



ЭКСПЕРТ 275

Консультационный семинар:

**«Раздельный учет и ФСБУ 5/2019: как совместить.
Проблемы перехода на новый стандарт бух.учета «Запасы»
в организациях, выполняющих ГОЗ»**

26 ноября 2020 года

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

<http://expert275.ru>



1. Федеральный закон от 29.12.2012 г. № 275-ФЗ «О государственном оборонном заказе» (с учетом изменений от 27.12.2019 № 517-ФЗ, от 18.02.2020 г. № 20-ФЗ, от 31.07.2020 г. № 283-ФЗ)

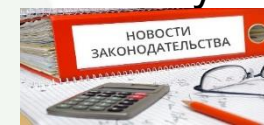
2. Правила ведения организациями, выполняющими государственный заказ за счет средств федерального бюджета, раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности, утв. постановлением Правительства РФ от 19.01.1998 г. № 47 (в редакции от 4.05.2018 г. № 543, от 24.01.2019 г. № 27, от 22.06.2019 г. № 804) - применяется при исполнении гос.контрактов, контрактов ГОЗ с расчетами на отдельные счета и расчетные счета

3. Порядок ведения раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности при использовании полученных юридическими лицами на основании государственных контрактов (договоров) средств, подлежащих казначейскому сопровождению в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, утв. **приказом Минфина России от 25.12.2019 г. № 255н – применяется в 2020 году при исполнении гос.контрактов, контрактов с расчетами на лицевые счета**

4. Порядок определения состава затрат, включаемых в цену продукции, поставляемой по государственному оборонному заказу, утв. приказом Минпромторга России от 8.02.2019 г. № 334 (зарегистрирован в Минюсте России 18.04.2019 г. № 54430, вступил в силу 30.04.2019 г.)

5. Формы обосновывающих документов, утв. приказом ФАС России от 26.08.2019 г. № 1138/19 (зарегистрирован в Минюсте России 14.10.2019 г. № 56216, вступил в силу 26.10.2019 г.)

6. Приказ Минэкономразвития России от 1.04.2020 г. № 190 «Об утверждении порядка применения индексов цен и индексов-дефляторов по видам экономической деятельности, а также иных показателей в составе прогноза социально-экономического развития РФ при формировании цен на продукцию, поставляемую по ГОЗ» (зарегистрирован в Минюсте России 02.06.2020 г. № 58555, вступил в силу 14.06.2020 г.)





СРАВНИТЕЛЬНАЯ ОЦЕНКА ПРАВИЛ РАЗДЕЛЬНОГО УЧЕТА ПРИ КАЗНАЧЕЙСКОМ И БАНКОВСКОМ СОПРОВОЖДЕНИИ

БС (ПП № 543)

Объекты обособления – ресурсы контракта

Первичная учетная документация

Распределение накладных расходов пропорционально прямым затратам (Справка о результатах распределения)

Финансовый результат и порядок группировки фактических расходов, в т.ч. ОПР, ОХР, АУР и пр.

Отчет об исполнении контракта

Правила ведения раздельного учета применяются организациями **независимо от применяемых ими порядка и способов** ведения бухгалтерского учета

КС (Пр. № 255н)

Объекты обособления – доходы, расходы, активы и пассивы

Регистры аналитического учета и первичные (сводные) учетные документы с дополнительным **обязательным реквизитом о принадлежности к контракту ГОЗ**

Особый порядок распределения накладных (пропорционально базе распределения и сроку) оформляется Справкой и Расчетом суммы накладных

Раздельный учет в соответствии с Учетной политикой организации

Раскрытие структуры цены (Расходная декларация) и особый порядок проверки ТОФК

Аналитический учет расходов осуществляется по статьям затрат **в регистрах бухгалтерского учета**



ОРГАНИЗАЦИЯ РАЗДЕЛЬНОГО УЧЕТА ПРИ ВЫПОЛНЕНИИ ГОЗ

Фактическая себестоимость продукции ГОЗ
и контроль обоснованности включения
затрат в цену единицы продукции

Обособление всех ресурсов и расчет
прибыли 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)



1. Принцип разделения (обособления информации) в учете движения (преобразования) всех видов ресурсов контракта ГОЗ.

2. Особая методика (алгоритм) ведения учета, в т.ч. ограничения по составу (размеру) отдельных видов затрат и специальный порядок их группировки (учета прямых и отнесения косвенных затрат), а также специальный порядок калькулирования себестоимости продукции ГОЗв соответствии с нормами 334 приказа, 47ПП (255н), в т.ч.

✓ правильность выбора объекта обособления (**единица раздельного учета – контракт и (или) калькуляционная единица**).

✓ Требование к оформлению **первичной учетной документации и учета (подтверждения) прямых затрат**.

✓ Порядок отнесения и база распределения **накладных (ОПР и ОХР), АУР и коммерческих расходов**.

3. Требование определения финансового результата в разрезе каждого гос. контракта, контракта ГОЗ и группировки данных об использованных ресурсах контракта в специальной форме (в Отчете об исполнении контракта ГОЗ).





**Управленческий
учет**

**Оперативно-технический
(производственный) учет**

**Особые требования к учету и
отчетности**
(форма **Отчета** об исполнении
контракта или Расходная
декларация)

Система сбора первичных учетных
документов и отражения
хозяйственных операций. Особый
порядок документооборота
(подтверждение прямых затрат и
результата распределения
накладных расходов)

Правила ценообразования продукции ГОЗ
и порядок контроля использования
целевых средств на спец. счетах

**Правила
ведения
раздельного учета
при выполнении
ГОЗ**

**Бухгалтерский учет
(регламентированный
учет)**

Особые принципы
признания расходов и доходов.

Контроль обоснованности и
документального подтверждения
затрат, включаемых в себестоимость
продукции ГОЗ.

Ограничения
(запрет включения затрат в цену
продукции ГОЗ) в п. 23 Приказа МПТ
№ 334

Специальная аналитика в бух. учете

(сбор и обработка первичных (сводных) учетных документов,
регистры аналитического учета обособленно по каждому контракту
(на основании данных о сумме прямых затрат и данных для распределения косвенных расходов)



Новый федеральный стандарт бух. учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н

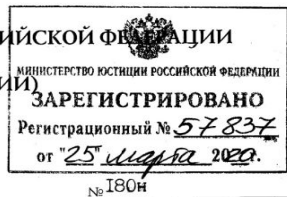


МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

(МИНФИНАНСЫ РОССИИ)

ПРИКАЗ

Москва



15.11.2019

Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы»

В соответствии с частью 1 статьи 23 и частью 11 статьи 27 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, № 50, ст. 7344; 2019, № 30, ст. 4149), подпунктом 5.2.21 (1) Положения о Министерстве финансов Российской Федерации, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30 июня 2004 г. № 329 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2012, № 44, ст. 6027), программой разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2019 - 2021 гг., утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 5 июня 2019 г. № 83н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 27 июня 2019 г., регистрационный № 55062), п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить прилагаемый Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» (далее – Стандарт).
2. Установить, что Стандарт применяется, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год. Организация может принять решение о применении настоящего Стандарта до указанного срока.

2021



Новый ФСБУ 5/2019 «Запасы» применяется, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год.



Основные новации ФСБУ 5/2019 :

- ❖ разработан на основе МСФО (IAS) 2 «Запасы» (взамен ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»);
- ❖ уточнена (расширена) сфера применения данного стандарта бух. учета;
- ❖ дано новое определение **понятия «запасы»**, установлены четкие критерии отнесения (условия признания);
- ❖ **изменена система калькулирования себестоимости**, в т.ч. определены особенности **классификации прямых и косвенных затрат**, установлены новые подходы к определению затрат, включаемых в фактическую себестоимость запасов (в т.ч. материалов, ПКИ, НЗП, готовой продукции и пр.);
- ❖ определены **способы оценки запасов при списании** (по средней, **ФИФО** или **себестоимости каждой единицы**);
- ❖ уточнены требования к раскрытию информации о запасах в бухгалтерской отчетности;
- ❖





* *Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках **обычного операционного цикла** организации, **либо** используемые в течение периода **не более 12 месяцев**.*

** *объекты, используемые при производстве продукции (продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг) за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бух. учета основными средствами.*

*** ***незавершенное производство (НЗП)** - затраты, понесенные на производство продукции, **не прошедшей всех стадий (фаз, переделов)**, предусмотренных технологическим процессом, изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи;*

**** ***готовая продукция (ГП)** - это **конечный результат производственного цикла**, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации/*



ФСБУ 5/2019 «Запасы» не применяется:

- микропредприятиями (с упрощенным способом ведения бух.учета)
- организациями **бюджетной сферы**
- при учете финансовых активов, отдельных видов материальных ценностей, находящихся в связи с оказанием услуг хранения, доработки, сервисного обслуживания и т.п. (в т.ч. по агентским договорам и договорам комиссии)

Расходы
текущего
периода

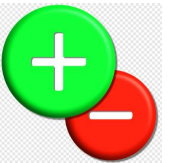
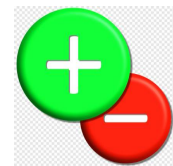
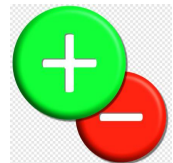
ЗАПАС
ФСБУ 5/2019

- активы, потребляемые или продаваемые в рамках **обычного операционного цикла организации**
- **либо** активы, используемые в течение периода **не более 12 месяцев.**

Основные средства
ФСБУ 6/2020
(обязателен с 2022 г.)

- актив, который имеет материально-вещественную форму, способен приносить организации экономические выгоды и предназначен для использования в производственной (управленческой) деятельности **в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев**





- ❖ **Единица учета запасов** - номенклатурный номер, инвентарный номер, партия, однородная группа, отдельный объект или иная единица
- ❖ Запасы признаются в бухгалтерском учете **по фактической себестоимости** (если иное не установлено ФСБУ 5/2019)
- ❖ **Затратами** считается выбытие (уменьшение) активов организации или возникновение (увеличение) ее обязательств, связанных с приобретением (созданием) запасов (не считается затратами предварительная оплата)
- ❖ В фактическую себестоимость НЗП и готовой продукции включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (**прямые затраты**), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (**косвенные затраты**). Классификация затрат на прямые и косвенные определяется организацией самостоятельно
- ❖ **Косвенные затраты распределяются** между конкретными видами продукции, работ, услуг обоснованным **способом, установленным организацией самостоятельно**
- ❖ Организация может вести **обособленный учет полуфабрикатов собственного производства** в порядке, установленном для учета готовой продукции
- ❖ **При списании** себестоимость запасов рассчитывается одним из возможных способов: по средней себестоимости, **по себестоимости каждой единицы, по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО)**.



СПОСОБЫ ОЦЕНКИ (РАСЧЕТА) СЕБЕСТОИМОСТИ ЗАПАСА*

(при отпуске в производство, отгрузке готовой продукции, списании запасов и т.п.)



Среднее
арифметическое



Каждая единица



**Стоимость ресурсов
контракта учитывается
в отношении партий
формирования!!!**

* - Себестоимость запасов, которые **не могут обычным образом заменять друг друга**, а также запасов, учитываемых **в специальном порядке** (драгоценные металлы, драгоценные камни), рассчитывается в отношении **каждой единицы учета запасов (п. 38 ФСБУ 5/2019)**



❖ В зависимости от вида запасов, характера и порядка приобретения (создания) и (или) потребления (продажи, использования) организация устанавливает единицей учета запасов **номенклатурный номер, инвентарный номер, партию, однородную группу, отдельный объект или иную единицу.**

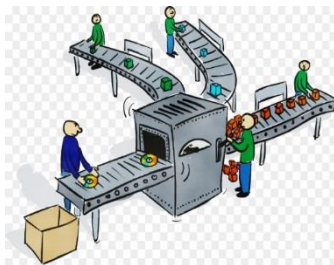
❖ Организация должна обеспечить надлежащий контроль (с использованием забалансового учета) **наличия и движения материальных ценностей**, в т.ч. переданных в производство (эксплуатацию) инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка

❖ В фактическую себестоимость мат. запасов включаются **фактические затраты на приобретение (создание) запасов**, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования. **Затратами считается** выбытие (уменьшение) активов или возникновение (увеличение) обязательств организации, связанных с приобретением (созданием) запасов. Предварительная оплата поставщику (подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей **не считается затратами.**





**Запасы признаются в бух. учете по фактической себестоимости,
если иное не установлено ФСБУ 5/2019**



ПланФакт



Массовое и серийное производство*

НЗП и готовую продукцию в массовом и серийном производстве **допускается оценивать:**

- а) в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат;
- б) в сумме **плановых (нормативных) затрат****.

** - плановые (нормативные) затраты устанавливаются организацией исходя из нормальных (обычно необходимых) объемов использования сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых и других ресурсов в условиях нормальной загрузки производственных мощностей; **подлежат регулярному пересмотру в соответствии с текущими условиями производства.**

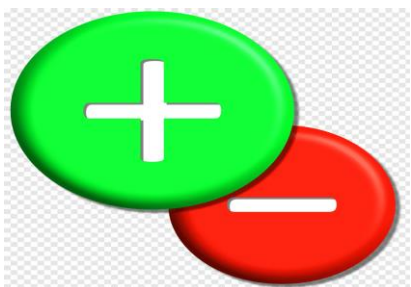
Единичное производство*

При единичном производстве НЗП отражается в бухгалтерском балансе по **фактически произведенным затратам** (п. 27 ФСБУ 5/2019).

* Согласно ГОСТ 14.004-83 различают три типа производства: единичное, серийное, массовое. Основными характеристиками типа производства является коэффициент закрепления операций, повторяемость партий, объем годового выпуска.



2021



В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции **не включаются**:

- ✓ **расходы на хранение**, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии производства продукции;
- ✓ затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (**сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины**);
- ✓ затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;
- ✓ **расходы на рекламу** и продвижение продукции;
- ✓ ...
- ✓ **иные затраты**, осуществление которых **не является необходимым** для осуществления производства продукции, выполнения работ, оказания услуг.



2021

Согласно п. 18 и 26 ФСБУ 5/2019 **НЕ ДОПУСКАЕТСЯ ВКЛЮЧЕНИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РАСХОДОВ** в себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов, а также в фактическую себестоимость незавершенного производства (НЗП) и готовой продукции (ГП)*;



Управленческие расходы не накапливаются (не увеличивают стоимость запасов), а относятся как **текущие расходы на финансовый результат** в периоде их возникновения (вне зависимости от признания выручки и длительности производственного цикла продукции, которая была произведена в отчетном периоде).



* - кроме случаев, когда они **непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг.**



Счет 26 «ОХР» - 100
(Кт26Дт20)

Заказ 1, в т.ч. ОХР - 20
Заказ 2, в т.ч. ОХР - 20
Заказ 3, в т.ч. ОХР - 60

БЫЛО: ежемесячно сумма оборотов по счету Д26 (ОХР) распределялись по заказам и относились на счет 20 «Основное производство». Накладные расходы распределяются по заказам и формируют полную себестоимость НЗП (на счете 20) и готовой продукции (счет 43).

До признания выручки сумма ОХР копилась на счете 20 (по заказам) в составе НЗП. В месяце признания выручки по заказу накопленные ОХР в составе себестоимости относились на финансовый результат.

Счет 90 «Продажи»
Субсчет 90.2 Себестоимость» по
Заказу 1, в т.ч. ОХР – 20
(в месяц признания выручки по
заказу Кт20Дт90.02)

ОСОБЕННОСТИ РАСПРЕДЕЛЕНИЯ НАКЛАДНЫХ РАСХОДОВ

Вариант 1 – классическое распределение ОХР – Кт26 Дт 20

| Шифр заказов по ГОЗ | 1 мес. | 2 мес. | 3 мес. | 4 мес. | 5 мес. |
|---------------------|--------|--------|--------|--------|--------|
| Заказ ГОЗ № 1 | V | V | | | |
| Заказ ГОЗ № 2 | | V | V | | |
| Заказ ГОЗ № 3 | | V | | V | V |
| Заказ ГОЗ № 4 | | | | V | |

Вариант 2 (отнесение АУР на фин. результат – Кт26 Дт 90*)

| Шифр заказов по ГОЗ | 1 мес. | 2 мес. | 3 мес. | 4 мес. | 5 мес. |
|---------------------|--------|--------|--------|--------|--------|
| Заказ ГОЗ № 1 | V | V* | | | |
| Заказ ГОЗ № 2 | | V | V* | | |
| Заказ ГОЗ № 3 | | V | | V | V* |
| Заказ ГОЗ № 4 | | | | V | * |

V – месяц фактического исполнения контракта (производства продукции). Списание накладных **только при наличии базы распределения** (начисленной ОЗП). Основание для распределения фактической суммы накладных расходов - факт исполнения контракта в данном отчетном периоде (месяце).

* - как правило при директ-костинге **адм.-управленческие расходы списываются на счет 90** (отражаются в себестоимости отгруженной (реализованной) продукции - Кт 26 Дт 90.02) пропорционально выручке, что противоречит требованиям ПП № 543. Однако, согласно п. 41 ФСБУ 5/2019 запасы (НЗП или ГП) могут списываться одновременно с признанием выручки от их продажи либо при выбытии в случаях, отличных от продажи.



Производственная себестоимость (с учетом ОПР)



Административно-управленческие расходы
(строка 1600 калькуляции)

Коммерческие (внепроизводственные) затраты*

- это расходы, связанные с непосредственной реализацией (сбытом) продукции по контракту, которые относятся:

- ГОЗ прямым счетом
- не ГОЗ прямым счетом (исключаются)
- остальное - подлежит распределению пропорционально базе
- могут консолидироваться на счете 44



Полная себестоимость

База распределения –
прямые затраты (ОЗП)

Базой для распределения
коммерческих расходов
на отдельные виды деятельности
может быть производственная
себестоимость продукции
(п. 2 старой редакции ПП № 47)

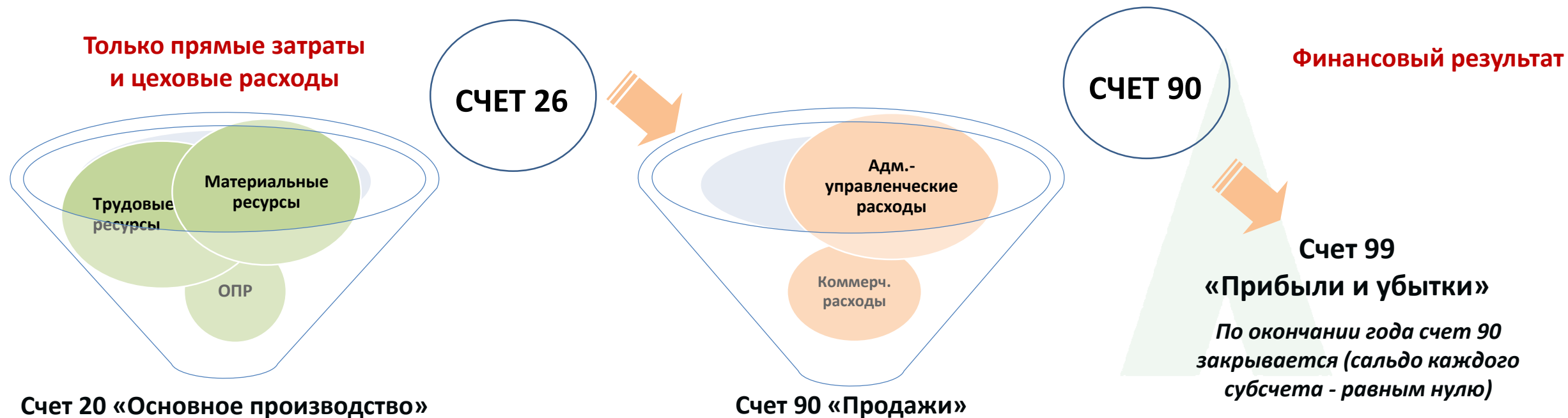
* Пунктом 25 Приказа № 334 определен состав затрат по статье калькуляции «Коммерческие (внепроизводственные) затраты», к которым отнесены расходы, связанные с подготовкой продукции к транспортировке (упаковка, укрытие, маскировка и т.д.) в соответствии с техническими условиями и условиями поставки.



- ❖ Применяемый как правило до последнего времени метод списания постоянных (косвенных) расходов на финансовый результат пропорционально выручке **не обеспечивает** выполнение требований отдельного учета при выполнении ГОЗ. Однако, **выручка как база распределения не является единственным способом применения метода директ-костинга.**
- ❖ При списании административно-управленческих расходов с Кт 26 на Дт90 счет (90.08) может формироваться аналитика в разрезе исполняемых контрактов, и базой распределения может быть не выручка, а иной выбранный показатель, в т.ч. прямые затраты.



КАЛЬКУЛЯЦИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ



При использовании метода директ-костинг **производственная себестоимость** (с учетом ОПР) формируется на счете 20, а полная себестоимость с учетом суммы адм. – управленческих расходов (АУР) должна определяться в **регистрах управленческого учета** на основании аналитики счета 90 (90.08) путем распределения оборота по счету 26 пропорционально установленной базе.

Сумма АУР определяется накопительным итогом в период выполнения работ по контракту. При ведении отдельного учета накопленная сумма АУР списывается на фин. результат по контракту.

Для корректного получения фин. результата текущего календарного года возможно использование механизма признания частичной готовности, т.е. **при длительном технологическом цикле признание выручки методом «по мере готовности» на основании п.13 ПБУ 9/99 – по аналогии норм ПБУ 2/2008 о строительном подряде о признании выручки и расходов в зависимости от степени завершенности работ).**



**Закон № 402-ФЗ
"О бухгалтерском
учете"**

1. Оформление первичной учетной документации и ведение регистров аналитического учета в рамках исполнения контракта представляет собой формирование документарной систематизированной информации об объектах, **предусмотренных 402-ФЗ**.

Сведения о затратах, связанных с выполнением заказа ГОЗ, **должны подтверждаться данными бухгалтерского учета**



**Счет 20
«Основное производство»**

2. Представлена **карточка фактических затрат** (составление которой предусмотрено п. 3 Правил № 47), а именно **карточка счета № 20.01**.

В результате сравнительного анализа калькуляции затрат и карточки счета проверяющими установлено, что сведения о затратах **не совпадают в части ОХР**



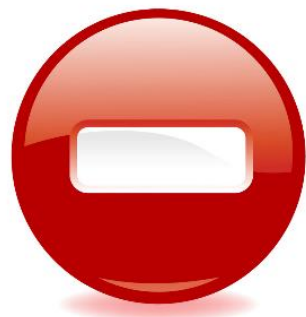
3. Согласно Учетной политике общества в бухгалтерском учете сумма общехозяйственных расходов **не распределяется** по отдельным контрактам, а сразу списывается предприятием в дебет счета **90.8 «Управленческие расходы»**. Сумма ОХР в калькуляции рассчитана исходя **из норматива распределения накладных расходов**, который установлен и согласован на соответствующий год



Применяется разная методика расчета накладных расходов для ГОЗ и для целей ведения бух. учета (непропорциональность отнесения в связи с использованием разных баз распределения накладных расходов)

Особенности системы
«Директ – КОСТИНГ»

Данными бухгалтерского учета (карточкой счета 20.01) не подтверждается сумма накладных расходов, указанная в калькуляции затрат



Следствием указанных действий является несоответствие размера затрат, предъявленного к оплате заказчику, сведениям, содержащимся в бухгалтерском учете, что нарушает требования Правил № 47






Суд вынужден согласиться с позицией представителя ФАС России, **согласно которой отчетность по названному контракту должна быть максимально прозрачной (в расчетном отношении) и **должна быть подтверждена первичной документацией****, тогда как в настоящем случае было установлено, что данные о фактических расходах предприятия, представляемые для согласования представителю заказчика, **не соответствуют данным, отражённым в бухгалтерском учете и не подтверждены в полной мере первичной документацией.**




АРБИТРАЖНАЯ ПРАКТИКА (РЕШЕНИЕ ПО ДЕЛУ № А53-31311/2017)



❖ По данным бухгалтерского учета сумма накладных расходов общества, **отвечающих требованиям к формированию затрат на продукцию** по ГОЗ, была рассчитана с учетом норм Приказа № 200. В результате **фактически сложившийся процент накладных расходов** (по подтвержденным регистрами бухгалтерского учета данным) **составляет 124,39%**. Вместе с тем, изучением результата распределения накладных расходов, отраженного заявителем в ведомости отдельного учета установлено, что при распределении неподтвержденной в полном объеме суммы накладных расходов между находящимися на исполнении контрактами обществом по четырем из пяти контрактов **использован процент распределения, равный 181%**, то **есть превышающий фактически сложившийся**. На пятый контракт распределена оставшаяся (меньшая) сумма накладных расходов.

Позиция общества сводится к тому, что сумма накладных расходов, а также **норматив (процент) накладных расходов по отношению к затратам на оплату труда в целом за период** должны соответствовать нормативу, согласованному обществом с его заказчиками при формировании цены поставляемой продукции (выполняемых работ). Именно поэтому общество при фактически сложившемся проценте накладных расходов 124,39% - при отражении затрат в ведомости отдельного учета использовало процент распределения, согласованный с заказчиком - **181%**, то **есть превышающий фактически сложившийся**. В том случае, если фактически накопленная обществом сумма накладных расходов по каким-либо контрактам была меньше, чем сумма накладных расходов в согласованной заказчиком цене работ или услуг, заявитель искусственно включал недостающую сумму накладных расходов в последующие периоды, при отсутствии базы распределения накладных расходов.



Доводы заявителя о правомерности указанной позиции, судом отклоняются, как необоснованные, поскольку изложенная методика **прямо нарушает требования о ведении отдельного учета, приводит к искажению сведений о фактической себестоимости выпускаемой продукции, а также является нарушением основ бухгалтерского учета.**



Согласно пояснениям директора, **раздельный учет обществом ведется на счете 90**, где по каждому контракту отражены:

- размеры выручки на субсчет 90.01.1;
- **себестоимость продаж продукции на субсчете 90.02.1;**
- размер налога на добавленную стоимость на субсчете 90.03;
- **общий размер прибыли или убытка на субсчете 90.09.**

Вместе с тем, в ходе изучения счета 90 установлено, что обществом в нарушение п. 3 Правил № 47 **не ведется раздельный учет управленческих расходов** (субсчет 90.08) отдельно по каждому контракту (**данные расходы отражены в целом по предприятию**).

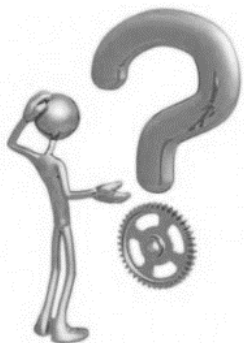
Так же во исполнение п. 3 Правил № 47 обществом представлены справки:

- ✓ о распределении ОПР (затраты на шпагат и сетку);
- ✓ о распределении ОХР (затраты на ГСМ).

При этом в нарушении п. 3 Правил № 47 Обществом **не ведется раздельный учет ОПР** (затраты на шпагат и сетку) отдельно по каждому контракту (**данные затраты отражены в целом по всем государственным контрактам**).

Административным органом также указано, что в нарушение п. 3 Правил № 47 представленные обществом **справки о распределении ОХР (затраты на ГСМ) не содержат их расчет, в т.ч. расчет показателя (базы) их распределения.**





Если учётной политикой организации данные затраты признаются расходами отчетного периода, в котором они возникли, и предусмотрено отнесение указанных затрат на финансовый результат, то следует использовать статью калькуляции «АДМИНИСТРАТИВНО-УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ (АУР).

2021

В бух. учете метод директ-костинга может применяться, но для целей раздельного учета в рамках ГОЗ **база распределения АУР – ВСЕГДА прямые затраты (приоритетно ОЗП), а порядок признания (подтверждения) данных о полной себестоимости продукции – в отдельном регламенте (методика ведения раздельного учета) на основании особых (специальных) регистров учета.**



При использовании статьи АУР статья калькуляции «Общехозяйственные затраты» не применяется.

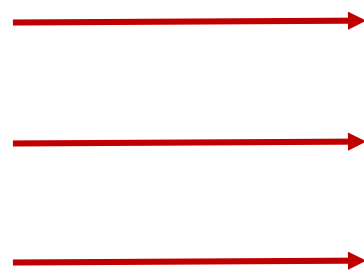
Состав затрат, сумма и уровень затрат по статьям «ОХР» и «АУР» идентичны.



ВАРИАНТ РАСПРЕДЕЛЕНИЯ АУР ПО НОВЫМ ПРАВИЛАМ

Счет 26 - 100
распределяется по
заказам (контрактам)
и сумма АУР
относится на
фин. результат

ежемесячно



**СЧЕТ 90 «Продажи»,
субсчет 90.08**
(Управленческие расходы
Дт90.08 Кт26)

**Заказ 1 сумма АУР - 20
Заказ 2 сумма АУР - 20
Заказ 3 сумма АУР - 60**



Группировка данных
(аналитика)
в разрезе
Контрактов
(товарных позиций,
видов продукции)

**Счет 20 – производственная
себестоимость (без АУР)**

Заказ 1 (20.01)

Заказ 2 (20.02)

Заказ 3 (20.03)

1С:ERP



В месяц признания выручки

АУР Заказ 1 - 20

**Заказ 1
Дт 90.02 Кт20.01
(Дт 90.02 Кт 43)
(Дт 90.02 Кт41)**

Субсчет 90.2

«Себестоимость» по Заказу 1

Данные о **полной
себестоимости**
формируются
на основании:
❖ Данных субсчета
20.01;
❖ Оборотов по счету
90 (в корреспонденции
со счетом 26)



ВАРИАНТ РАСПРЕДЕЛЕНИЯ АУР ПО НОВЫМ ПРАВИЛАМ

Справка о результатах распределения косвенных расходов за отчетный период месяца г.

| | ОПР (счет 25) | АУР (счет 26) |
|--|--------------------------|----------------------|
| Оборот по счету (ОСВ) | 10 000 | 20 000 |
| Сумма исключенных затрат, не подлежащих распределению на продукцию ГОЗ согласно Приказа №334 | 500 | 2 000 |
| Итого сумма <u>к распределению</u> ("очищенная" сумма с учетом ограничений ГОЗ) | 9 500 | 18 000 |
| База распределения (согласно учетной политике) – данные Дт20Кт70 | 10 000 | 10 000 |
| %% | 95% | 180% |

| <i>Шифры контрактов по ГОЗ / заказов по номенклатуре ГОЗ</i> | <i>База распределения</i> | <i>ОПР</i> | <i>АУР</i> | <i>Накопленная сумма АУР</i> |
|--|---------------------------|-------------|-------------|------------------------------|
| Заказ ГОЗ № 1 | 2000 | 1900 | 3600 | 7200 |
| Заказ ГОЗ № 2 | 3000 | 2850 | 5400 | 10400 |
| Заказ ГОЗ № 3 | 1000 | 950 | 1800 | 1800 |
| Заказ ГОЗ № 4 | 500 | 475 | 900 | 2750 |
| прочие заказы (не ГОЗ) | 3 500 | 3325 | 6300 | |



С 2021 года в отдельном учете и при калькулировании цены единицы продукции следует использовать **статью «Административно-управленческие расходы» (строка 1600)**. АУР учитываются при расчете финансового результата по контракту без включения в производственную себестоимость.

В учетной политике (в Регламенте отдельного учета) дополнительно требуется установить порядок формирования (источники подтверждения суммы) **производственной и полной себестоимости** единицы продукции.

Правило распределения косвенных расходов **пропорционально прямым расходам должно выполняться при любой схеме распределения**, в т.ч. при использовании показателя административно-управленческих расходов и списании их на финансовый результат (принцип директ-костинга).

Данные о результатах распределения АУР на единицу продукции (или на отдельный контракт ГОЗ) должны формироваться **в отдельном регистре учета** (в Справке о результатах распределения на основании ОСВ счета 26, 20,70 и т.п.).

При отражении показателя АУР в строке 3.2 Отчета об исполнении контракта ГОЗ (еще до момента признания выручки) **финансовый результат по строке 3.6 «Прибыль по контракту» будет отрицательный**.





ОТНЕСЕНИЕ АУР НА ФИН.РЕЗУЛЬТАТ ПО КОНТРАКТУ

| | | | | | | | | | | |
|--------|---|--------------|--------|-------------|------------|------------|------------|------------|------|------------|
| 2.3. | Производство | X | X | 0,00 | 306 145,50 | 0,00 | 574 333,58 | 880 479,08 | 0,00 | 0,00 |
| 2.3.1. | Затраты на материалы | 304 135,70 | 100,66 | 306 145,50 | 306 145,50 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.3.2. | Затраты на оплату труда | 277 321,55 | 100,00 | 277 321,55 | X | X | 277 321,55 | X | X | X |
| 2.3.3. | Прочие производственные затраты | 49 039,27 | 104,02 | 51 011,77 | 0,00 | 0,00 | 51 011,77 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.3.4. | Общепроизводственные затраты | 0,00 | 0,00 | 0,00 | X | X | 0,00 | X | X | X |
| 2.3.5. | Общехозяйственные затраты | | | | X | X | 246 000,26 | X | X | X |
| 2.3.6. | Полуфабрикаты, внутренние работы | X | X | 0,00 | 0,00 | X | X | X | X | X |
| 2.3.7. | Выпуск полуфабрикатов, внутренних работ | X | X | 0,00 | X | X | X | 0,00 | X | X |
| 2.3.8. | Выпуск продукции | X | X | 634 478,82 | X | X | X | 634 478,82 | X | X |
| 2.4. | Готовый товар на складе | X | X | 0,00 | 634 478,82 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| 3. | Отгрузка товара, выполнение работ, оказание услуг | 1 146 187,78 | | | X | X | X | X | X | X |
| 3.1. | Себестоимость реализованной продукции | 851 883,10 | | | | X | 0,00 | X | X | X |
| 3.2. | Административно - управленческие расходы | 221 386,58 | 111,12 | 246 000,26 | X | X | 246 000,26 | X | X | X |
| 3.3. | Коммерческие расходы | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | X | X | X | X | X |
| 3.4. | Проценты по кредитам банка | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | X | X | X | X | X |
| 3.5. | НДС с выручки от продаж | X | X | | X | X | | X | X | X |
| 3.6. | Прибыль контракта | 103 273,38 | 72,31 | -246 000,26 | X | X | X | X | X | X |
| 4. | (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта | X | X | 280 067,39 | X | 244 916,40 | 826 593,98 | X | 0,00 | 791 442,99 |
| 5. | Списание денежных средств с отдельного счета контракта | 0,00 | 0,00 | 0,00 | X | X | X | X | X | X |



ПРОБЛЕМА ПЕРЕХОДА НА НОВЫЕ СТАНДАРТЫ БУХ.УЧЕТА



Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются по выбору организации:

- ❖ **ретроспективно**, как если бы новые правила учета применялись с момента возникновения затрагиваемых им фактов хозяйственной жизни (в т.ч. корректируется сумма МПЗ, **из состава НЗП выделяется сумма ОХР и учитывается при расчете нераспределённой прибыли (убытка)**, что приведет к резкому ухудшению показателей бухгалтерского баланса);
- ❖ **перспективно***, т.е. новые правила будут применяться только в отношении фактов хозяйственной жизни с 2021 г. (после начала применения Стандарта), **без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета** – ранее накопленная сумма ОХР в составе НЗП будет списана по мере исполнения переходящих (длительных) контрактов.

* - **при перспективном способе** отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения Стандарта не приведет к **резкому снижению чистых активов** и не требует никаких изменений в отчетности.



ПРОБЛЕМА ПЕРЕХОДА НА НОВЫЙ СТАНДАРТ БУХ.УЧЕТА



При подготовке Учетной политики для целей бух. учета на 2021 год в рамках определения особенностей ведения отдельного учета (уточнения методики ведения учета при исполнении ГОЗ) рекомендуется внести уточнение (изменить редакцию локальных актов):

- 1) внести определения понятия «запасы» для целей бух. учета и особенности формирования данных о фактически понесенных затратах при определении финансового результата в рамках 275-ФЗ;**
- 2) зафиксировать новый порядок оценки НЗП и готовой продукции (ГП) (приоритетно - по фактическим затратам), скорректировать состав МПЗ и (или) правила их оценки (в т.ч. в части малоценных ОС);**
- 3) установить порядок учета и получения данных о производственной и полной себестоимости;**
- 4) установить классификацию (группировку) и порядок отнесения (учета) ОПР (25 счет) и ОХР (26 счет);**
- 5) регламентировать порядок учета и распределение управленческих расходов (АУР) – описать порядок списания Кр26 Дт90 и порядок получения аналитики суммы АУР в разрезе контрактов ГОЗ (заказом) – ввести дополнительный регистр аналитического учета и (или) отдельный подтверждающий документ;**
- 6) предусмотреть особенность заполнения плановой и отчетных калькуляций (стр. 1600), а также стр. 3.2 Отчета об исполнении ГОЗ в части суммы накладных расходов в связи с переходом на статью АУР;**
- 7) выбрать способ определения последствий изменения учетной политики (ретроспективный или перспективный) – для точности отражения отчетных показателей;**



ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ РАЗДЕЛЬНОГО УЧЕТА, КОТОРЫЕ ДОЛЖНЫ БЫТЬ ЗАФИКСИРОВАНЫ В МЕТОДИКЕ ВЕДЕНИЯ РАЗДЕЛЬНОГО УЧЕТА

❖ На предприятии применяется позаказный метод учета с отражением в бухгалтерском учете фактических затрат (**оценка незавершенного производства и готовой продукции по фактически произведенным затратам**).

Учет фактической себестоимости ведется по калькуляционному варианту. **Формирование производственной себестоимости** осуществляется с использованием данных аналитики счета 20 «Основное производство» по данному производственному заказу (Контракту).

❖ Раздельный учет фактических затрат при выполнении контрактов ГОЗ осуществляется в следующем порядке:

а) прямые затраты включаются в производственную себестоимость в полном объеме на основании данных бух. учета в соответствии с оформленными и принятыми к учету первичными учетными документами;

б) общепроизводственные затраты включаются в производственную себестоимость пропорционально базе распределения - прямым затратам в порядке, установленном п. ____ настоящего положения;

Административно - управленческие расходы не включаются в производственную себестоимость. **Для формирования полной себестоимости** значение производственной себестоимости суммируется с данными о сумме Административно - управленческих расходов, полученной на основании отдельного регистра учета - Справки о результатах распределения косвенных расходов, сформированных с учетом оборотов по счету 26 и особых правил распределения, предусмотренных п. ____ настоящего Положения;





ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ РАЗДЕЛЬНОГО УЧЕТА, КОТОРЫЕ ДОЛЖНЫ БЫТЬ ЗАФИКСИРОВАНЫ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ИЛИ В ОТДЕЛЬНОМ СТАНДАРТЕ

Распределение общехозяйственных расходов, связанных с управлением организацией, сумма которых формируется на основании данных по счету 26, отражается в себестоимости продукции, поставляемой по ГОЗ, по статье **«Административно-управленческие затраты»**.

В рамках ведения раздельного учета при выполнении ГОЗ Административно-управленческие расходы Организации учитываются при расчете финансового результата по Контракту ГОЗ **без включения в производственную себестоимость единицы продукции**.

Административно-управленческие расходы относятся на финансовый результат по Контракту ГОЗ пропорционально базе распределения - основной заработной плате непосредственных исполнителей, начисленной в период исполнения Контракта.

Обоснование суммы Административно-управленческих расходов в фактической калькуляции (строка 1600 калькуляции) при формировании полной себестоимости единицы продукции осуществляется на основании данных, накопленных за период выполнения Контракта в Справках о результатах распределения накладных расходов.

Документами, подтверждающими сумму Административно-управленческих расходов, являются ежемесячные Справки о результатах распределения накладных расходов, сформированных на основании оборотов по счетам 26, 70 и 20, а также первичных учетных документов, принятых к учету в указанный отчетный период.

**Недостатки
системы**

«Директ-Костинг»



ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ РАЗДЕЛЬНОГО УЧЕТА, КОТОРЫЕ ДОЛЖНЫ БЫТЬ ЗАФИКСИРОВАНЫ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ИЛИ В ОТДЕЛЬНОМ СТАНДАРТЕ

- ❖ Фактическая себестоимость запасов (в том числе сырье, материалы, запасные части и прочие материальный ресурсы, предназначенные для использования при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), а также оценка готовой продукции и затраты незавершенного производства) рассчитываются по **себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО)**.
- ❖ В отношении дорогостоящих покупных комплектующих изделий и покупных полуфабрикатов, в том числе в случае их приобретения **за счет специальных (отдельных или лицевых) счетов**, предназначенных для расчетов в рамках кооперации работ по ГОЗ, применяется способ учета **по себестоимости каждой единицы**.
- ❖ При списании запасов, в т.ч. отпуске в производство, отгрузке готовой продукции оформляется первичный учетный документ, в т.ч. требование-накладная или сводные материальные отчеты по каждому отдельному подразделению на отчетную дату с отражением кода каждого отдельного заказа (Контракта) с отражением учетной стоимости запаса согласно выбранного варианта оценки **с сохранением реквизитов первичных учетных документов, подтверждающих сумму и источник приобретения** (создания и формирования) таких запасов в рамках исполнения отдельного производственного заказа (Контракта ГОЗ).
- ❖ Документальное подтверждение экономической обоснованности и принадлежности фактически понесенных затрат к исполнению контракта ГОЗ достигается путем **документальной прослеживаемости** (последовательной фиксации преобразования ресурсов контракта) первичными (сводными) документами учета и (или) унифицированными регистрами аналитического учета.

MATERIA





Настоящая Методика ведения раздельного учета является приложением к Положению об учётной политике, и содержит **основные принципы и способы ведения раздельного учёта результатов финансово-хозяйственной деятельности** при выполнении каждого отдельного государственного контракта, контракта по государственному оборонному заказу.

Настоящая Методика определяет **особые способы ведения раздельного учёта** результатов финансово-хозяйственной деятельности при выполнении ГОЗ, к которым относятся **способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, организации документооборота, применения первичных (сводных) учетных документов и данных счетов бухгалтерского учета, организации регистров аналитического учёта и формирования отчётной документации** (Отчета об исполнении контракта ГОЗ, отчетной калькуляции и пр.).

.....

Раздельный учёт организован в разрезе каждого отдельного гос.контракта, контракта ГОЗ (далее – Контракт ГОЗ). Каждый Контракт ГОЗ, как обособленное самостоятельное направление деятельности, являющегося **признаком сквозного аналитического учёта при отражении в бухгалтерском учёте всех хозяйственных операций**, связанных с выполнением данного Контракта ГОЗ. Для раздельного учёта хозяйственных операций применяется система идентификации каждого Контракта ГОЗ. Каждому Контракту ГОЗ присваивается (открывается) **уникальный номер (код) аналитического учёта – код лицевой счёт.**



ОБРАЗЕЦ



Расчёт фактической себестоимости производства продукции составляется ежемесячно по всем калькуляционным единицам. **Калькуляционной единицей учета** является отдельный вид продукции (изделие, базового изделия, комплект, узел, деталь и т.д.) или отдельный вид (этап) выполняемых работ (услуг), установленный условием контракта и имеющим отдельное ценовое значение.

Прямые затраты (материалы, затраты на оплату труда и....) и сумма общепроизводственных затрат формируют **производственную себестоимость продукции.**

Административно-управленческие расходы не распределяются на стоимость незавершенного производства. Стоимость готовой продукции в бухгалтерском учете оценивается по производственной себестоимости продукции.

ОБРАЗЕЦ

Полная себестоимость производства (реализации) продукции, поставляемой по ГОЗ, фиксируется в отчетной калькуляции с включением суммы Административно-управленческих расходов, сформированной согласно настоящей методике.

Отчёт об исполнении контракта ГОЗ формируется на основании учётных данных регистров бухгалтерского учёта с учетом содержания дополнительных аналитических регистров (в т.ч. в части подтверждения суммы административно-управленческие расходы на основании ОСВ 26), сгруппированных по аналитическому признаку кода лицевой счёт.



В состав управленческих расходов не принимаются и на финансовый результат по контрактам ГОЗ **не относятся следующие виды затраты, которые не являются необходимыми для производства (реализации) продукции:**

- ✓ затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины);
- ✓ представительские затраты, затраты на рекламу и на сувенирную продукцию;
- ✓ затраты на капитальные вложения, в т.ч. затраты по приобретению и (или) созданию объектов основных средств и нематериальных активов, которые согласно правил бух.учета подлежат учету в качестве объектов основных средств;
- ✓ затраты на участие в выставках, за исключением затрат на участие в выставках, связанных с презентацией продукции по ГОЗ по приглашению (согласованию) с гос. заказчиком;
- ✓ затраты, связанные с содержанием состоящих на балансе организации обслуживающих производств, деятельность жилищно-коммунальные хозяйства, столовые и буфеты (кроме помещений объектов общественного питания, обслуживающих трудовые коллективы организации) и другие учреждения оздоровительного и культурно-просветительного назначения;
- ✓ затраты на участие в симпозиумах, семинарах, конференциях, не связанных с ГОЗ;
- ✓ затраты по командировкам на территорию иностранных государств, за исключением затрат по командировкам в целях организации кооперации по поставкам продукции(комплектующих изделий) иностранного производства, предусмотренных условиями государственного контракта (контракта) и (или) технической документацией, а так же выполнения договоров о развитии ВТС или выполнения иных задач по требованию государственного заказчика
- ✓ затраты на добровольное медицинское и пенсионное страхование работников организации в размере, превышающем 3 процента (по каждому виду страхования) от суммы расходов на оплату труда;
- ✓ затраты организации на оплату имущества (в том числе начисление амортизации), полученного по договорам лизинга, в соответствии с которыми такая организация выступает одновременно продавцом и лизингополучателем указанного имущества
- ✓



ОБРАЗЕЦ



Подтверждение затрат по статье «Материалы» формируется из фактической стоимости приобретения сырья, материалов, покупных полуфабрикатов и комплектующих в соответствии с правилами, указанными в п. ____ Учётной политики для целей бухгалтерского учёта в части оценки фактической себестоимости материальных запасов. При использовании материалов в процессе производства (реализации) продукции их оценка **производится по себестоимости каждой единицы запаса – серийному номеру и (или) номеру партии приобретения (формирования).**

Учёт прямых затрат на оплату труда основных исполнителей производится на основании табеля учёта рабочего времени и приложения к нему в виде Справки об отнесении трудозатрат и учета трудоемкости работ по отдельным направлениям деятельности.

Формы применяемых первичных учетных документов и аналитических регистров, принимаемых в качестве подтверждения суммы фактически понесенных затрат, установлены в п. ____ Учётной политики для целей бух. учёта.

Косвенные (общепроизводственные затраты и административно-управленческие расходы) включаются в себестоимость продукции пропорционально показателю прямых затрат – затратам на оплату труда основных исполнителей. Сумма общепроизводственных затрат и административно-управленческих расходов ежемесячно определяется с учетом массы затрат (ОСВ) по счету 25 и 26 и коэффициента распределения, который представляет собой частное от соотношения прямых затрат на выплату основной заработной платы по данному контракту ГОЗ к общей величине прямых затрат Организации на выплату основной заработной платы согласно аналитики счетов 70 и 20.

Результаты распределения косвенных затрат оформляются справкой отдельно по каждому контракту (коду). Форма приведена в Приложении № ____.



ОБРАЗЕЦ



ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ РАЗДЕЛЬНОГО УЧЕТА, КОТОРЫЕ ДОЛЖНЫ БЫТЬ ЗАФИКСИРОВАНЫ В МЕТОДИКЕ ВЕДЕНИЯ РАЗДЕЛЬНОГО УЧЕТА

❖ Финансовый результат по Контракту ГОЗ определяется по правилам бух. учета в части, **не противоречащей принципам и ограничениям, установленным законодательством о ГОЗ.** Особенности ведения раздельного учета и формирования финансового результата в рамках выполнения требований Федерального закона № 275-ФЗ установлены в Регламенте ведения раздельного учета при выполнении ГОЗ.

❖ В бухгалтерском учете отражается фактическая производственная себестоимость заказа (контракта ГОЗ) и сведения о сумме управленческих расходов, принятых к бух. учету без учета ограничений, установленных в приказе Минпромторга России от 8.02.2019 г. № 334. Учет фактических косвенных (в т.ч. накладных затрат и управленческих расходов), соответствующих требованиям раздельного учета при выполнении ГОЗ, осуществляется с применением дополнительных аналитик на основании данных бух. учета и дополнительных регистров аналитического учета, оформленных согласно Регламента ведения раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности при выполнении гос. контрактов, контрактов ГОЗ.

❖ Раздельный учет прямых и косвенных фактических затрат, связанных с производством продукции, ведется на счете 20 «Основное производство» в аналитических регистрах в разрезе субсчетов на основании первичных и сводных учетных документов. **Перечень статей калькуляции и видов затрат, применяемых для группировки фактических расходов,** приведен в Приложении № ____ к настоящему Положению.





ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ РАЗДЕЛЬНОГО УЧЕТА, КОТОРЫЕ ДОЛЖНЫ БЫТЬ ЗАФИКСИРОВАНЫ В МЕТОДИКЕ ВЕДЕНИЯ РАЗДЕЛЬНОГО УЧЕТА

Организация ведет отдельный учет финансового результата, доходов и расходов по каждому гос. контракту, контракту ГОЗ путем открытия отдельного заказа и (или) группы заказов на каждый гос. контракт, контракт с заказчиком в рамках ГОЗ (позаказный метод учета).

Финансовый результат по Контракту ГОЗ определяется как **разница между ценой** Контракта (ценой реализации) и **суммой всех фактических расходов**, исчисленных согласно настоящего Положения.

Настоящая методика ведения отдельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности **основана на трансформации данных из бухгалтерского учета в регистры аналитического раздельного учета для целей ГОЗ** в соответствии с требованиями нормативных актов в сфере ГОЗ с учетом особенностей, предусмотренных настоящим Положением.

Организация ведет учет затрат и формирует данные о фактической себестоимости изготовленной продукции на основании первичных учетных документов и регистров учета, сформированных в системе бухгалтерского учета. Состав и стоимостная оценка фактических затрат, включаемых в себестоимость продукции ГОЗ, определяется в соответствии с особыми правилами и требованиями, предусмотренными законодательством о ГОЗ и нормами настоящего Положения.

Особенности ведения раздельного учета, в т. ч. порядок учета фактических расходов, не указанные в данном Положении, определяются в соответствии с учетной политикой организации для целей бухгалтерского учета (утв. приказом директора от №).

Фактические расходы, связанные с исполнением Контракта, относятся на заказ вне зависимости от наличия согласования Заказчиком суммы затрат в плановых калькуляциях (при условии наличия первичного сводного учетного документа).






ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ РАЗДЕЛЬНОГО УЧЕТА, КОТОРЫЕ ДОЛЖНЫ БЫТЬ ЗАФИКСИРОВАНЫ В МЕТОДИКЕ ВЕДЕНИЯ РАЗДЕЛЬНОГО УЧЕТА

Настоящая Методика ведения раздельного учета ресурсов Контракта основана на трансформации данных из бухгалтерского учета (далее - БУ) в регистры аналитического учета и специальные регистры раздельного учета (далее - РУ) в соответствии с требованиями нормативных правовых актов в сфере ГОЗ.

Данные по прямым статьям затрат (материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на соц. Нужды) транслируются полностью из регистров бухгалтерского учета в привязке к заказу (субсчету или иному элементу аналитического учета) с обязательным подтверждением (связанностью) с **первичным учетным документом, подтверждающим принадлежность к производству (реализации) продукции по данному Контракту (Заказу).**



Отдельные виды косвенных расходов, которые по экономическому содержанию соответствуют принципу экономической оправданности (обоснованности), признаются в бухгалтерском учете и принимаются в составе фактически понесенных расходов. **Затраты, перечисленные в п.23 приказа Минпромторга России от 8.02.2019 г. № 334 в части закрытого перечня затрат, не подлежащих включению в цену продукции ГОЗ, при транслировании данных в регистры раздельного учета подлежат исключению. Такие затраты не включаются в фактическую себестоимость продукции** на этапе формирования отчетной калькуляции при формировании цен на продукцию, поставляемую по ГОЗ..

Финансовый результат по Контрактам ГОЗ определяется как разница между ценой государственного контракта, контракта (ценой реализации Контракта ГОЗ) и полной фактической себестоимостью производства (реализации) продукции, поставляемой по данному гос. контракту, контракту, сформированной с учетом норм законодательства о ГОЗ. **Финансовый результат по Контракту ГОЗ определяется на основании данных бух. учета, сформированных по правилам, не противоречащим принципам и ограничениям, установленным законодательством о ГОЗ и настоящего Положения.**

Рекомендованные аналитические материалы:

ФСБУ 5/2019 «Запасы» - https://www.youtube.com/watch?v=Ow-a_jHN5Uo&feature=youtu.be

Методология перехода на ФСБУ 5/2019 "Запасы" и реализация требований стандарта в программах «1С» - <https://www.youtube.com/watch?v=gixJIRiRX8M&feature=youtu.be>

Мероприятия по приведению порядка учета запасов в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 - <https://www.youtube.com/watch?v=IU3hle0u9nM&feature=youtu.be>

Как организации перейти на учет запасов по ФСБУ 5/2019 <http://www.loksit.ru/news/2273>

Статья Пикурен Веры Александровны «О вопросе совмещения ФСБУ 5/2019 «Запасы» и отчетности «Исполнение контрактов ГОЗ» - <https://infostart.ru/1c/articles/1291053/>

Статья Жарова Дениса Владимировича «Новый ФСБУ 5/2019 «Запасы»: читаем осознанно и между строк» <https://www.audit-it.ru/articles/account/assets/a11/1022442.html>