



Порядок раздельного учета на предприятиях, выполняющих ГОЗ

4 октября 2017 года

Экспертно-аналитический центр
ценообразования в оборонной
промышленности «Эксперт 275»

<http://expert275.ru>



Раздельный учет результатов финансово-хозяйственной деятельности при выполнении государственного оборонного заказа.
Показатели (критерии оценки) и рекомендации по уточнению учетной политики (внутреннего стандарта) предприятия.

*Генеральный директор
Экспертно-аналитического центра
ценообразования в оборонной
промышленности «Эксперт 275»*

*Гончарук Елена Юрьевна
egoncharuk@expert275.ru*



- ✓ **Методическая основа** правил ведения отдельного учета (актуальная нормативная правовая база, в т.ч. методики, письма, разъяснения и информационно-аналитические статьи);
- ✓ **Методика исследования** (обследования) соответствия действующего на предприятии порядка учета требованиям нормативных правовых актов (выявление «узких» проблемных аспектов);
- ✓ **Особенности (отличие) показателей** ведения учета затрат в бухгалтерском и управленческом учете;
- ✓ **Организационные вопросы** обеспечения отдельного учета (разграничение полномочий и порядок взаимодействия отдельных структурных подразделений предприятия);
- ✓ **Формулировки в учетную политику** и (или) стандарт по ведению отдельного учета при выполнении ГОЗ;
- ✓ **Типовые нарушения** (контролирую показатели и признаки несоблюдения требований отдельного учета при выполнении ГОЗ);
- ✓ **Арбитражная практика**, в т.ч. **примеры и аргументы** при оспаривании решения контрольного органа о привлечении к ответственности за нарушение порядка ведения отдельного учета.



ЦЕНООБРАЗОВАНИЕ



Казначейское и
банковское
сопровождение



ЭКСПЕРТ 275

Перечень основных нормативных правовых актов, регламентирующих порядок раздельного учета

1. Правила ведения организациями, выполняющими государственный заказ за счет средств федерального бюджета, раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности, утв. постановлением Правительства Российской Федерации от **19 января 1998 г. № 47**

2. Порядок определения состава затрат на производство продукции оборонного назначения, поставляемой по государственному оборонному заказу, утв. приказом Минпромэнерго от **23 августа 2006 г. № 200**

3. Рекомендации по формированию контрактных (договорных) оптовых цен на продукцию оборонного назначения, поставляемую по государственному оборонному заказу, утв. постановлением Правительства Российской Федерации от **3 июня 1997 г. № 660дсп**

4. Методические рекомендации по расчету цен на вооружение и военную технику, которые не имеют российских аналогов и производство которых осуществляется единственным производителем, утв. приказом ФСТ России от **18 апреля 2008 г. № 118**

5. Типовые методические рекомендации по планированию, учету и калькулированию себестоимости научно-технической продукции (утв. Миннауки России, Минфин России, Минэкономики России от 15 июня 1994 г. **№ ОР-22-2-46**)

6. Основные положения по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на промышленных предприятиях, утв. ЦСУ СССР, Госпланом СССР, Госкомцен СССР и Минфином СССР 20 июля 1970 г **№ АБ-21-Д**

7. Порядок определения состава затрат на создание научно-технической продукции военного назначения, поставляемой по государственному оборонному заказу (одобрен ВПК при Правительстве Российской Федерации **протоколом от 26 января 2011 г. № 1с**)

8. Методические рекомендации по определению цен на ВВСТ, работы по ремонту и сервисному обслуживанию, научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, выполняемые по государственному оборонному заказу единственными исполнителями, определяемыми в установленном порядке Президентом Российской Федерации или Правительством Российской Федерации (одобрены ВПК при Правительстве Российской Федерации **протоколом от 19 декабря 2012 г. № 13**)

9. Методические рекомендации об организации договорной работы по созданию научно-технической продукции, государственным заказчиком (заказчиком) которой является Федеральное космическое агентство и Общие условия государственных контрактов (договоров) Федерального космического агентства на создание научно-технической продукции, утв. приказом Роскосмоса **от 6 августа 2008 г. № 108**

10. Методические рекомендации по учету затрат на производство калькулированию фактической себестоимости продукции (работ, услуг) организаций, подведомственных Российскому агентству по обычным вооружениям, утверждение приказом Российского агентства по обычным вооружениям **от 7 апреля 2003 г. № 57**

Статья 15.37. Нарушение требования о ведении раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности

1. Неисполнение главным исполнителем, исполнителем по государственному оборонному заказу **требования о ведении раздельного учета результатов** финансово-хозяйственной деятельности -

2. **Грубое нарушение** главным исполнителем, исполнителем по государственному оборонному заказу правил ведения раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности

** - под грубым нарушением правил ведения раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности понимается искажение сумм понесенных расходов не менее чем на 10 процентов.*



275-ФЗ

Головной исполнитель ведет отдельный учет результатов финансово-хозяйственной деятельности по **каждому государственному контракту.**

Исполнитель ведет отдельный учет результатов финансово-хозяйственной деятельности по **каждому контракту.**

47 ПП

Учет затрат отдельно по каждому **государственному заказу**

Первичная учетная документация оформляется на предусмотренные в государственном заказе **отдельное изделие, группу изделий, работу, услугу**

Приказ № 200 Минпромэнерго

Учет затрат, связанный с выполнением государственного оборонного заказа, следует осуществлять отдельно по **каждому виду продукции** (изделие, группа однородных изделий, комплект, узел, деталь, вид выполняемых работ и услуг)



- ✓ Разные этапы
- ✓ Разные задачи
- ✓ Разные правила
- ✓ Разные регистры учета (показатели)

* - возможность изъятия дополнительно полученной фактической прибыли согласно п.54 ПП № 208 (п. 25 проект нового положения о гос. регулировании цен)



ЭКСПЕРТ 275

**Правила ведения организациями, выполняющими
государственный заказ за счет средств федерального бюджета,
раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности,
утв. постановлением Правительства Российской Федерации
от 19 января 1998 г. № 47**

1. Организация, выполняющая государственный заказ за счет средств федерального бюджета, осуществляет учет затрат, связанных с его выполнением, **отдельно по каждому** государственному **заказу**.
2. **Первичная учетная документация** (лимитные карты, требования, рабочие наряды и др.) оформляется на предусмотренные в государственном заказе **отдельное изделие, группу изделий, работу, услугу** (далее именуется - продукция).
3. **Фактические затраты** группируются в **регистрах аналитического учета** (**карточке фактических затрат по калькуляционным статьям затрат, ведомости затрат на производство** и др.) в следующем порядке:
 - прямые затраты** (материалы, комплектующие изделия, полуфабрикаты, услуги производственного характера, расходы на оплату труда непосредственных исполнителей, отчисления на социальные нужды и др.) включаются непосредственно в себестоимость определенного вида выпускаемой по государственному заказу продукции;
 - накладные расходы** (расходы по обслуживанию основного и вспомогательных производств, административно-управленческие расходы, расходы по содержанию общехозяйственного персонала и др.) включаются в себестоимость **пропорционально прямым затратам**, количеству продукции и другим показателям, характеризующим продукцию, выполняемую по государственному заказу за счет средств федерального бюджета, и иную продукцию, выпускаемую организацией;
 - коммерческие расходы** (расходы, связанные с реализацией (сбытом) продукции) включаются в себестоимость **пропорционально производственной себестоимости** продукции, выпускаемой по государственному заказу за счет средств федерального бюджета, и иной продукции, выпускаемой организацией. Производственная себестоимость включает в себя прямые затраты и накладные расходы.
4. **Финансовый результат** определяется как **разница между договорной ценой**, предусмотренной в государственном заказе (ценой реализации), и **фактическими затратами**, исчисленными согласно **пункту 3** настоящих Правил.

1. **Объект учета. Выбор (определение) единица учета.**
2. **Требование к оформлению первичной учетной документации и ведению регистров аналитического учета.**
3. **Порядок распределения накладных и коммерческих расходов.**
4. **Порядок определения финансового результата.**



Три аксиомы и одна теорема ведения раздельного учета

1. **Единица учета (единица калькулирования)** – **единица** конкретного вида продукции (изделие, базовое изделие, группа однородных изделий, комплект, узел, деталь и т.д.) или **вид** выполняемых работ и услуг (этапа). *Калькуляционная единица должна соответствовать каждой **отдельной позиции** ГК (К) и (или) номенклатурной позиции, принятой для данного вида продукции в стандартах предприятия или технических условиях изготовления.*

2. Документальное подтверждение вида, размера и места (факта) возникновения **прямых затрат** (материальных и трудовых).

3. Пропорциональность распределения **накладных и коммерческих расходов** (*отнесения на себестоимость продукции пропорционально базе распределения - прямым затратам (себестоимости).*

Результат: производственная (полная) себестоимость и фактическая прибыль.

Теоремы и аксиомы.

Аксиомой называется утверждение, не требующее доказательства.

Теоремой называется утверждение, которое необходимо доказывать.



Минимальный набор требований (мер) по регламентации порядка ведения раздельного учета



- 1. Учетная политика** содержит положения о соблюдении требований раздельного учета при выполнении ГОЗ.
- 2. Формы всех первичных учетных документов**, используемых при учете прямых затрат (материалы, труд и пр.) утверждены приложением к учетной политики.
- Первичные учетные документы содержат отметку принадлежности к производству конкретной номенклатуры (вида продукции).
- 4. База распределения накладных расходов** определена с учетом требований п. 12 и 13 Приказа № 200.
- По каждому контракту имеются **данные о фактической прибыли**, полученной при его выполнении (отчетные калькуляции (карточки факт. затрат) по каждой номенклатурной позиции, поставляемой по ГОЗ.



**Бухгалтерский учет
и отчётность**

Налогообложение



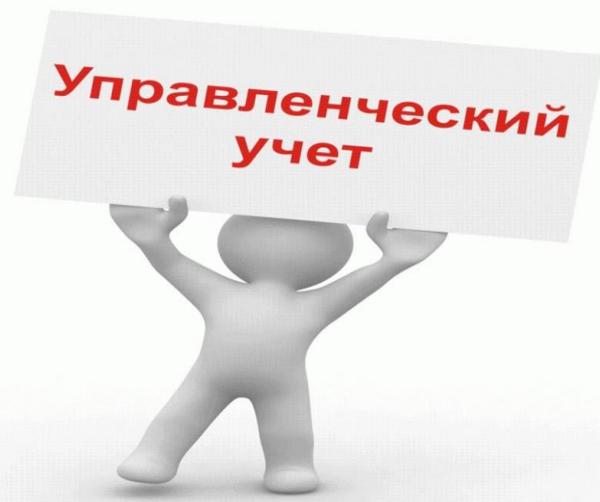
**Управленческий
учет**

**Оперативно-технический
(производственный) учет**

Ценообразование

Учет – это первичное наблюдение, текущая группировка, стоимостная оценка и итоговое обобщение показателей.

Сходство и отличие правил ведения управленческого и бухгалтерского учета



Имеют разные цели, задачи, регламенты и могут использовать разные источники информации (показатели)



Базируются на единых первичных учетных документах

**Бухгалтерский учет
и отчётность**

Налогообложение

**Учёт
затрат**

**Управленческий
учет**



**Управленческий
учет**

**Раздельный учет
при выполнении ГОЗ**

**Ценообразование
и контроль использования
целевых средств**

**Оперативно-технический
(производственный) учет**



Критерии самооценки (экспертизы) соблюдения требований законодательства о ведении раздельного учета при выполнении ГОЗ

№ п/п	Критерии оценки (исследования)	Отметка о наличии (+/-)
1	Заказ открывается сразу после заключения каждого отдельного государственного контракта, контракта по ГОЗ	
2	Шифр заказа проставляется во всех первичных учетных документах	
3	Отнесение прямых затрат на заказ производится исключительно на основании первичных учетных документов, формы которых утверждены стандартом предприятия	
4	Открытие заказа на каждую отдельную позицию спецификации (ведомости исполнения) государственного контракта, контракта по ГОЗ	
5	Наличие в учетной политики ссылки соблюдении требований о ведении раздельного учета	
6	Учетной политикой утвержден перечень/формы первичных учетных документов, регистров аналитического учета, а также документов для внутренней отчетности (карточки учета, калькуляции, сметы затрат и т.п.)	



Показатели самооценки (экспертизы) наличия негативных (специфических) факторов, которые должны быть решены в рамках системы раздельного учета

№ п/п	Показатели оценки (исследования)	Отметка о наличии (+/-)
7	Наличие факта начала отнесения затрат до момента подписания государственного контракта, контракта.	
8	Наличие фактов списания прямых затрат после исполнения государственного контракта, контракта, в т.ч. подписания актов приема-передачи.	
9	Наличие фактов отнесения на себестоимость продукции (на открытый заказ) косвенных расходов после закрытия текущего календарного месяца (отчетного периода).	
10	Ведение раздельного учет по видам продукции (по нескольким калькуляционным единицам) или по продукции, изготавливаемой и поставляемой различным потребителям (заказчикам).	
11	Базой распределения накладных расходов является не основная заработная плата (ФОТ основных исполнителей).	

Обязательные атрибуты соблюдения требований раздельного учета

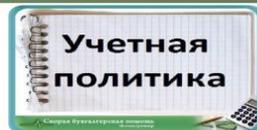
- ✓ Открытие (ведение) отдельного заказа по каждому контракту;
- ✓ Документальное подтверждение прямых расходов;
- ✓ Пропорциональное отнесение накладных и коммерческих расходов.

Реализация принципа раздельного учета осуществляется посредством:

- Определения принципа раздельного учета **в учетной политике**;
- Регламентации порядка открытия (закрытия) заказа;
- Установления требований к документообороту, в т.ч. к оформлению первичных учетных документов (лимитно-заборные карты, табеля, акты списания, заказ-наряды и т.д.);
- Формирования себестоимости единицы продукции (порядка отнесения прямых и косвенных затрат);
- Формирования отчетных документов по исполненным контрактам с указанием прибыли и оформлением отчетных калькуляций;



Основные принципы учета затрат, которые должны быть зафиксированы в учетной политике организации (отдельном стандарте)



- **Принцип раздельного учета затрат по каждому государственному контракту, контракту по ГОЗ.**
- **Факт применения позаказного метода учета и калькулирования себестоимости продукции. Порядок открытия и ведения отдельного заказа.**
- **Объект калькулирования (отдельный контракт, изделие, партия, номенклатура, этап выполнения работ, вид выполняемых работ (услуг) и т.д.).**
- **Порядок отнесения накладных расходов (группировка в разрезе общепроизводственных и (или) общехозяйственных затрат) и база распределения косвенных затрат.**
- **Перечень и формы первичных учетных документов, в том числе документов, подтверждающих обоснованность отнесения на себестоимость и размер прямых затрат (материальных и трудовых).**
- **Порядок обработки (группировки и систематизации) первичных учетных документов (документооборота).**

Основные формулировки, которые должны быть зафиксированы в учетной политике организации (отдельном стандарте)

- порядок **обособленного бухгалтерского и управленческого учета** хозяйственных операций, связанных с выполнением государственного контракта (контракта) по ГОЗ в разрезе единицы учета (отдельная номенклатура, группа изделий, вид продукции, этап выполнения работ, услуг и т.п.)
- принцип разграничения сфер регулирования (**раздельный учет в сфере ГОЗ не затрагивает сферу методологии бухгалтерского учета** и не входит в противоречие со стандартами бухгалтерского учета и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации)
- раздельный учет фактических затрат при производстве продукции (работ, услуг) и калькулировании себестоимости продукции ГОЗ организован с использованием **системы управленческого и оперативно-технического учета** в соответствии с отраслевыми инструкциями, методическими указаниями и требованиями государственного контракта (контракта) **на основе данных (экспорта, обработки и «очистки») регистров бухгалтерского учета.**
- учет фактических затрат строиться **на принципе сопоставимости** данных производственного (оперативно-технического) учета соответствующим данным бухгалтерского и управленческого учета, а также бухгалтерской, статистической и налоговой отчетности.

Основные формулировки, которые должны быть зафиксированы в учетной политике организации (отдельном стандарте)

- Ведение отдельного учета доходов и расходов, связанных с производством и реализацией продукции, поставляемой по государственному оборонному заказу, осуществляется в **аналитических регистрах управленческого учета** на основании данных первичных учетных документов с учетом данных регистров бухгалтерского учета, формируемых в соответствии с установленными правилами.
- Раздельный учет затрат при производстве продукции ГОЗ ведется на основании **первичных учетных документов**, содержащих соответствующее поле (отметку) для указания номера (кода) отдельного заказа (единицы учета).
- Основным методом учета производственных затрат по отношению к технологическому процессу является **позаказный**. При этом объектом учета и калькулирования является отдельный производственный заказ, открываемый на определенное в гос. контракте (контракте) количество продукции (вида (этапа) работ, услуг). **Единицей учета продукции признается отдельная номенклатурная позиция**, предусмотренная в гос. контракте (контракте) .

Калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг) основывается на основных единых принципах:

1) Учет расходов осуществляется по каждому открытому заказу на счете 20 (**позаказный метод учета**);

2) Калькулирование себестоимости заказа основывается на **фактических расходах** с отражением прямых расходов, формируемых на основании первичных учетных документах, и распределением накладных расходов. Нормативные значения (лимиты) для накладных расходов не применяются;

3) **Себестоимость заказа является полной**, включающей в себя общепроизводственные, общехозяйственные и коммерческие расходы;

Учет затрат ведется по традиционно-калькуляционному варианту с использованием **счета 20 «Основное производство»** с применением позаказного метода учета и отражением в бухгалтерском учете фактически произведенных затрат по каждому отдельному заказу.

Порядок учета (списания) прямых и косвенных расходов

Порядок ведения отдельного учета при выполнении ГОЗ может строиться (быть реализован) в системе бухгалтерского учета по следующему алгоритму:

- весь объем **прямых затрат** отражается по дебету счета 20 «Основное производство» (в корреспонденции со счетами 10 «Материалы», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда и др.) – в разрезе отдельных субсчетов (заказов) на основании первичных учетных документов, имеющих отметку принадлежности к данному заказу (производству данной номенклатуры продукции);
- ежемесячно накопленные на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и счете 26 «Общехозяйственные расходы» списываются в дебет счета 20 (распределяются по заказам (субсчетам) пропорционально установленной базе распределения (например, пропорционально учтенной в данном периоде сумме заработной плате основных исполнителей);
- на каждый гос.контракт, контракт **косвенные расходы (ОПР, ОХР и прочие) распределяются (относятся) по формуле** (в пропорции, рассчитанной с учетом доли прямых затрат на данном заказе в общем объеме показателя базы распределения (доля зарплаты исполнителей по заказу в общей сумме начисленного фонда оплаты труда и отраженного на счете 20 (ОЗП ОПР)).

1. Содержание учетной политики предприятия (отражение применения конкретного метода раздельного учета).
2. Порядок оформления заказа (открытия, начала и окончания работ, отнесения расходов, понесенных до подписания контракта, кодировка заказов и т.д.).
3. Обоснованность отнесения прямых расходов (обоснованность применения норм и нормативов трудоёмкости и материалоемкости).
4. Первичные учетные документы. Порядок оформления и документооборот.
5. Регламенты (стандарты, внутренние методики) учета (калькулирования) затрат.
6. Выбор объекта раздельного учета (единицы калькулирования).
7. Порядок учета и распределения накладных расходов. Смета накладных и база распределения. Пропорциональность отнесения.
8. Отраслевая специфика формирования себестоимости.



1. Обоснованность отнесения расходов по статье «Материалы», в т.ч. цена на покупаемые сырье, материалы, ПКИ, услуг сторонних организаций.
2. Процент выполнения норм (отклонение плановой (технологической трудоемкости) от фактической трудоемкости).
3. Соотношения полезного фонда рабочего времени (численности) и трудоемкости производственной программы.
4. Правильность определения (отнесения) заработной платы основных исполнителей (премии, надбавки, доплаты и т.д.).
5. Смета накладных расходов (рост абсолютного значения и изменение относительного уровня (процента) при изменении объема производства).
6. Процент выхода годных, правильность учета брака.
7. Отклонение плановых значений и фактических показателей по статьям калькуляции.
8. Плановый и фактический уровень рентабельности.





ЭКСПЕРТ 275

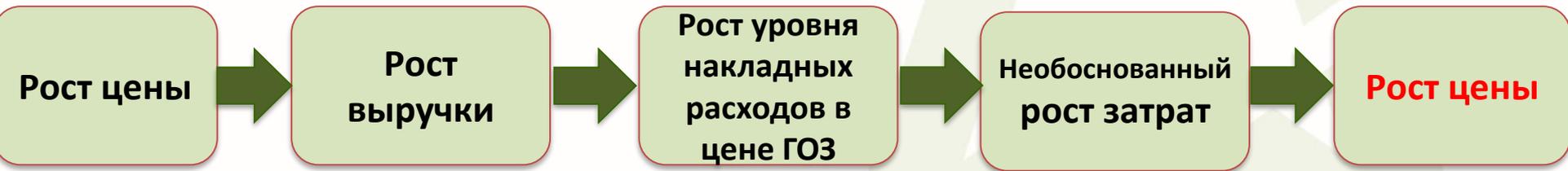
Проверка обоснованности формирования себестоимости продукции (порядка ведения учета затрат)

Проверка правильности распределения накладных расходов

Основные признаки нарушений:

- непропорциональное отнесение накладных расходов;
- неверное определение базы распределения общепроизводственных расходов (ОПР) и общехозяйственных расходов (ОХР)

В случае, если в качестве базы распределения вместо прямых затрат (ФОТ, затрата на сырье и материалы), используется показатель товарного выпуска продукции (выручки), это приводит к циклической ошибке (нарушению):





Новые подходы к ведению раздельного учета и контролю целевого использования средств ГОЗ



Обоснованность и документальное подтверждение затрат, включаемых в цену



Новые методы ценообразования и контроль фактической прибыли

Мониторинг движения «промаркированных» денег, специальный режим расходования и контроль их целевого использования

Казначейское и банковское сопровождение

Раздельный учет и контроль целевого использования средств



- ✓ Режим ОС призван обеспечить контроль использования (движения) «промаркированных» денежных средств по ГОЗ

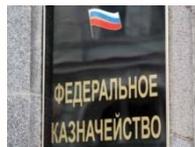


- ✓ Раздельный учет обеспечивает обоснованность включения затрат в себестоимость продукции и является основой формирования цены на продукцию ГОЗ

❖ Основным критерием целевого расходования денежных средств является принадлежность к ГОЗ (принцип деления ГОЗ/не ГОЗ) (п.3 ч.3 ст. 8 275-ФЗ)

- ✓ Санционирование платежей с лицевого счета согласно смете по гос.контракту (контракту) в привязке к структуре цены и данным раздельного учета

- ❖ Основным правилом ведения раздельного учета является требование подтверждения принадлежности к производству (реализации) данной продукции



РАЗДЕЛЬНЫЙ УЧЕТ ПРИ РАСХОДОВАНИИ ЦЕЛЕВЫХ СРЕДСТВ В РАМКАХ КАЗНАЧЕЙСКОГО СОПРОВОЖДЕНИЯ



Приказ Минфина России от 30.06.2017 г. № 500

Об утверждении документов, предусмотренных распоряжением Правительства Российской Федерации **о казначейском сопровождении** средств, получаемых на основании отдельных государственных контрактов, договоров (соглашений), а также контрактов (договоров), заключаемых в рамках их исполнения»

(вместе с Порядком **раскрытия структуры цены** государственного контракта, контракта (договора)... и Порядком **ведения раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности** ... и Порядком проведения Федеральным казначейством **проверки документов на соответствие фактически поставленным товарам** (выполненным работам, оказанным услугам), **данном раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности и информации о структуре цены государственного контракта**)

РАЗДЕЛЬНЫЙ УЧЕТ ПРИ ПОСТАВКАХ ДЛЯ ГОСУДАРСТВЕННЫХ НУЖД В РАМКАХ КАЗНАЧЕЙСКОГО СОПРОВОЖДЕНИЯ*

Порядок раскрытия структуры цены государственного контракта, (договора)...

Структура цены (плановая и фактическая себестоимость и прибыль) – расходная декларация представляется в ФК при открытии ЛС

Порядок проведения Федеральным казначейством проверки документов на соответствие фактически поставленным товарам



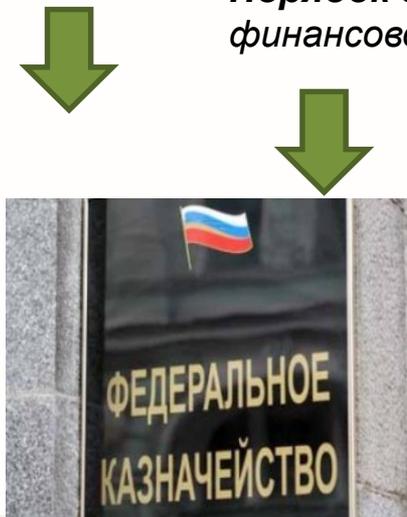
В рамках совершенствования порядка ценообразования и регламентации порядка калькулирования затрат (приказ Минпромэнерго России № 200) не планируется вносить нормы о особом порядке (регламенте) ведения раздельного учета при выполнении ГОЗ.

Порядок ведения раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности...

Данные учета расходов по статьям затрат и финансового результата по каждому контракту

На основании оценки соответствия показателей расходной декларации - данным раздельного учета и объема фактически поставленной продукции (исполненных обязательств)

Открытие лицевого счета, санкционирование платежей и окончательный расчет (закрытие лицевого счета)



2018 год



* - в рамках приказа МФ от 30.06.2017 г. № 500 по отдельному перечню проектов, утв. распоряжением Правительства РФ от 14.07.2017 г. № 1502-р (не ГОЗ). Аналогичная процедура может быть введена в 2018 г. в полном объеме для всех ГК и К в рамках казначейского сопровождения ГОЗ.

Порядок раскрытия структуры цены гос.контракта, контракта (утв. приказом Минфина России от 30.06.2017 г. № 500)



№ п/п	Показатель	Год/годы	
		План.	Факт.
I.	Цена государственного контракта, контракта (договора), сумма субсидии по договору (соглашению)		
II.	Чистая прибыль: (___ %) <u>плановый</u> (___ %) фактический		
III.	Структура затрат (себестоимость):		
1.	Материальные затраты (за вычетом стоимости возвратных отходов), всего		
...			
2.	Затраты на оплату труда, всего		
...			
3.	Отчисления на социальные нужды, всего		
...			
4.	Амортизация основных фондов , всего		
5.	Прочие затраты, всего		
IV.	Прибыль от себестоимости: (___ %) <u>плановый</u> (___ %) фактический в т.ч. налог на прибыль		

Раздельный учет при поставках для государственных нужд

1. Юридические лица, ... являющиеся исполнителями государственных контрактов, соглашений, контрактов (договоров) (далее соответственно - исполнитель государственного контракта, ... исполнитель контракта (договора), **осуществляют учет расходов по статьям затрат и формируют результат финансово-хозяйственной деятельности (далее - финансовый результат) отдельно по каждому государственному контракту, соглашению, контракту (договору).**

2. **Учет расходов по статьям затрат, указываемых исполнителями государственных контрактов, ... исполнителями контрактов (договоров) в информации о структуре цены государственного контракта, контракта (договора), раскрываемой по форме в соответствии ... согласно приложению № 1 к настоящему приказу (далее - **Расходная декларация**), осуществляется в соответствии с учетной политикой и документооборотом исполнителя государственного контракта, ... исполнителя контракта (договора) по каждому государственному контракту, контракту (договору) **обособленно в регистрах бухгалтерского** учета в соответствии с положениями Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по применению Плана счетов .**

Раздельный учет при поставках для государственных нужд

Основанием для осуществления записей в регистрах бухгалтерского учета являются **первичные учетные документы, фиксирующие факты хозяйственной жизни и бухгалтерские расчеты, в том числе формы первичных учетных документов, а также регистры аналитического учета, разработанные самостоятельно исполнителем государственного контракта**, ... исполнителем контракта (договора).

В целях обособления операций, связанных непосредственно с исполнением государственного контракта, .. контракта (договора), **первичные учетные документы по таким операциям формируются отдельно, на основании документов, указанных в абзаце первом настоящего пункта.**

Первичные учетные документы должны содержать все обязательные реквизиты, установленные частью 2 статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ .

Исполнителем государственного контракта, ... исполнителем контракта (договора) осуществляется включение в первичный учетный документ дополнительно к обязательным реквизитам **реквизитов, позволяющих идентифицировать принадлежность отраженных в нем количественных и качественных показателей к соответствующему государственному контракту, соглашению, контракту (договору).**

Финансовый результат в целях настоящего Порядка определяется как разница между ценой государственного контракта, контракта (договора) и **общей суммой** учтенных в соответствии с настоящим Порядком **фактических затрат** исполнителя государственного контракта, исполнителя контракта (договора), **указанных в Расходной декларации.**

Практическое пособие: «Рекомендации по организации и ведению раздельного учета затрат при выполнении ГОЗ»



Сборник содержит подробные (обоснованные) **разъяснения по порядку соблюдения основных правил ведения раздельного учета затрат**, в т.ч.:

- по регламенту оформления карточки учета фактических затрат;
- представления информации (отчета) по исполненным государственным контрактам, контрактам по ГОЗ;
- по формированию учетной политики предприятия, организации документооборота при открытии, ведении и закрытии отдельного заказа;
- **предложения по организации работы структурных подразделений** предприятий;

т.д.;

В практическое пособие вошли аналитические материалы (слайды, цветные иллюстрации, фото, диаграммы, графики, таблицы) более чем на 300 страницах в качественном шитом переплете и приложения на компакт-диске.

НОВОЕ (ДОРАБОТАННОЕ) ИЗДАНИЕ

Практическое пособие: «Рекомендации по организации и ведению раздельного учета затрат при выполнении ГОЗ»



Сборник содержит подробные разъяснения по порядку соблюдения основных правил ведения раздельного учета, в т.ч. по редакции отдельных положений учетной политики предприятия, организации документооборота при открытии, ведении и закрытии отдельного заказа, регламенту оформления карточки учета фактических затрат, представления информации (отчета) по исполненным государственным контрактам, контрактам по ГОЗ и т.д.

На основании анализа результатов контрольной (надзорной) деятельности и обобщения практики привлечения к административной ответственности по статье 15.37 КоАП РФ в пособии даны практические рекомендации по организации и ведению раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности при выполнении ГОЗ.

Дополнительно представлены предложения по организации работы структурных подразделений предприятий (организаций) при организации и внедрении раздельного учета затрат. Реализация предлагаемых в пособии решений (регламентов работы, форм документов, типовых формулировок в проект внутреннего стандарта ведения раздельного учета и т.п.) позволит обеспечить соблюдение требований законодательства о государственном оборонном заказе, в том числе по обеспечению обоснованности и документального подтверждения затрат, включаемых в цену продукции.

Кроме того, для проведения самостоятельной проверки-исследования (самонаблюдения) в пособии представлен тест (список вопросов с комментариями к основным критерия (контролируемым показателям) соблюдения требований законодательства по ведению раздельного учета.

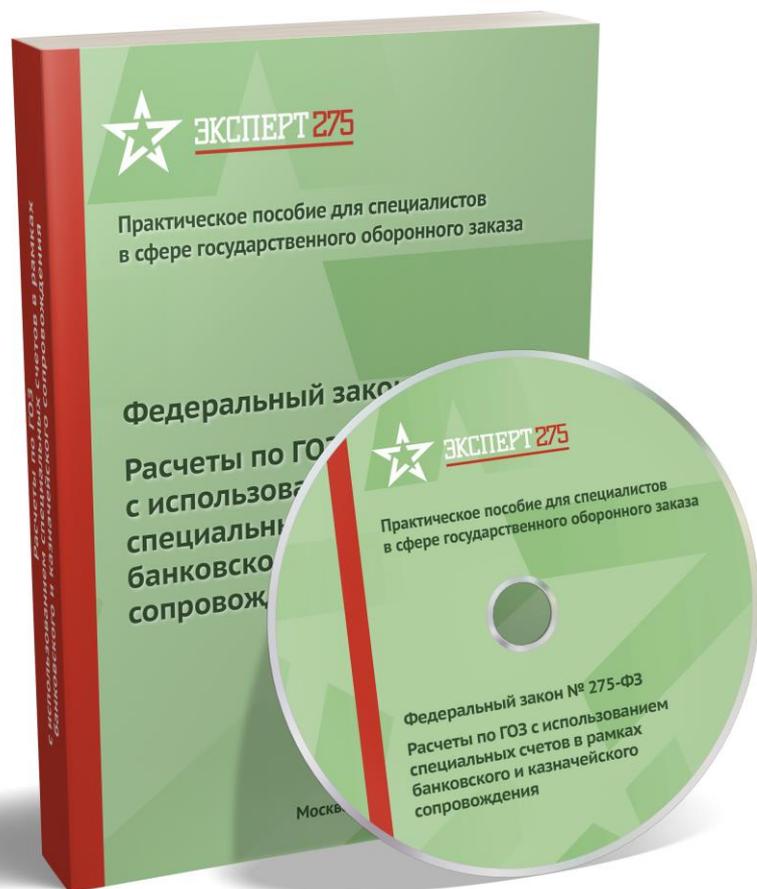
Практическое пособие «Ценообразование в сфере ГОЗ»

В новом сборнике представлены:

- ❖ **аналитические материалы, базирующийся на практических знаниях, разъяснениях и методических рекомендациях**, выработанных по результатам мониторинга правоприменения норм и правил, а также опыта контрольной (надзорной) деятельности Рособоронзаказ и ФАС России.
- ❖ **методика с подробным описанием порядка применения индексов цен производителей при формировании цен на продукцию ГОЗ с практическими примерами расчета цен на поставку серийной продукции и НИОКР индексным методом (в формате файла Excel с формулами и отдельными таблицами).**
- ❖ **обширная база решений арбитражных судов с обзором возникших прецедентов при определении цен и заключении контрактов с участниками кооперации ГОЗ, в т.ч. разногласий при взаимодействии с ВП МО РФ, согласовании РКМ и базовых экономических показателей, а так же практики привлечения к административной ответственности за нарушения в сфере ГОЗ и подходов контрольных (надзорных) органов при проведении проверок фактического уровня затрат и рентабельности и т.п.**



Практическое пособие содержит около 300 страниц в качественном шрифтом переплете и приложения на компакт-диске, в т.ч. электронную базу законодательных и нормативных правовых актов, а также банк данных судебных решений. Аналитические материалы представлены в пособии в качестве слайдов, цветных иллюстраций, фото, диаграмм, графиков, таблиц.



Новый сборник содержит развернутые пояснения о **новых правилах проведения расчетов по ГОЗ с использованием специальных (отдельных и лицевых) счетов.**

Тел. +7 (499) 707-01-37, +7 (903) 136-85-56,
факс +7 (499) 707-01-38
goz@expert275.ru

Более подробная информация о других продуктах, услугах и предстоящих мероприятиях Экспертно-аналитического центра ценообразования в оборонной промышленности «Эксперт 275» размещена на нашем сайте www.expert275.ru

Практическое пособие «Федеральный закон № 275-ФЗ. Расчеты по ГОЗ с использованием специальных счетов в рамках банковского и казначейского сопровождения»



<p>Аналитические материалы, комментарии и разъяснения на самые острые и сложные вопросы, волнующие исполнителей ГОЗ</p>	<p>Пояснения о новых правилах проведения расчетов по ГОЗ с использованием специальных счетов в рамках казначейского и банковского сопровождения</p>
<p>Решения (инструменты, регламенты работы, формы документов, типовые формулировки, таблицы контроля расходования средств спец. счетов и т.п.) направленные на обеспечение соблюдения требований законодательства и на эффективное управление движением денежных средств</p>	<p>Более 200 ответов на вопросы, из них около 60 – вопросы, поступившие на горячую линию "Эксперт 275", в т.ч. касающиеся особенностей проведения расчетов с отдельных и лицевых счетов, открытых в уполномоченных банках и в территориальных органах Федерального казначейства.</p>
<p>Подборка наиболее важных и значимых писем, официальных ответов и комментариев уполномоченных органов (регуляторов)</p>	<p>Расширенная библиотека беспрецедентных решений арбитражных судов (с авторским обзором и комментариями по наиболее важным выводам и формулировкам)</p>
<p>База основных нормативных правовых и методических документов в сфере ГОЗ, актуализированная на текущую дату (В ЭЛЕКТРОННОМ ВИДЕ)</p>	