



РАЗДЕЛЬНЫЙ УЧЕТ РЕСУРСОВ, ЗАТРАТ, ПЛАТЕЖЕЙ.

Современные подходы и новые требования к организации раздельного учета при выполнении ГОЗ.

Изменение правил ведения раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности.

Раздельный учет ресурсов и контроль источников

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

<http://expert275.ru>



Вступило в силу 14 мая 2018 г.

УТВЕРЖДЕНЫ
постановлением Правительства
Российской Федерации
от 4 мая 2018 г. № 543

ПРАВИТЕЛЬСТВО РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от 4 мая 2018 г. № 543

МОСКВА

О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 19 января 1998 г. № 47

Правительство Российской Федерации **п о с т а н о в л я е т :**

Утвердить прилагаемые изменения, которые вносятся в постановление Правительства Российской Федерации от 19 января 1998 г. № 47 "О Правилах ведения организациями, выполняющими государственный заказ за счет средств федерального бюджета, раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности" (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 4, ст. 477; 2002, № 8, ст. 848).

Председатель Правительства
Российской Федерации



Д.Медведев

ИЗМЕНЕНИЯ,

которые вносятся в постановление Правительства
Российской Федерации от 19 января 1998 г. № 47

1. Текст постановления изложить в следующей редакции:

"1. Утвердить прилагаемые:

Правила ведения организациями, выполняющими государственный заказ за счет средств федерального бюджета (за исключением организаций, выполняющих государственный оборонный заказ), раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности;

Правила ведения организациями, выполняющими государственный оборонный заказ, раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности;

Правила заполнения отчета об исполнении государственного контракта, контракта организацией, выполняющей государственный оборонный заказ;

форму отчета об исполнении государственного контракта, контракта организацией, выполняющей государственный оборонный заказ.

2. Установить, что Правила ведения организациями, выполняющими государственный заказ за счет средств федерального бюджета (за исключением организаций, выполняющих государственный оборонный заказ), раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности и Правила ведения организациями, выполняющими государственный оборонный заказ, раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности, утвержденные настоящим постановлением, применяются организациями независимо от применяемых ими порядка и способов ведения бухгалтерского учета.

3. Установить, что порядок и сроки представления организациями, выполняющими государственный оборонный заказ, в которых созданы военные представительства Министерства обороны Российской Федерации

ЦЕНЫ И ЗАТРАТЫ. РАСХОДЫ И РАСЧЕТЫ.

Определение состава и размера затрат, включаемых в цену.

Ограничения планового уровня рентабельности

Фактическая себестоимость продукции и факт. прибыль по контракту

Ограничения при расходовании целевых средств со спец. счета (связанность показателей движения денег по спец.счету с данными раздельного учета по каждому отдельному контракту)

Анализ плановой и фактической прибыли после исполнения ГК,К и при перечислении средств окончательного расчета с ЛС

Контроль экономики контракта. Анализ факт. прибыли при закрытии спец. счета



Новый порядок ценообразования

Контроль обоснованности затрат и фактической прибыли

Порядок ведения раздельного учета (прибыли, затрат, ресурсов)

Режим расходования средств спец. счетов (целевые показатели контракта, РКМ)

РАЗДЕЛЬНЫЙ УЧЕТ

Оперативный (оперативно-технический) учёт

Факт. затраты и прибыль (результат ФХД)

Отчет об исполнении ГК (К) по ГОЗ

Управленческий учёт

Учёт движения средств на СС и источников приобретения ТМЦ

Отчётность в МО РФ, ТОФК, контрольные органы

Внешние контролеры РФМ, ФАС (данные ЕИС ГОЗ)

Контроль структуры цены и Сведения о расходовании целевых средств

Бухгалтерский учёт

Налоговый учёт

Налоговая отчётность

Фискальные органы

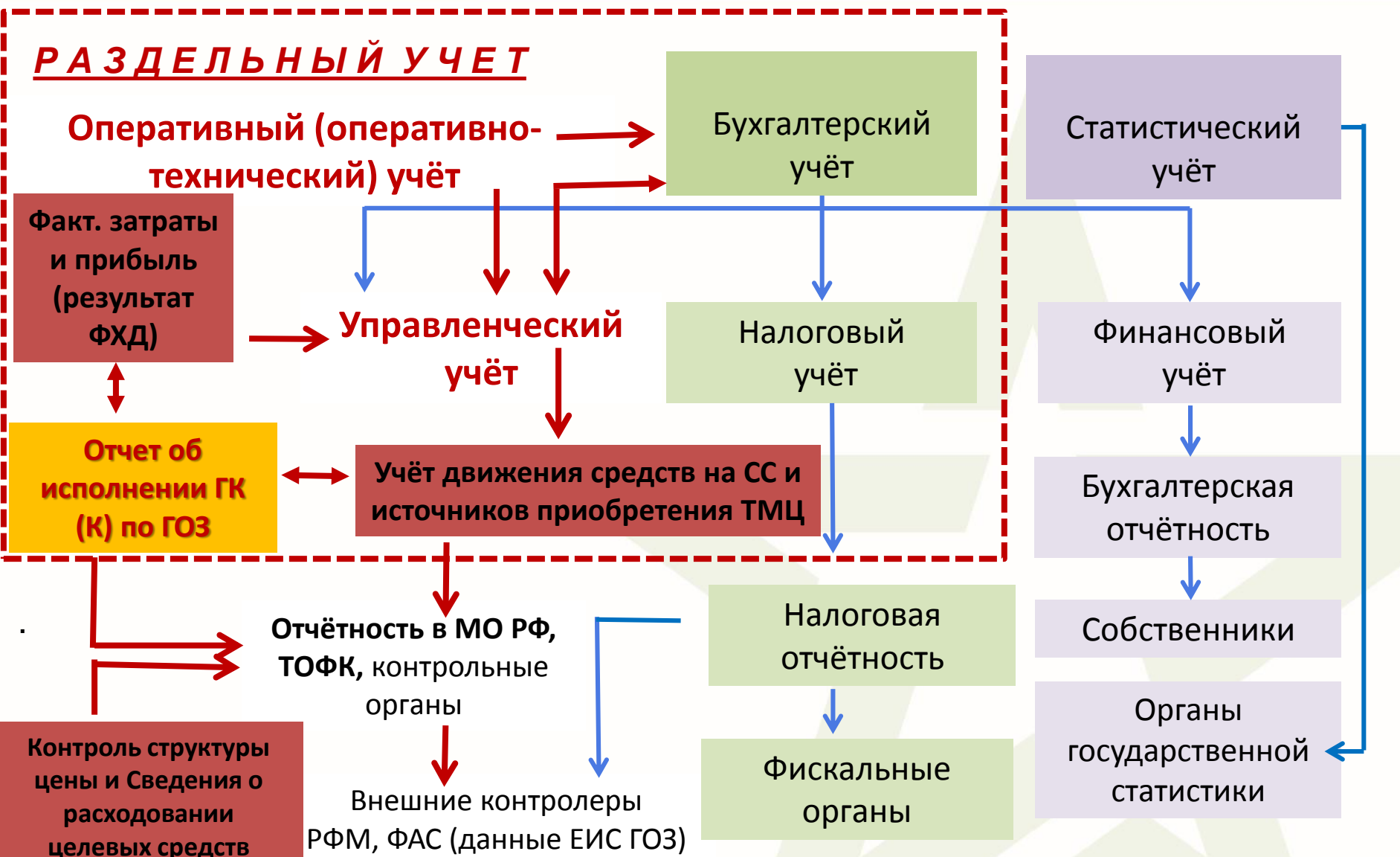
Статистический учёт

Финансовый учёт

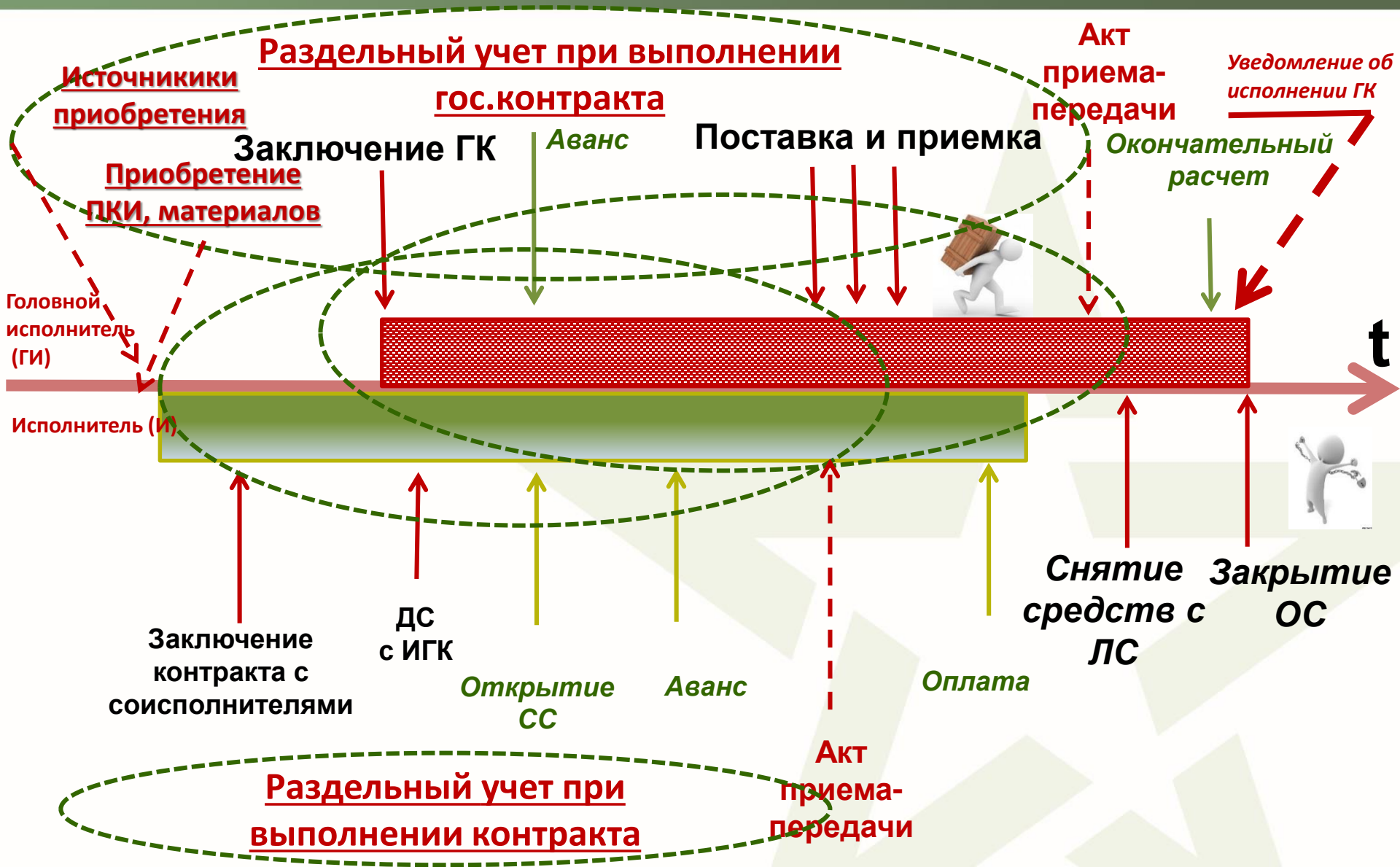
Бухгалтерская отчётность

Собственники

Органы государственной статистики



СРОКИ (ЭТАПЫ) ЗАКЛЮЧЕНИЯ, ИСПОЛНЕНИЯ КОНТРАКТА, ОПЛАТЫ ПРОДУКЦИИ И ВЕДЕНИЯ УЧЕТА ПРИ ПОСТАВКАХ ПО ГОЗ



275-ФЗ

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

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

47 ПП

Учет **затрат** отдельно по каждому государственному заказу (старая редакция)

Учет ресурсов отдельно по каждому контракту (новая редакция)

Первичная учетная документация оформляется на предусмотренные в государственном заказе (ГОЗ)

отдельное изделие, группу изделий, работу, услугу

1275 ПП

В гос.контракт (контракте) по ГОЗ содержит обязанность головного исполнителя (исполнителя) по обеспечению **раздельного учета затрат,** связанных с исполнением государственного контракта (контракта)

Приказ № 200

Учет затрат, связанный с выполнением государственного оборонного заказа, следует осуществлять отдельно по **каждому виду продукции** (изделию, группе однородных изделий, комплекту, узлу, детали, виду выполняемых работ, оказываемых услуг)

Постановление Правительства Российской Федерации от 4 мая 2018 г. № 543 «О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 19 января 1998 г. № 47 «О Правилах ведения организациями, выполняющими государственный заказ за счет средств федерального бюджета, раздельного учета результатов финансово – хозяйственной деятельности»

1. Утвердить прилагаемые:

Правила ведения организациями, выполняющими государственный заказ за счет средств федерального бюджета (за исключением организаций, выполняющих государственный оборонный заказ), раздельного учета результатов финансово – хозяйственной деятельности (Приложение 1),

❖ **Правила ведения организациями, выполняющими государственный оборонный заказ, раздельного учета результатов финансово – хозяйственной деятельности (Приложение 2),**

❖ **Правила заполнения отчета об исполнении государственного контракта, контракта организацией, выполняющей государственный оборонный заказ, (Приложение 3)**

❖ **Форму отчета об исполнении государственного контракта, контракта организацией, выполняющей государственный оборонный заказ, (Приложение 4) – для служебного пользования.**

2. Установить, что утвержденные настоящим постановлением ... Правила ведения организациями, выполняющими государственный оборонный заказ, раздельного учета результатов финансово – хозяйственной деятельности **применяются организациями независимо от применяемых ими порядка и способов ведения бухгалтерского учета.**

3. Установить, что **порядок и сроки** представления организациями, выполняющими ГОЗ, в которых созданы **военные представительства Минобороны России**, Отчета об исполнении государственного контракта, контракта, предусмотренного Правилами ведения организациями, выполняющими ГОЗ, раздельного учета результатов финансово – хозяйственной деятельности, а также **порядок истребования** указанного отчета у иных организаций, выполняющих государственный оборонный заказ, и **сроки его представления определяются соответствующим государственным заказчиком.**

ПОРЯДОК РАЗДЕЛЬНОГО УЧЕТА ПРИ ВЫПОЛНЕНИИ ГОЗ

Порядок раздельного учета, утв. Постановлением Правительства РФ № 47
(в редакции от 4.05.2018 г. № 543)

ГОЗ (275-ФЗ)

МО РФ

Другие ГЗ ГОЗ *

ОБС

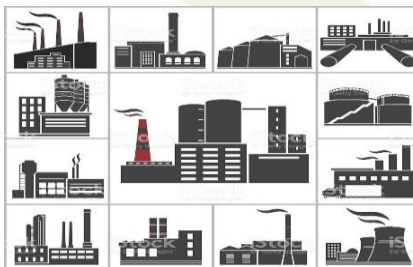
**ОТЧЕТ ОБ
ИСПОЛНЕНИИ
ГК,К по ГОЗ**

Л/С

ВП


Расходная
декларация

Приказ
500



Головные исполнители и
исполнители ГОЗ

ТОФК

 **Порядок истребования отчета у *иных* организаций, выполняющих ГОЗ, и сроки его предоставления определяются ГЗ**

1. Организация, выполняющая ГОЗ (головной исполнитель), а также организация, участвующая в поставках продукции по ГОЗ (исполнитель, участник кооперации) (далее - Организация), осуществляет учет:

- **производственных и коммерческих затрат,**
- **обязательств (дебиторская и кредиторская задолженности),**
- **денежных средств,**
- **имущественных прав,**
- **материальных запасов,**
- **основных средств,**
- **нематериальных активов и т.п.**

(далее - ресурсы) - отдельно по каждому государственному контракту, контракту (далее - Контракт).

➤ **Каждая хозяйственная операция учитывается в составе ресурсов Контракта.**

Первичная учетная документация (лимитные карты, требования, рабочие наряды и др.) оформляется **на предусмотренные в ГОЗ отдельное изделие, группу изделий, работу, услугу** (далее именуется - продукция).

Стоимость ресурсов Контракта, учитывается в отношении партий формирования.

Для материальных запасов может применяться идентифицированный (серийный) количественный учет каждой единицы запаса.



2. **Стоимость ресурсов, используемых для выполнения Контракта, относится на выпуск предусмотренной в Контракте Продукции.**

Расходы на производство и реализацию Продукции, а также доходы, полученные в период исполнения Контракта, определяются **методом начисления**.

3. **Фактические расходы**, отнесенные на исполнение Контракта, при подготовке Отчета группируются за определенный период в следующем порядке:

1) **прямые затраты** (материалы, комплектующие изделия, услуги производственного характера, расходы на оплату труда непосредственных исполнителей, страховые взносы и др.) включаются непосредственно в себестоимость определенного **вида выпускаемой по Контракту Продукции**;

2) **накладные расходы (общепроизводственные и общехозяйственные расходы)** по обеспечению процесса производства включаются в себестоимость Продукции пропорционально базе распределения по выбранному Организацией **показателю прямых затрат**, характеризующему Продукцию Контракта, и иную продукцию, выпускаемую Организацией. **Результаты распределения оформляются справкой отдельно по каждому Контракту.**

Прямые затраты и накладные расходы (общепроизводственные и общехозяйственные расходы) формируют **производственную себестоимость Продукции**;

3) **административно - управленческие расходы Организации относятся на Контракт** пропорционально базе распределения по выбранному Организацией **показателю прямых затрат**, характеризующему Продукцию Контракта, и иную продукцию, выпускаемую Организацией, и **учитываются при расчете финансового результата по Контракту без включения в производственную себестоимость Продукции**. Результаты распределения **оформляются справкой отдельно по каждому Контракту.**

4) **расходы, связанные с непосредственной реализацией (сбытом) продукции по Контракту, учитываются отдельно по каждому Контракту и при расчете финансового результата по Контракту.**

*Отдельный вид продукции,
отдельное изделие, группа
изделий, работ, услуг*



*АУР относятся на Контракт и
учитываются при расчете
финансового результата по
Контракту без включения в
производственную
себестоимость продукции*



Доходы и прибыль
от продажи произведенной продукции



$$\begin{aligned}
 & \text{Прибыль по контракту} = \\
 & \text{Цена контракта} - \left(\sum (\text{Прямые затраты} + \right. \\
 & \left. \text{Накладные расходы}) * \text{Кол-во изделий} \right) \\
 & - \text{АУР по контракту} - \text{КР по контракту}
 \end{aligned}$$



1. Дополнительные ресурсы за счет собственных источников Организации или за счет **перераспределения ресурсов других Контрактов**, в случае их привлечения Организацией при исполнении Контракта, отражаются **отдельно**.

При направлении Организацией части ранее сформированных ресурсов Контракта на выполнение обязательств по другим Контрактам или использовании их в собственной хозяйственной деятельности указанные **ресурсы подлежат раздельному учету**.

Состав и направления использования ресурсов Контракта раскрываются Организацией в **Отчете об исполнении государственного контракта, контракта организацией, выполняющей ГОЗ, заполняемом по установленной форме (далее - Отчет)**.

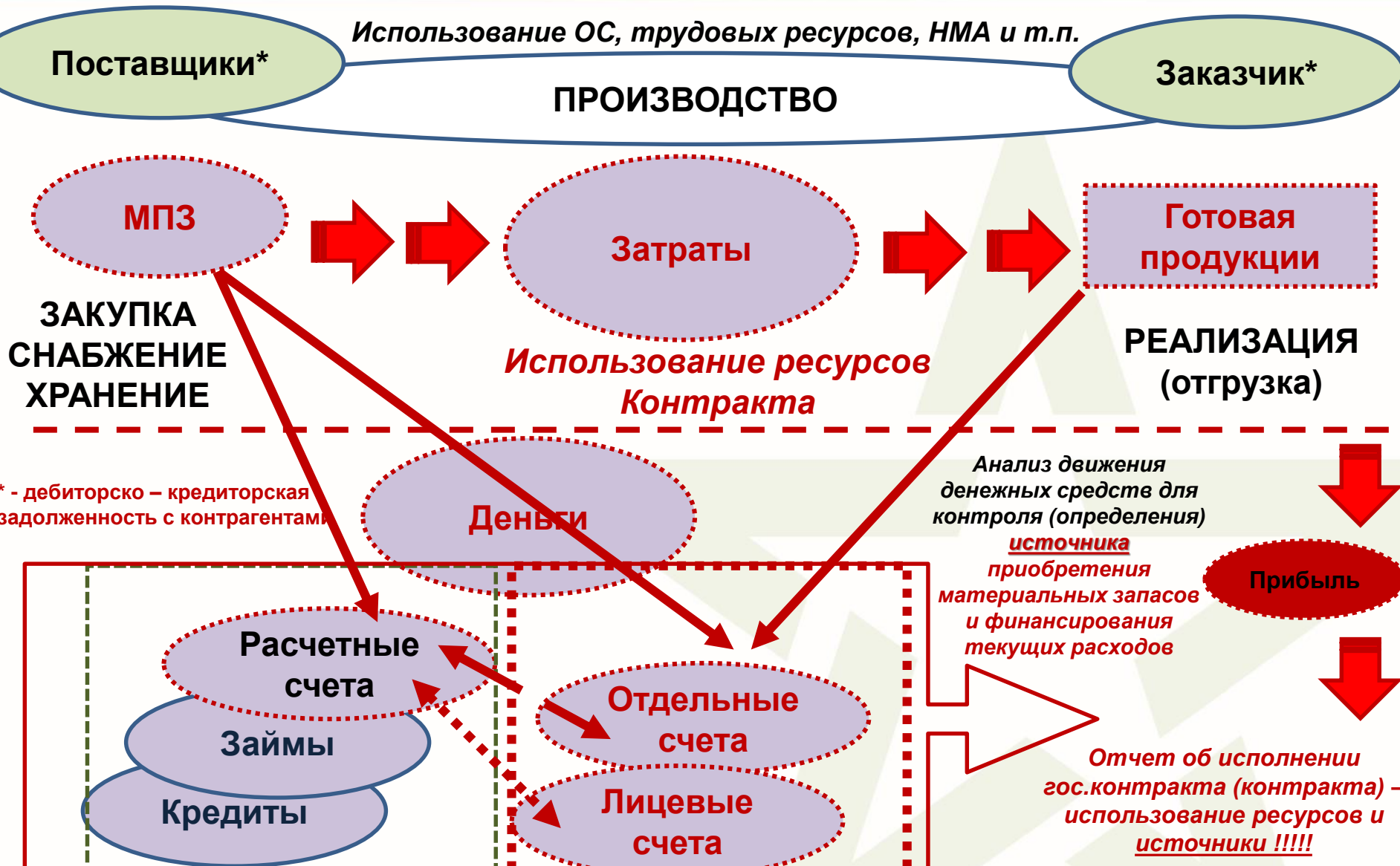
....

4. Финансовый результат по Контракту определяется как **разница между ценой**, предусмотренной в Контракте (ценой реализации), и **суммой всех расходов, исчисленных согласно пункту 3 настоящих Правил**.

5. Настоящие Правила обязательны для применения всеми Организациями независимо от форм собственности и ведомственной принадлежности.

6. Дополнить Правилами заполнения Отчета следующего содержания

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ РЕСУРСОВ КОНТРАКТА И КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ ЗАТРАТ



* - дебиторско – кредиторская задолженность с контрагентами

"УТВЕРЖДЕНЫ
постановлением Правительства
Российской Федерации
от 19 января 1998 г. № 47

П РА В И Л А

заполнения отчета об исполнении государственного контракта,
контракта организацией, выполняющей государственный
оборонный заказ

I. Общие сведения

1. Отчет об исполнении государственного контракта, контракта организацией, выполняющей государственный оборонный заказ

28032894.doc

5

(далее соответственно - отчет, контракт, организация) составляется по каждому контракту.

Отчетным периодом является период с даты заключения контракта по дату составления отчета, устанавливаемую государственным заказчиком.

2. Отчет составляется нарастающим итогом по всем хозяйственным операциям, отраженным на дату составления отчета отдельно по каждому контракту.

3. Отчет составляется включительно по месяц полного исполнения организацией и заказчиком своих обязательств по контракту. Под полным исполнением контракта понимается полное выполнение обязательств как исполнителем по поставке товаров (выполнению работ, оказанию услуг), так и заказчиком по оплате поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг).

4. Стоимостные показатели ресурсов отражаются в валюте Российской Федерации с точностью до копейки. Процентные показатели ресурсов отражаются с точностью до десятых долей процента.

I. Общие сведения

1. Отчет об исполнении гос.контракта, контрактам организацией, выполняющей ГОЗ, составляется **по каждому Контракту**.

Отчетным периодом является период с даты заключения Контракта по дату составления Отчета, устанавливаемую государственным заказчиком.

2. Отчет составляется **нарастающим итогом по всем хозяйственным операциям, отраженным на дату составления Отчета отдельно по каждому Контракту.**

3. Отчет составляется **включительно по месяц полного исполнения** Организацией и заказчиком своих обязательств по Контракту. Под полным исполнением Контракта понимается полное выполнение обязательств как исполнителем по поставке товаров (выполнению работ, оказанию услуг), так и заказчиком по оплате поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг).

4. **Стоимостные показатели ресурсов отражаются в валюте Российской Федерации с точностью до копейки. Процентные показатели ресурсов отражаются с точностью до десятых долей процента.**

ПРАВИЛА ВЕДЕНИЯ РАЗДЕЛЬНОГО УЧЕТА ПРИ ВЫПОЛНЕНИИ ГОЗ (ПП № 543)

"Для служебного пользования

Экз. №
(по заполнению)

УТВЕРЖДЕНА
постановлением Правительства
Российской Федерации
от 19 января 1998 г. № 47

ФОРМА

отчета об исполнении государственного контракта, контракта организацией, выполняющей государственный оборонный заказ

ИНН организации:	<input type="text"/>	КПП организации:	<input type="text"/>	Наименование организации:	<input type="text"/>
	<i>(указывается идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) и код причины постановки на учет (КПП) организации)</i>				<i>(указывается полное или сокращенное наименование организации)</i>
ИГК:	<input type="text"/>	Плановая дата исполнения контракта:	<input type="text"/>	Дата составления отчета:	<input type="text"/>
	<i>(указывается идентификатор государственного контракта)</i>		<i>(дата указывается в формате ДД.ММ.ГГГГ)</i>		<i>(дата указывается в формате ДД.ММ.ГГГГ)</i>
Номер контракта:	<input type="text"/>				
	<i>(указывается номер контракта)</i>				
Дата контракта:	<input type="text"/>	Отдельный счет:	<input type="text"/>		
	<i>(указывается дата заключения контракта в формате ДД.ММ.ГГГГ)</i>		<i>(указывается отдельный счет организации по контракту)</i>		

Наименование показателя / ресурса	Состояние выполнения контракта		
	Целевые параметры выполнения контракта. руб. коп.	Состояние выполнения контракта %	Сальдо операций руб. коп
1. Финансирование контракта			
1.1. Денежные средства, полученные от заказчика			
1.2. Кредиты банка			
1.3. Задолженность по процентам по кредитам			
1.4. Задолженность перед поставщиками			
2. Распределение средств контракта			
2.1. Денежные средства			
2.1.1. Денежные средства на отдельных счетах			
2.1.2. Денежные средства на депозитах в банке			
2.1.3. Авансы, выданные поставщикам			
2.2. Запасы			
2.2.1. Материалы на складах			
2.2.2. НДС входящий			
2.2.3. Полуфабрикаты на складах			
2.2.4. Материалы, переданные в переработку			
2.2.5. Расходы будущих периодов			
2.2.6. Средства производства			
2.3. Производство (фактические затраты по данным раздельного учета)			
2.3.1. Затраты на материалы			
2.3.2. Затраты на оплату труда			
2.3.3. Прочие производственные затраты			
2.3.4. Общепроизводственные затраты			
2.3.5. Общехозяйственные затраты			
2.3.6. Полуфабрикаты, внутренние работы			
2.3.7. Выпуск полуфабрикатов, внутренних работ			
2.3.8. Выпуск продукции			
2.4. Готовый товар на складе			
3. Отгрузка товара, выполнение работ, оказание услуг			
3.1. Себестоимость реализованной продукции			
3.2. Административно - управленческие расходы			
3.3. Коммерческие расходы			
3.4. Проценты по кредитам банка			
3.5. <u>НДС с выручки от продаж</u>			
3.6. Прибыль контракта			
4. (+) Перенаправление средств контракта / (-) Привлечение ресурсов в контракт			
5. Списание денежных средств с отдельного счета			

ОТЧЕТЕ ОБ ИСПОЛНЕНИИ ГОСУДАРСТВЕННОГО КОНТРАКТА, КОНТРАКТА

Наименование показателя / ресурса	Движение (преобразование разных видов) ресурсов контракта			Использование (перераспределение) ресурсов контракта		
	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Привлечение средств с других контрактов ГЗ/З, руб. коп.	Привлечение собственных средств организации, руб.	Списание в рамках контракта, руб. коп.	Использование средств на другие контракты ГЗ/З, руб.	Использование ресурсов под нужды организации, руб. коп.
1. Финансирование контракта						
1.1. Денежные средства, полученные от заказчика						
1.2. Кредиты банка						
1.3. Задолженность по процентам по кредитам						
1.4. Задолженность перед поставщиками						
2. Распределение средств контракта						
2.1. Денежные средства						
2.1.1. Денежные средства на отдельных счетах						
2.1.2. Денежные средства на депозитах в банке						
2.1.3. Авансы, выданные поставщикам						
2.2. Запасы						
2.2.1. Материалы на складах						
2.2.2. НДС входящий						
2.2.3. Полуфабрикаты на складах						
2.2.4. Материалы, переданные в переработку						
2.2.5. Расходы будущих периодов						
2.2.6. Средства производства						
2.3. Производство						
2.3.1. Затраты на материалы						
2.3.2. Затраты на оплату труда						
2.3.3. Прочие производственные затраты						
2.3.4. Общепроизводственные затраты						
2.3.5. Общехозяйственные затраты						
2.3.6. Полуфабрикаты, внутренние работы						
2.3.7. Выпуск полуфабрикатов, внутренних работ						
2.3.8. Выпуск продукции						
2.4. Готовый товар на складе						
3. Отгрузка товара, выполнение работ, оказание услуг						
3.1. Себестоимость реализованной продукции						
3.2. Административно - управленческие расходы						
3.3. Коммерческие расходы						
3.4. Проценты по кредитам банка						
3.5. НДС с выручки от продаж						
3.6. Прибыль контракта						
4. (+) Перенаправление средств контракта / (-) Привлечение ресурсов в контракт						
5. Списание денежных средств с отдельного счета.						

ОРГАНИЗАЦИЯ РАЗДЕЛЬНОГО УЧЕТА ПРИ ВЫПОЛНЕНИИ ГОЗ

Фактическая себестоимость продукции ГОЗ и контроль обоснованности включения затрат

Отчетность об использовании ресурсов контракта (движение денежных средств по каждому контракту ГОЗ*)

Сводные показатели по ГОЗ (объем производства, себестоимость, ФОТ ОПР, сметы ОПР и ОХР и т.д.)



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

* - возможность изъятия дополнительно полученной фактической прибыли согласно нормам 1465 ПП на основании данных о расходах в Отчете об исполнении ГК (К) (контрольное правило < 0 - признак получения «сверхприбыли»).

Принципы раздельного учета (требования 47 ПП) должны быть четко определены (закреплены) в учетной политике организации (стандарте учета):

- ❖ **Объекты обособления (разделения) в учете:**
 - **контракт** (отдельная дополнительная аналитика **в разрезе контрактов отдельно по различным гос. заказчикам / заказчикам;**
 - **наименование продукции** (отдельное изделие, партия изделий, уникальный вид работ, услуг);
- ❖ Перечень **обособляемых ресурсов** (денежные средства, ТМЦ, производственные затраты, НЗП, средства производства, НМА);
- ❖ **Итоговые (отчетные) показатели** – затраты (на единицу продукции и в целом по контракту) и прибыль (финансовый результат хозяйственной деятельности по контракту);
- ❖ **Партионный учет покупки ТМЦ и произведенной продукции.** Учет мат. затрат по **ФИФО-скользящая**. Количественный и стоимостной учет отдельной партии с прослеживаемостью до платежного поручения - источник финансирования;
- ❖ **Базы распределения накладных (ОПР и ОХР) и коммерческих расходов, АУР;**
- ❖ **Все хозяйственные операции отражаются (учитываются) отдельно по контракту. Постоянный анализ (учет) НЗП (структура, размер ресурсов).**

Принципы признания расходов и доходов.
Контроль источников и направлений расходования ресурсов.
Требования обоснованности (документального подтверждения) затрат.

Правила ценообразования в сфере ГОЗ и контроль использования целевых средств на спец. счетах



Налоговый учет
(НДС исходящий и входящий)

Требования к системе оформления и сбора первичных учетных документов и отражения хозяйственных операций

Оперативно-технический (производственный), складской учет

Бухгалтерский учет

Управленческий учет

СПЕЦИФИКА ВЕДЕНИЯ РАЗДЕЛЬНОГО УЧЕТА при выполнении ГОЗ



МИНИМАЛЬНЫЙ НАБОР ТРЕБОВАНИЙ ПО СОБЛЮДЕНИЮ ПОРЯДКА РАЗДЕЛЬНОГО УЧЕТА

1. Учетная политика содержит положения о соблюдении требований раздельного учета при выполнении ГОЗ (в формулировках 275-ФЗ и новой редакции 47 ПП).

2. Формы всех первичных учетных документов, используемых при учете прямых затрат (материалы, труд и пр.) утверждены приложением к учетной политики.

3. Первичные учетные документы содержат отметку принадлежности к производству конкретной номенклатуры (вида продукции).

4. База распределения накладных расходов определена с учетом требований НПА (п. 3 ПП № 47 и п. 12-13 Приказа 200).

5. По каждому гос.контракту, контракту имеются данные о фактической прибыли, полученной при его выполнении (**Отчет о выполнении ГК (контракта) по ГОЗ**, отчетные калькуляции по каждой номенклатурной позиции контракта).



ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТА ЗАТРАТ, КОТОРЫЕ ДОЛЖНЫ БЫТЬ ЗАФИКСИРОВАНЫ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОРГАНИЗАЦИИ (ОТДЕЛЬНОМ СТАНДАРТЕ)

- Принцип раздельного учета ресурсов по каждому государственному контракту (контракту) по ГОЗ. Состав и направления использования ресурсов. Собственные и привлеченные источники.
- Факт применения позаказного метода учета затрат и калькулирования себестоимости единицы продукции. Порядок открытия и ведения отдельного заказа.
- Объект раздельного учета - отдельный контракт (размер всех использованных ресурсов).
- Порядок калькулирования затрат (определения фактической производственной себестоимости) - на единицу изделия (группу), вид продукции, партию товара (запуска), номенклатурную позицию, отдельный 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 накладных расходов. Форма справки о распределении (регламент оформления).
- Применение особого порядка распределения АУР и коммерческих расходов (отнесение на финансовый результат в целом по контракту, база распределения).
- Перечень и формы первичных учетных документов, в том числе документы, подтверждающие обоснованность отнесения на себестоимость и размер прямых затрат (материальных и трудовых).
- Порядок оформления и обработки (идентификации принадлежности к контракту, группировки и систематизации сведений о количественных и стоимостных показателях) первичных учетных документов (документооборота).
- Порядок составления отчетности об исполнении гос.контракта (контракта) при выполнении ГОЗ (форма Отчета и полномочия должностных лиц при заполнении).

БУХГАЛТЕРИЯ

ОСВ

**Прямые затраты
ОПР, ОХР, КР (АУР)**

НЕЛЬЗЯ

ПРИБЫЛЬ

**Планово -
экономический
отдел**



**Карточка
субчета 20**

**Карточка
фактических
затрат***



* Карточка фактических затрат управленческого учета (предварительный Отчет о выполнении) выступает «промежуточным звеном» («мостиком») контроля обоснованности включения затрат (распределения косвенных расходов) в себестоимость продукции по ГОЗ (на этапе переноса данных бух.учета) с последующим отражением в отчетной калькуляции.

В карточке рекомендуется отражать данные распределения накладных и коммерческих расходов (АУР) – итоговая справка отнесения косвенных расходов согласно ПП № 543.

**Отчетная калькуляция на
единицу изделия**

**Отчет об исполнении
гос.контракта
(контракта)
по ГОЗ***

**Фактическая прибыль
по контракту**

