	12.08	1,300	1,300	Совпало
C11	03.09	0,500	0,500	Совпало
C12	23.09	1,000	1,000	Совпало
C13	15.10	1,000	1,000	Совпало
C14	11.11	0,800	0,800	Совпало
C15	02.12	0,900	0,900	Совпало
C16	12.12	1,100	1,100	Совпало
C17	19.08	0,600	0,600	H02: заём
C18	22.12	0,200	0,400	H03: повтор

Состав денежной выборки

Семнадцать клиентских поступлений составляют 13,5 млн руб. Поступление займа C17 - ещё 0,6. Итого банковская сумма выбранных восемнадцати событий - 14,1. Регистр содержит 13,9: пропуск -0,4 частично перекрыт повтором +0,2; заём 0,6 уже находится внутри обоих агрегатов.

Заём не является дополнительным доходом сценария. Его исключение из регистра уменьшит выбранный налоговый доход на 0,6. Эти преобразования показываются отдельно, чтобы общий итог не скрывал разные причины.

Повторная запись C18 не считается девятнадцатым поступлением. Одно банковское событие 0,2 перенесено дважды; количество уникальных денежных событий остаётся восемнадцать.

Источник: M02-M05; C10-C18. Все показатели и документы модельные.

8 Выборка Уменьшение налога

C19-C25 - семь записей, заявленных как основание уменьшения УСН на взносы за работников. Для шести записей условия модели подтверждают всю заявленную сумму; по последней имеется разрыв 0,050.

Таблица 8. Сверка записей по взносам

Код	Дата 2025	Заявлено	База M07	Результат
C19	24.02	0,100	0,100	Совпало
C20	24.03	0,100	0,100	Совпало
C21	24.06	0,250	0,250	Совпало
C22	25.08	0,150	0,150	Совпало
C23	24.09	0,150	0,150	Совпало
C24	24.11	0,200	0,200	Совпало
C25	23.12	0,200	0,150	H04: основание на 0,050 отсутствует

Таблица 9. Итоги выборки

Показатель	Количество / сумма
Уникальные события по всему заданию	18 поступлений + 7 записей = 25
События с вопросами	C06, C17, C18, C25 - четыре
Остальные события	21 без расхождений по выбранным полям
Заявленные основания уменьшения	1,150
Подтверждаемые условиями модели	1,100

Проверка не доказывает правильность начисления взносов на заработную плату. Здесь сопоставлены суммы и основания, заданные для уменьшения УСН. Недостающие 0,050 не считаются автоматически нарушением: сначала требуется уточнить документы и принадлежность периоду.

Источник: M06-M08; C19-C25. Все показатели и документы модельные.

9 Н01 Пропущенное поступление

С06 от 17.05.2025 на 0,400 млн руб. присутствует в банковской сводке и клиентской расшифровке, но отсутствует в регистре доходов. По условиям модели это оплата услуг, относящаяся к доходам УСН.

Таблица 10. Расчёт Н01

Элемент	Результат
Банк и основание	0,400; ключ платежа ОП-0517
Регистр доходов	0,000 по этому ключу
Расчётное увеличение дохода	+0,400
Налог до уменьшения	$0,400 \times 6\% = 0,024$
Первый затронутый период	Полугодие 2025 года

Причина и действие

В модели строка пропущена при переносе из банковской сводки. Нужно проверить ключ, назначение и принадлежность поступления. После подтверждения оно включается во II квартал и во все последующие нарастающие итоги, а не только в годовую сумму.

Добавление 0,024 к каждому следующему нарастающему итогу не означает трёх отдельных налоговых эффектов по 0,024. Это один доход, влияние которого сохраняется в расчёте за полугодие, девять месяцев и год.

Критерий закрытия

По ключу ОП-0517 имеется одна запись 0,400. Доход полугодия с учётом Н01 составляет 17,0. Дальнейшие итоги учитывают этот доход без повторного добавления.

Кассовый принцип не означает, что любое поступление является налоговым доходом. Именно поэтому назначение и основание С06 сопоставлены с модельной расшифровкой, а заём С17 рассматривается отдельно.

Источник: М02-М04; С06; правило И2. Все показатели и документы модельные.

10 H02 Заём в составе доходов

Поступление C17 на 0,600 млн руб. по карточке M05 является основной суммой займа. Оно включено в исходный регистр доходов. В расчётном сценарии сумма исключается при подтверждении такой квалификации.

Таблица 11. Основание и расчёт H02

Элемент	Значение
Дата поступления	19.08.2025
Ключ	ЗМ-0819; основная сумма, не проценты
Исходный налоговый доход	0,600
Доход в сценарии	0,000 по основной сумме займа
Изменение налога до уменьшения	$-0,600 \times 6\% = -0,036$

Почему вывод условный

Название платежа само по себе не доказывает, что он является займом. Для реального задания нужны согласованные документы о возвратности, стороны, предмет и связь суммы с обязательством. Правовая экспертиза договора в ОУ-05 не входит.

В модели M05 устанавливает природу поступления; это допущение для арифметики. В реальном проекте спор о квалификации направляется профильному специалисту, а не решается автоматическим исключением суммы из налога.

Критерий закрытия

Квалификация подтверждена, сумма связана с обязательством и исключена один раз. Если квалификация не подтверждена, в сценарии сохраняется доход 0,600 и пересчитываются налог и ограничение уменьшения.

Отчёт не рассматривает проценты по займу, прощение долга, безвозмездное получение средств и иные юридические конструкции. Правило для основной суммы нельзя переносить на них автоматически.

Источник: M02, M03, M05, M08; C17; источник И4. Все показатели и документы модельные.

11 Н03 Повторный перенос оплаты

Банковское поступление С18 на 0,200 млн руб. отражено в регистре двумя строками по 0,200 с одним ключом. В результате доход IV квартала завышен на 0,200.

Таблица 12. Проверка повторения

Показатель	Сумма
Единственное банковское событие	0,200
Первая строка регистра	0,200
Вторая строка с тем же ключом	0,200
Итого в регистре	0,400
Повторный доход	0,200
Изменение налога до уменьшения	$-0,200 \times 6\% = -0,012$

Установленная в модели связь

Обе строки имеют ключ ОП-1222 и одну дату поступления. Отдельного второго денежного события в сводке М03 нет. В модели это ошибка переноса, а не возврат покупателю или изменение цены услуги.

Рекомендация

Исключить повтор после подтверждения идентификатора и отсутствия отдельного платежа. Сохранить первую запись дохода 0,200. Удаление обеих строк создало бы новый пропуск и занизило налоговую базу.

В реальном задании совпадение суммы не является достаточным основанием для удаления. Сравниваются банковский идентификатор, дата, назначение, контрагент и регистр импорта.

Критерий закрытия

ОП-1222 представлен одной строкой 0,200; сумма IV квартала после устранения только Н03 уменьшается с 11,2 до 11,0. Изменение годового налога рассматривается вместе с остальными замечаниями и пределом уменьшения.

Источник: М02-М04; С18. Все показатели и документы модельные.

12 Н04 Неподтверждённая часть уменьшения

По С25 в регистре уменьшения указано 0,200 млн руб. Подтверждающая сводка модели даёт 0,150. На оставшиеся 0,050 не задано достаточного основания для отнесения к уменьшению УСН за 2025 год.

Таблица 13. Расчёт основного сценария Н04

Элемент	Сумма
Заявлено по всем семи записям	1,150
Разрыв по С25	0,050
Основание основного сценария	1,100
Предел при доходе 38,0	$2,280 \times 50\% = 1,140$
Допустимое уменьшение в основном сценарии	$\min(1,100; 1,140) = 1,100$

Что именно требует подтверждения

Нужно установить, что дополнительные 50 000 руб. относятся к допустимым взносам, уплачены и могут быть использованы в нужном периоде с учётом правил для организации с работниками. Проверяются также отсутствие повторного учёта и связь с исходной суммой начисления.

Отсутствие основания в комплекте не равно доказанному отсутствию права. Поэтому 0,050 исключены только из основного сценария, а альтернативный расчёт при появлении документов приведён отдельно.

Влияние ограничения

Если подтвердится вся сумма 1,150, после изменения дохода её нельзя полностью вычесть: новый предел равен 1,140. Дополнительное допустимое уменьшение относительно 1,100 составит 0,040, а не 0,050.

Н04 нельзя механически трактовать как окончательное доначисление 50 000 руб. Итог зависит от исходной базы, подтверждения и предела 50%, который меняется вместе с налогом.

Источник: М06-М09; С25; правило ИЗ. Все показатели и документы модельные.

13 Переход к доходу сценария

Таблица 14. Отдельные кварталы и год

Период	Исходно	H01	H02	H03	Сценарий
I квартал	8,0	0,0	0,0	0,0	8,0
II квартал	8,6	+0,4	0,0	0,0	9,0
III квартал	10,6	0,0	-0,6	0,0	10,0
IV квартал	11,2	0,0	0,0	-0,2	11,0
Год	38,4	+0,4	-0,6	-0,2	38,0

Рисунок 1. Годовой доход в двух расчётах



Чистое изменение -0,4; разные причины показаны отдельно

Увязка с банковским агрегатом

По условиям модели банковские поступления за год составляют 38,6: клиентские оплаты 38,0 и заём 0,6. Исключение займа даёт налоговый доход 38,0. Исходный регистр 38,4 получен из этих же сумм с пропуском 0,4 и повтором 0,2.

Формула: $38,6 - 0,6 = 38,0$. Проверка происхождения исходного регистра: $38,6 - 0,4 + 0,2 = 38,4$. Равенство агрегатов в модели не означает, что все банковские события проверены по первичным документам.

Одно и то же поступление не учитывается как новое расхождение одновременно в банковском агрегате, регистре и декларации. Эффект закреплён за H01, H02 или H03 один раз.

Источник: M02-M05; H01-H03. Все показатели и документы модельные.

14 Уменьшение и предел по периодам

Таблица 15. Нарастающие суммы основного сценария

Показатель	I квартал	Полугодие	9 месяцев	Год
Доход	8,000	17,000	27,000	38,000
Налог до уменьшения	0,480	1,020	1,620	2,280
Предел 50%	0,240	0,510	0,810	1,140
Основания по М07	0,200	0,450	0,750	1,100
Допустимое уменьшение	0,200	0,450	0,750	1,100
Неиспользованный запас до предела	0,040	0,060	0,060	0,040

Почему пересчитывается каждый период

В полугодии пропущенный доход увеличивает налог и предел уменьшения. За девять месяцев исключение займа уменьшает оба значения. В IV квартале к этому добавляется повтор и вопрос по С25. Проверка только годового итога могла бы скрыть различия по авансам.

В основном сценарии подтверждаемые основания меньше 50% налога во всех периодах. Поэтому они принимаются в расчёте полностью. Это арифметический результат заданных условий; право на уменьшение в реальной ситуации требует соответствующих оснований.

Неиспользованный запас до предела - не самостоятельная льгота и не сумма, которую можно вычесть без документов. Он показывает лишь границу арифметического ограничения при данных входных значениях.

Источник: М06-М09; правила И1 и И3. Все показатели и документы модельные.

15 Налог и авансы после сверки

Таблица 16. Сопоставление нарастающих результатов

Показатель	I квартал	Полугодие	9 месяцев	Год
Исходный налог после уменьшения	0,280	0,546	0,882	1,154
Сценарный налог после уменьшения	0,280	0,570	0,870	1,180
Разница нарастающим итогом	0,000	+0,024	-0,012	+0,026
Исходная очередная сумма	0,280	0,266	0,336	0,272
Сценарная очередная сумма	0,280	0,290	0,300	0,310
Разница очередной суммы	0,000	+0,024	-0,036	+0,038

Проверка суммы по году

Сценарные очередные суммы: $0,280 + 0,290 + 0,300 + 0,310 = 1,180$. Исходные: $0,280 + 0,266 + 0,336 + 0,272 = 1,154$. Разница: $0,024 - 0,036 + 0,038 = 0,026$.

Нарастающие разницы 0,024, -0,012 и 0,026 нельзя складывать. Они содержат влияние предыдущих периодов. Для перехода от квартальных изменений к годовому используются разницы очередных сумм.

Почему последний платёж меняется сильнее итога

Годовая очередная сумма увеличилась на 0,038, а годовой налог - на 0,026. Разница объясняется тем, что сценарные авансы за девять месяцев 0,870 меньше исходных 0,882 на 0,012. Это арифметическая связь, а не отдельное замечание.

Источник: M01, M09; H01-H04; все суммы в млн руб.. Все показатели и документы модельные.

16 Исчисление не равно оплате

Отчёт показывает расчёт налога и авансов. Он не подтверждает, сколько средств перечислено, какие обязательства учтены на ЕНС и есть ли задолженность перед бюджетом.

Таблица 17. Три разных показателя

Показатель	Что известно в модели	Чего недостаточно
Годовой налог	1,180 в основном сценарии	Окончательных оснований по Н02 и Н04
Очередная годовая сумма	0,310 после сценарных авансов 0,870	Фактических перечислений и их учёта
Сальдо ЕНС	Не моделируется	Сверки ЕНС, дат, уведомлений и распределения средств
Пени и штрафы	Не рассчитываются	Периодов просрочки, оснований и правовой оценки

Условный пример сверки оплат

Если ранее фактически перечислено ровно 0,882 и эти деньги полностью относятся к рассматриваемому обязательству, простая разница с годовым налогом 1,180 составит 0,298. Это отличается от расчётной очередной суммы 0,310, определённой по сценарным авансам.

Условие о перечислении 0,882 здесь не установлено фактически. Пример нужен, чтобы отделить изменение начислений от остатка денежных расчётов. Делать платёж на 0,298 или 0,310 только по этому отчёту нельзя.

Предварительная разница 26 000 руб. не переносится в графу «недоимка». До решения о платежах и уточнениях требуется сверка фактических данных и профильная оценка необходимых действий.

17 Чувствительность к спорным основаниям

Таблица 18. Изолированные сценарии годового расчёта

Сценарий	Доход	Налог 6%	Снижение налога	Итоговый налог
Основной: заём исключён, взносы 1,10	38,0	2,280	1,100	1,180
Подтверждено 1,15 взносов; применяется предел	38,0	2,280	1,140	1,140
Заём не исключён; взносы 1,10	38,6	2,316	1,100	1,216
Заём не исключён; подтверждено 1,15	38,6	2,316	1,150	1,166

Интерпретация диапазона

В показанных вариантах сумма меняется от 1,140 до 1,216 млн руб. Это не вероятностный интервал и не прогноз решения инспекции. Таблица демонстрирует зависимость арифметики от двух открытых вопросов при неизменных остальных предпосылках.

Подтверждение дополнительных 50 000 руб. уменьшений в основном сценарии даёт снижение налога только на 40 000 руб., поскольку срабатывает предел. Если заём остаётся в доходе, предел 1,158 позволяет учесть всю сумму 1,150.

Что не меняется между вариантами

Пропуск Н01 и повтор Н03 устранены во всех четырёх сценариях. Они не переоцениваются и не применяются повторно. Новые сведения об иных доходах, ставке или праве на режим требуют нового расчёта, а не выбора одной строки этой таблицы.

Источник: Н01-Н04; формула уменьшения и ограничение 50%. Все показатели и документы модельные.

18 Единый реестр замечаний

Таблица 19. Реестр налоговой сверки

Код	Расхождение	Расчётное влияние	Статус
H01	C06: пропущено поступление 0,400	Налог до уменьшения +0,024	Открыто; подтвердить перенос
H02	C17: заём 0,600 в доходе	Налог до уменьшения -0,036 при подтверждении	Открыто; квалификация
H03	C18: повтор 0,200	Налог до уменьшения -0,012	Открыто; устранить дубль
H04	C25: нет основания на 0,050	В основном сценарии уменьшение -0,050	Открыто; запросить документы

Согласование общего эффекта

В основном сценарии изменение налога до уменьшения равно $+24\ 000 - 36\ 000 - 12\ 000 = -24\ 000$ руб. Уменьшение налога сокращается на 50 000 руб. Итоговое изменение составляет +26 000 руб. Эти суммы описывают разные этапы одной формулы.

H02 и H04 требуют подтверждения. Поэтому совокупный эффект относится к предварительному сценарию. Все замечания открыты; подача исправленных документов и изменение учёта не имитируются.

Назначение ответственных

Регистр доходов и повтор рассматривает ответственный за налоговый учёт. Назначение займа согласуется с финансовым руководителем и при необходимости со специалистом по правовой квалификации. Основания по взносам уточняет ответственный за расчёты с персоналом и бюджетом.

Количество замечаний не равно числу изменённых строк. Нарастающие итоги и предел 50% пересчитываются как следствие четырёх причин и не создают новые самостоятельные налоговые эффекты.

19 План и критерии закрытия

Таблица 20. Порядок дальнейших действий

Шаг	Действие	Критерий результата
1	Зафиксировать версии и все источники доходов	Согласованный перечень счетов, регистров и исключений
2	Подтвердить С06 и устранить повтор С18	ОП-0517 включён один раз; ОП-1222 оставлен один раз
3	Уточнить основание займа С17	Письменно согласованная квалификация 0,600
4	Запросить основание на 0,050 по С25	Подтверждённая сумма, период и отсутствие повторного использования
5	Повторить расчёт по всем периодам	Нарастающие суммы, пределы и очередные платежи увязаны
6	Сверить фактические расчёты с бюджетом	Отдельный результат по ЕНС и перечислениям
7	Определить действия с отчётностью	Решение ответственного лица с профильной оценкой при необходимости

Рабочая последовательность не является поручением подать уточнённую декларацию или перечислить налог. Подготовка и подача отчётности в ОУ-05 не включены. Сроки следующих действий определяются после получения оснований и согласования роли исполнителей.

Протокол повторной сверки

Для каждого замечания фиксируются код, новый файл, версия, выполненное сопоставление, сумма и нерешённые вопросы. Закрытие возможно после воспроизводимого результата; сообщения «всё исправлено» недостаточно.

Если квалификация или ставка меняется, пересчитываются и суммы, и ограничения. Нельзя добиваться совпадения с демонстрационным числом 1,180, когда фактические основания иные.

20 Ограничения и вывод по заданию

По 25 условным операциям обнаружены четыре вопроса к исходному расчёту. Основной сценарий показывает увеличение годового налога на 26 000 руб., но окончательный вывод зависит от подтверждения займа и уменьшения по взносам.

Пределы уверенности

Не подтверждены подлинность документов, полнота доходов вне заданной модели, право на применение режима, индивидуальные льготы, расчёт страховых взносов, иные налоги и состояние расчётов с бюджетом. Не исследованы налоговые претензии, просрочка и ответственность.

Для двадцати одного события без расхождений совпали только проверенные поля. Это не подтверждает правильность всего налогового учёта. Выборка не статистическая; результаты не распространяются на остальные операции.

Результат для заказчика

Заказчик получает таблицы сопоставлений, прозрачную формулу расчёта, реестр вопросов и перечень материалов для их закрытия. Разница в сценарии не называется штрафом, установленной недоимкой, гарантированной экономией или окончательным доначислением.

Отчёт не является правовым заключением или аудиторским заключением. Спорная трактовка норм и квалификация операций требуют профильного специалиста. Никаких гарантий позиции налогового органа не предоставляется.

Период примера - 2025 год. Применение его формул к иной организации или иному году возможно только после проверки действующих правил и фактических условий. Все компании, банковские события и поля документов вымышлены.

21 Приложение Формулы и источники

Таблица 21. Ключевые формулы

Показатель	Расчёт
Годовой доход	$38,4 + 0,4 - 0,6 - 0,2 = 38,0$
Налог до уменьшения	$38,0 \times 6\% = 2,280$
Допустимое уменьшение	$\min(1,100; 2,280 \times 50\%) = 1,100$
Годовой налог	$2,280 - 1,100 = 1,180$
Изменение к проекту	$1,180 - (2,304 - 1,150) = 0,026$
Последняя расчётная сумма	$1,180 - 0,870 = 0,310$

Проверенные открытые источники

И1. ФНС России. «Упрощенная система налогообложения»: ставка, нарастающий итог и порядок расчёта. Используются только общие положения расчёта УСН; показатели иных лет не переносятся в модель.
nalog.gov.ru/rn77/taxation/taxes/usn/

И2. ФНС России, 20.08.2025. «Приводим практические рекомендации для торговли по учету доходов и расходов на УСН»: кассовый принцип. [Открыть публикацию ФНС](#)

И3. ФНС России, 07.10.2024. «Как уменьшить налог по упрощенной и патентной системам налогообложения на страховые взносы»: ограничение уменьшения для плательщиков с работниками. [Открыть публикацию ФНС](#)

И4. ФНС России. «Незапланированный доход может привести к лишению права на применение УСН»: исключение основной суммы займа со ссылкой на подп. 10 п. 1 ст. 251 НК РФ. Архивная публикация использована только для данного положения, не для лимитов режима. [Открыть публикацию ФНС](#)

Дата обращения к источникам: 27.09.2026. Номенклатура: утверждённый реестр услуг, редакция 02 от 27.09.2026, ОУ-05. Числа и операции: собственная демонстрационная модель, а не сведения ФНС или реального налогоплательщика.

Сокращения

УСН - упрощённая система налогообложения. ОСВ - оборотно-сальдовая ведомость. ЕНС - единый налоговый счёт. «Подтверждено» в таблицах означает соответствие заданным условиям модели, а не фактическую проверку оригиналов.



ЕГОРОВ И КО КОНСАЛТИНГ

ЕГОРОВ И КО КОНСАЛТИНГ

ФИНАНСОВЫЕ ПРОВЕРКИ И ДИАГНОСТИКА БИЗНЕСА



От оснований расчёта к ясности налоговых показателей

ОУ-05 · «Сервис Контур Плюс»

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.