ЭКСПЕРТ 275

# Раздельный учет ГОЗ – 2027.
# Новый стандарт учета фактических затрат и калькулирования себестоимости продукции.

http://expert275.ru

ЭКСПЕРТ 275

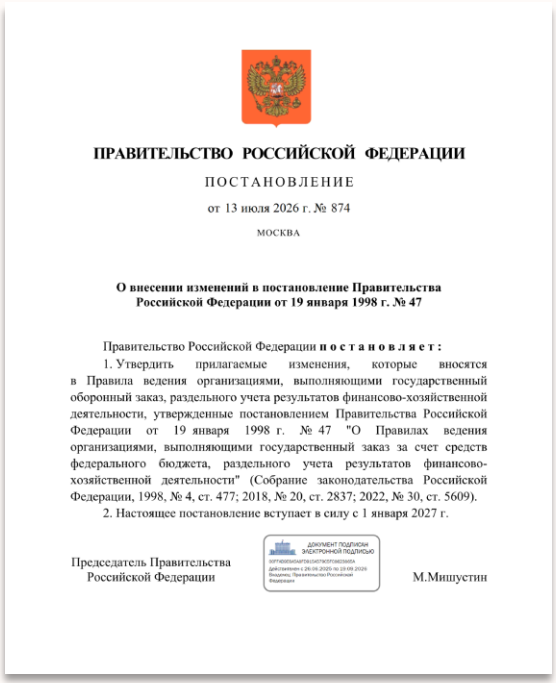
# НОВЫЕ ПРАВИЛА КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИИ УЧЁТА ЗАТРАТ ПО ГОЗ.

## ОТ УЧЕТНОЙ ПРОЦЕДУРЫ К ДОКАЗУЕМОЙ СЕБЕСТОИМОСТИ ПО КОНТРАКТУ ГОЗ.

### Что утверждено:

К Правилам раздельного учета, утв. ПП №47, добавлен самостоятельный нормативный блок: **правила калькулирования себестоимости продукции по ГОЗ** и учёта затрат головными исполнителями и исполнителями ГОЗ (обязателен для применения всеми Участниками исполнения ГОЗ)

Вступает в силу с 1 января 2027 года



ПРАВИТЕЛЬСТВО РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от 13 июля 2026 г. № 874

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 :**

1. Утвердить прилагаемые изменения, которые вносятся в Правила ведения организациями, выполняющими государственный оборонный заказ, раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности, утвержденные постановлением 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; 2018, № 20, ст. 2837; 2022, № 30, ст. 5609).

2. Настоящее постановление вступает в силу с 1 января 2027 г.

Председатель Правительства Российской Федерации — М.Мишустин

### Что меняется по существу:

С 01.01.2027 важно подтвердить не только итоговую сумму себестоимости, но и весь **доказательный путь («маршрут»)** её формирования:

**01** Первичный документ

Исходное основание каждой затраты

**02** Регистр учёта

Бухгалтерского и (или) аналитического учёта

**03** Принадлежность

К объекту учета затрат и калькулирования себестоимости

**04** Статья затрат

Вид затрат, МВЗ, признак включения

**05** Отчёт о фактических затратах

**! Аудиторский след: возможность воспроизвести путь каждой суммы/вида затрат в Отчёте о ФЗ вплоть до исходного первичного документа.**

Локальный документ организации устанавливает правила отражения данных о понесенных затратах на всех этапах учёта и калькулирования себестоимости

**Основание: п. 1–2 Постановления № 874; пп. 1–5 Правил; приложение № 1 к Правилам.**

ЭКСПЕРТ 275

# НОВЫЕ ПРАВИЛА КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИИ УЧЁТА ЗАТРАТ ПО ГОЗ.

**От общего периметра раздельного учета к регламентации процедуры калькулирования себестоимости единицы продукции в разрезе: номенклатура / контракт / партия реализации**

**СТАРТ ПРИМЕНЕНИЯ:**
**01.01.2027**

## 1 Прослеживаемость себестоимости

Обеспечена ли сквозная прослеживаемость формирования фактической себестоимости - от первичного учетного документа до отчета о фактических затратах по контракту?

## 2 Готовность регистров

Обеспечивают ли регистры бухгалтерского учета и (или) аналитического учета детализацию и группировку данных, необходимые для калькулирования и отчетности по контракту?

## 3 Переход на новые требования

Как организовать переход с 1 января 2027 года, не утратив прослеживаемость затрат по незавершенному производству и/или переходящим контрактам?

## 4 Операционная готовность

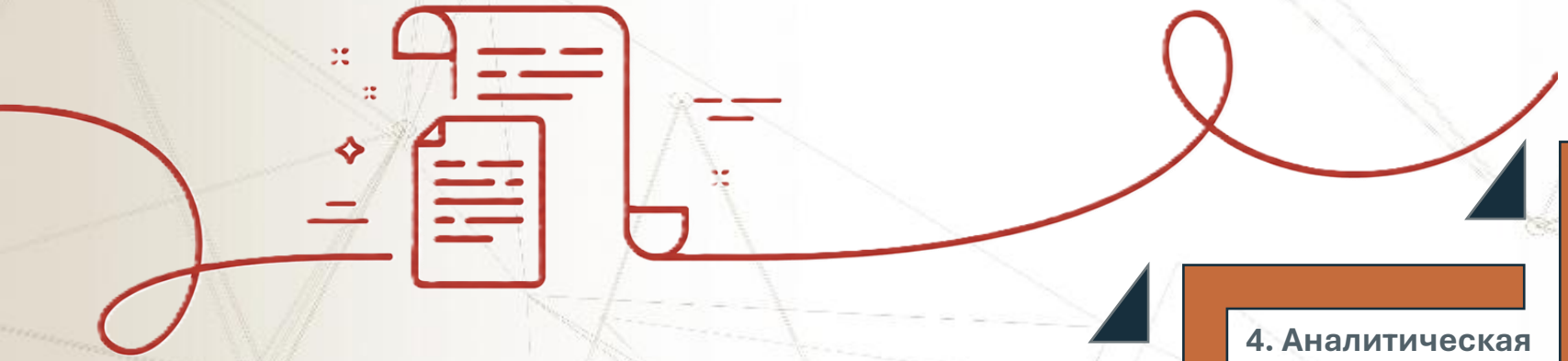
Готовы ли все структурные подразделения, информационные системы и/или сотрудники организации формировать необходимые учетные данные уже в момент совершения хозяйственной операции?

**ОСНОВНОЙ РИСК:** **Риск - не просто факт отсутствия документов, подтверждающего затраты, а невозможность доказать корректность включения затрат в себестоимость конкретной единицы (партии) продукции по отдельному Контракту.**
**Необходимо организовать прослеживаемость данных о затратах на всех этапах производства и реализации продукции.**

Основание: п. 1–5, 16–17, 29–41 Правил; п. 2 Постановления №874

ЭКСПЕРТ 275

# ЛОГИКА ПОСТРОЕНИЯ РАЗДЕЛЬНОГО УЧЕТА ЗАТРАТ



**1. Хозяйственная операция.** Возникновение факта, формирующего затраты.

**2. Первичный учетный документ.** Фиксация операции и исходных признаков ее принадлежности.

**3. Регистры бухгалтерского и (или) аналитического учета.** Отражение, оценка и накопление данных первичных документов.

**4. Аналитическая группировка затрат.** Группировка по Контракту и/или объекту калькулирования и статье затрат.

**5. Калькулирование фактических затрат.** Отнесение прямых и распределение косвенных затрат.

**6. Фактическая себестоимость и Отчет о ФЗ по Контракту** Обобщение затрат по продукции и контракту.

**Локальный документ организации - методологическая основа учета затрат.**
Должен устанавливать применяемые способы и методы калькулирования себестоимости и учета затрат

ЭКСПЕРТ 275

# ЛОГИКА ПОСТРОЕНИЯ УЧЕТА ЗАТРАТ

**От хозяйственной операции - к документально подтвержденной себестоимости продукции.**

**Каждая сумма затрат, включенная в фактическую себестоимость, должна иметь непрерывный и воспроизводимый путь от хозяйственной операции и первичного документа до Отчета о факт.затратах.**

1

## Затраты формируются в момент совершения операции

Затраты относят на объект учета и калькулирования себестоимости уже на этапе оформления первичных документов , а не при составлении калькуляции или отчета.

2

## Аналитика не возникает без документального основания

Контракт и наименование продукции,как объект  калькулирования. Назначение затрат (принадлежность к объекту учета) должно определяться из первичного документооборота, а не присваиваться произвольно на последующих этапах.

3

## Данные о факт.затратах могут находиться в разных документах, но связь между ними не должна прерываться

Один документ может подтверждать количество и направление использования, другой - стоимость, а дополнительный аналит. регистр - объединять эти сведения и/или «привязывать» эти данные к объекту калькулирования, Контракту / партии формирования. Первичная документация и ее связанность к конечным объектом калькулирования не должна быть потеряна (ее связанность может быть реализована через доп. алгоритмы/ регистры аналитического учета и/или в информационной системе).

4

## Итог расчета себестоимости продукции ГОЗ должен быть воспроизводимым

Каждую сумму затрат необходимо восстановить до хозяйственной операции, первичных документов и подтвердить обоснованность ее включения в себестоимость продукции и/или в Отчет о ФЗ. Раздельный учет (РУ) затрат в режиме «он-лайн», а не постфактум.

**Философия учета:** **Первичность данных → Непрерывность аналитики → Воспроизводимость данных о формировании себестоимости →**

ЭКСПЕРТ 275

# ЛОКАЛЬНЫЙ ДОКУМЕНТ КАК ОСНОВА СИСТЕМЫ УЧЕТА ЗАТРАТ

## Прямое требование п. 4 Правил

Совокупность способов и методов калькулирования себестоимости продукции и учета затрат должна быть установлена внутренним документом организации с учетом положений Правил, утв. ПП №874.

## Методологический смысл

Локальный документ и связанные с ним локальные акты должны определять:

- какой метод калькулирования применяется;
- какие сведения формируются в первичных учетных документах (обязательные реквизиты);
- как они переносятся и накапливаются в регистрах бухгалтерского и/или аналитического учета (признаки и порядок наследования данных);
- по каким статьям и объектам группируются затраты;
- как прямые затраты относятся на объект учета, а косвенные — распределяются.

Правила отдельно предусматривают учет прямых затрат по Контракту, объекту калькулирования и статье калькуляции, а методы учета затрат должны обеспечивать калькулирование себестоимости по каждому объекту учета и Контракту ГОЗ.

## Аудиторский вывод

**Локальная методология должна описывать не отдельные элементы учета, а порядок их взаимодействия — от первичного документа до фактической себестоимости.**

**Контрольный риск**

**В случае несоответствия порядка ведения учета Правилам ПП № 874, в т.ч. в части форм первичных учетных документов (ПУД), аналитике регистров учета или применяемым алгоритмам распределения затрат (формы Справки и степени детализации косвенных затрат ) это может привести не только в привлечению к адм. ответственности, но, главное, - к исключению технологически/экономически необоснованных и/или документально не подтверждённых затрат (п. 11 и 12 Приказа № 334)**

ЭКСПЕРТ 275

# ЧТО НЕОБХОДИМО РЕГЛАМЕНТИРОВАТЬ В ЛОКАЛЬНОМ ДОКУМЕНТЕ

1 **Область применения локального акта**

Определение объекта обособления – гос. контракты/ контракты на поставку продукции, работ (услуг), на которые распространяются требования законодательства в сфере ГОЗ

2 **Порядок перехода на требования № 874 с 01.01.2027**

Порядок учета переходящих контрактов / регламент переноса ранее накопленных затрат, остатков незавершенного производства, незавершенных Заказов и иных учетных данных; обеспечение преемственности аналитического учета и исключение повторного отражения затрат.

3 **Порядок документооборота первичных учетных документов**

Определение перечня и форм первичных документов, порядка их составления, регистрации, передачи, обработки, хранения и внесения исправлений/ обязательные реквизиты и/или уровни построения аналитики. Маршрут движения документов между подразделениями

4 **Регистры бухгалтерского и аналитического учета**

Состав регистров бухгалтерского и/или аналитического учета, порядок их формирования, обязательные аналитические разрезы и взаимосвязь с первичными учетными документами.

5 **Информационная система**

Порядок ведения учета в информационной системе. Правила формирования и передачи аналитических признаков, ведения справочников, обеспечения прослеживаемости (наследования) и сохранности учетных данных

6 **Методы калькулирования**

Закрепление применяемых методов учета и калькулирования, условий их применения по видам производств и/или технологическим циклам, порядка накопления затрат, учета незавершенного производства и формирования фактической себестоимости продукции

7 **Объекты калькулирования**

Определение применяемых объектов учета и калькулирования, порядка их формирования, ведения и закрытия, а также взаимосвязи с Контрактами ГОЗ, выпуском продукции и незавершенным производством (вариативность использования схемы: «Экономический заказ = Контракт/ партия реализации продукции/ Производственный заказ и/или передел/ себестоимость единицы продукции

8 **Классификация затрат и номенклатура статей калькуляции**

Установление состава и содержания статей калькуляции, критериев отнесения затрат к соответствующим статьям (видам) затрат, их классификации на прямые и косвенные, а также порядка идентификации учитываемых, учитываемых обособленно и исключенных затрат

9 **Учет и распределение ОПР и АУР (ОХР)**

Состав / порядок группировки затрат /расходов, порядок накопления и учета, база/базы (показатели) распределения, источники данных, коэффициенты, объекты распределения и документирование результатов

10 **Формирование отчетных форм (Справки о распределении и Отчета о ФЗ)**

Источники данных, сверка с регистрами учета / особенности группировки и и/или отнесения (исключения). Порядок отнесения по статьям калькуляции согласно приложениям к Приказу ФАС № 995/22

11 **Распределение ответственности между участниками учетного процесса**

Определение функционала и ответственности подразделений/должностных лиц за формирование, передачу и контроль корректности данных.
Закрепление «владельцев» исходных показателей, а также пользователей информации (сроки представления информации), порядок корректировок/исправления ошибок.

Критерий качества Раздельного учета затрат: по каждой сумме затрат, включаемых в себестоимость продукции, должны быть определены источники данных, а так же обеспечен принцип наследования данных при отнесении на Контракт / партию реализации с сохранением аналитики: объект калькулирования/ статья (вид) затрат/ МВЗ/ порядок включения и/или распределения затрат

ЭКСПЕРТ 275

# ПЕРВИЧНЫЕ УЧЕТНЫЕ ДОКУМЕНТЫ: НОРМАТИВНАЯ ОСНОВА И ДОКАЗАТЕЛЬСТВЕННАЯ БАЗА

**Основание: пп 1–3 Правил определяют основание учета, предмет оформления документа и обязательную идентификацию операции по Контракту**

Критерий пригодности первичного документа для учета затрат по ГОЗ: документ должен не только подтверждать факт хозяйственной жизни, но и обеспечивать идентификацию предмета операции и ее принадлежности к конкретному Контракту/ номенклатуре продукции/ объекту калькулирования для последующего включения в себестоимость готовой продукции по Контракту ГОЗ.

**Общий риск: потеря прослеживаемости / связанности затрат, понесенных на различных этапах производства, в т.ч. на этапе вовлечения полуфабрикатов / ДСЕ, узлов и агрегатов и/или их использования (комплектации) в составе готовой продукции.**

## П. 1

Расчет фактических затрат, калькулирование себестоимости и учет затрат осуществляются на основании первичных учетных документов с отражением данных в регистрах бухгалтерского учета и (или) аналитического учета.

### Основание признания и учета затрат

#### Аудиторский след

Первичный документ формирует исходный уровень доказательственной базы. Запись в регистре учета и сумма в калькуляции должны иметь прослеживаемое документальное основание.

#### Контрольный риск

Отражение затрат в Отчете о ФЗ и/или сводных регистрах учета при отсутствии возможности идентифицировать первичный учетный документ, на основании которого сформирована учетная запись.

## пп. 2

Первичные документы оформляются применительно к предусмотренной контрактом продукции и определенному количеству номенклатурных позиций либо к заказу — партии реализации продукции.

### Предмет оформления первичного документа

#### Аудиторский след

Документ должен позволять идентифицировать экономический предмет операции: к какой продукции, количеству продукции, заказу или партии относится оформленный факт хозяйственной жизни.

#### Контрольный риск

Наличие формально корректного документа, из которого невозможно установить, в отношении какой продукции или совокупности продукции совершена хоз.операция.

## пп. 3

Помимо обязательных реквизитов, предусмотренных Федеральным законом № 402-ФЗ, в первичном документе указывается: признак, позволяющий определить принадлежность хозяйственной операции к Контракту.

### Контрактная идентификация операции

#### Аудиторский след

Контрактная принадлежность должна быть установлена на уровне исходных учетных данных, а не восстанавливаться расчетным путем после завершения отчетного периода. Это прямое дополнительное требование Правил ПП №874 к первичному документообороту Исполнителя ГОЗ.

#### Контрольный риск

Невозможность подтвердить, почему конкретная хозяйственная операция и соответствующая сумма затрат учтены / отнесены на данный Контракт.

**Дополнительные риски: Признак (реквизит) Контракта в первичном документе обеспечивает идентификацию затрат, но не заменяет требования обоснования уровня (суммы) таких затрат.**

ЭКСПЕРТ 275

# ПЕРВИЧНЫЕ ДОКУМЕНТЫ ПО ЭТАПАМ ДВИЖЕНИЯ ЗАТРАТ

**Первичные документы контрагентов → внутренняя идентификация при оприходовании материалов / ПКИ → производственная «первичка» → выпуск продукции → партия реализация**

**01 Входящие документы**

УПД, накладная, акты **подтверждают** приобретение

**02 Оприходование и складское перемещение**

приходный ордер, акт приемки, накладная на перемещение **фиксируют** приемку и движение материалов

**03 Использование в производстве**

требование, наряд, маршрутный лист, сменный рапорт, нормируемое задание **подтверждают** факт использования ресурсов в производстве

**04 Выпуск продукции**

отчет производства, акт выпуска, накладная перемещения на склад **подтверждают** выпуск продукции (количество сданной на склад)

**05 Реализация продукции**

УПД, накладная, акт сдачи-приемки **определяют** реализованную продукцию и партию реализации

**Обязательная база**

реквизиты ч. 2 ст. 9 № 402-ФЗ; документирование факта хозяйственной жизни

**Объект учета и документирования**

продукция / Заказ / Контракт (партия реализации) по п. 2 Правил № 874

**Контрактная принадлежность**

признак, позволяющий определить принадлежность операции к Контракту по п. 3 Правил № 874 Детализация данных о факт. понесенных затратах в Отчета о ФЗ – в разрезе партии реализации

Связь обеспечивается через принятую производственную аналитику, документы / регистры учета и/или информационную систему.

**КЛЮЧЕВОЙ ПРИНЦИП:** **НЕ НАБОР ПОЛЕЙ / ШИФРОВ ВО ВСЕХ ДОКУМЕНТАХ, А НЕПРЕРЫВНАЯ ПРОСЛЕЖИВАЕМОСТЬ ПУД И/ИЛИ РЕГИСРОВ УЧЕТА ДО КОНКРЕТНОГО КОНТРАКТА.**

ЭКСПЕРТ 275

# ЧТО ДОЛЖНО БЫТЬ В ПЕРВИЧНОМ ДОКУМЕНТЕ, А ЧТО – В РЕГИСТРЕ УЧЕТА

**Логика пунктов 1–3 Постановления № 874: первичка подтверждает хозяйственную операцию, регистр учета - раскрывает калькуляционную аналитику**

## ПЕРВИЧНЫЙ ДОКУМЕНТ

**Подтверждает факт хозяйственной жизни**
**Что произошло, когда, где, кто отвечает за оформление и/или в каком количестве (натуральные показатели и/или сумма)**

**Обязательный минимум:**

- **реквизиты, указанные в ст. 9 Закона № 402-ФЗ;**
- **для документов организации - признак (шифр) Контракта;**
- **объект учета / калькулирования: продукция / партия реализации / Заказ.**

**идентификатор связи**

## РЕГИСТР УЧЕТА / ИНФОРМАЦИОННАЯ СИСТЕМА

**Систематизирует и накапливает данные**
**Как отдельная хоз. операция (ПУД) отражены, сгруппированы и включены в расчет себестоимости продукции.**
**Накопление /свод и систематизация данных о затратах.**

**Калькуляционная аналитика:**

- **объект учета /калькулирования;**
- **статья калькуляции (вид затрат);**
- **Заказ (ПЗ / ЭЗ); подразделение (МВЗ); склад;**
- **признак включения затрат;**
- **связь с Отчетом о фактических затратах.**

**Где должна содержаться информация:**

| Непосредственно в первичном документе | В регистре / ИС | Связь между ними |
|---|---|---|
| • обязательные реквизиты 402-ФЗ<br>• Контракт (или отметка «без обособления»)<br>• содержание и измерители операции | • статья калькуляции<br>• объект калькулирования<br>• способ отнесения / распределения | • номер документа<br>• код Заказа / номеклатура продукции<br>• регистр соответствия / Лист назначения |

**Регистр учета не заменяет отсутствующие обязательные реквизиты ПУД и/или их наличие (отсутствие)**

**КЛЮЧЕВОЙ ВЫВОД:** Первичный документ не должен превращаться (не заменяет) в регистр аналитического учета. ПУД подтверждает саму операцию и факт возникновения затрат, а регистр учета дополняет сводными (накопительными) сведениями, необходимыми для калькулирования себестоимости продукции (при сохранении однозначной проверяемой связи / документальной прослеживаемости затрат с конечной продукцией, поставляемой по ГОЗ).

Нормативная логика: ст. 9 Закона № 402-ФЗ; пп. 1–3 Правил № 874

ЭКСПЕРТ 275

# РЕГИСТРЫ УЧЕТА: ФОРМИРОВАНИЕ И НАКОПЛЕНИЕ АНАЛИТИКИ ЗАТРАТ

**п.1** Прямо устанавливает, что калькулирование и учет затрат осуществляются на основании первичных документов в регистрах бухгалтерского и (или) аналитического учета, формируемых в информационных системах, которые обеспечивают установленную Правилами детализацию данных

**п.29** Требует вести учет прямых затрат на счете основного производства по:

- структурным подразделениям;
- контрактам;
- объекту калькулирования;
- статьям калькуляции;
- признаку включения затрат в состав себестоимости продукции

**Первичный документ фиксирует отдельную операцию. Регистр объединяет множество операций в единый массив данных, необходимый для формирования фактической себестоимости.**

## Регистры бухгалтерского и аналитического учета в локальном документе (ЛНА) организации:

### Закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

Учетная политика (учетная система) должно обеспечить:
- своевременную регистрацию и накопление данных первичных документов;
- ведение бухгалтерского учета посредством двойной записи в регистрах бухгалтерского учета;
- утверждение руководителем применяемых форм ПУД и регистров учета;
- наличие в ПУД и регистрах обязательных реквизитов;
- определение лиц, ответственных за ведение ПУД и регистров учета;
- порядок составления, подписания и исправления документов и/или регистров учета.

**Закон 402-ФЗ определяет правовой статус, обязательные реквизиты и порядок утверждения бухгалтерских регистров.**

### Постановление № 874

Локальный документ должен обеспечить:
- регламентацию способов и методов учета затрат и калькулирования себестоимости;
- принцип и порядок калькулирования себестоимости и учета затрат - на основании первичных документов;
- порядок формирования данные в регистрах бухгалтерского учета и (или) аналитического учета;
- единый стандарт ведения регистров учета в информационной системе и/или описания источника данных для них;
- детализацию и группировку данных в разрезах, установленных Правилами;

**Постановление № 874 определяет содержание аналитики регистров и их роль в калькулировании себестоимости продукции по Контракту.**

**Закон № 402-ФЗ определяет требования к оформлению и утверждению бухгалтерских регистров. Постановление № 874 определяет требуемую степень детализации данных и порядок использования регистров для учета затрат и калькулирования себестоимости при исполнении ГОЗ.**
**Локальный документ (локальный нормативный акт – ЛНА) должен соединить эти требования в единую учетную систему**

ЭКСПЕРТ 275

# РЕГИСТРЫ УЧЕТА: ЧТО ДОЛЖЕН ЗАКРЕПИТЬ ЛОКАЛЬНЫЙ ДОКУМЕНТ

## 1 Состав и назначение регистров

**Следует определить:**

- какие регистры применяются для учета затрат;
- какие из них являются бухгалтерскими и/или аналитическим (дополнительными), формирующихся вне регламентированной системы бух.учета;
- какие используются для дополнительной аналитики и расчетов, источник данных/ режим обработки;
- какие регистры обеспечивают учет (накопление) затрат и/или отражают итоговые значения себестоимости (каким регистром подтверждается итоговая себестоимость объекта калькулирования).

Регистр бухгалтерского учета по счету 20 (карточка счета / анализ счете) — это отражение и накопление затрат по бухгалтерским записям.

Калькуляционный регистр учета (доп. аналитика) — детализация затрат по статьям / подстатьям калькуляции/расчет распределения косвенных расходов и определение итогового значений себестоимости (с учетом / с исключением суммы затрат, учитываемых обособленно)

## 2 Аналитические разрезы

Для каждого регистра необходимо определить используемые аналитические признаки:

**Контракт → объект калькулирования → структура себестоимость (перечень статей / подстатей калькуляции) - вид (статья) расходов → подразделение (МВЗ) → признак включения затрат в себестоимость продукции ГОЗ**

## 3 Связь с первичными документами

**Локальный документ должен устанавливать:**

- какие первичные документы являются основанием для записей;
- какие сведения переносятся из первичного документа в регистры учета (накопительные сводные формы);
- каким образом определяется принадлежность операции к Контракту;
- как устанавливается связь затрат (ПУД) с объектом калькулирования / Контрактом;
- как сохраняется возможность перехода от записи в регистрах к первичному документу.

Каждая запись регистра должна иметь документальное основание и обеспечивать прослеживаемость суммы до соответствующего первичного учетного документа.

## 4 Порядок калькулирования себестоимости в регистрах учета

**Необходимо определить:**

- в каком регистре накапливаются прямые затраты;
- как/когда они относятся на объект калькулирования/Контракт;
- где учитываются косвенные затраты (источник данных);
- в каком регистре отражаются базы и результаты их распределения;
- как рассчитывается себестоимость объекта калькулирования;
- как определяется себестоимость единицы продукции;
- каким образом/ когда/как результаты переносятся в Отчет о фактических затратах.

## 5 Формы и порядок ведения аналитического учета

**В локальном документе либо в его приложениях закрепляются:**

- наименование и форма каждого регистра учета;
- его обязательные реквизиты;
- периодичность формирования;
- информационная система, в которой он ведется и/или источник данных (основание для заполнения);
- исполнитель и/или ответственное лицо (контроль корректности данных);
- порядок проверки и подписания;
- порядок исправления записей;
- порядок хранения;
- способы сверки /сопоставимости с бухгалтерскими, аналитическими данными и/или отчетами (Отчет об ИК и Отчет о ФЗ).

ЭКСПЕРТ 275

# РЕГИСТРЫ УЧЕТА И ИНФОРМАЦИОННАЯ СИСТЕМА

**Как локальный документ обеспечивает прослеживаемость данных:**

## ИСТОЧНИКИ ДАННЫХ

- **Первичные документы**
- **Распределение затрат**
- **Справочники и заказы**
- **Корректировки**

## РЕГИСТРЫ УЧЕТА

**бухгалтерского и (или) аналитического учета**

01 состав регистров и назначение каждого регистра

02 источники данных, периодичность и ответственные

03 обязательная аналитика: Контракт • Объект учета • статья затрат • подразделение • признак включения

04 правила сверки, исправлений и контроля полноты данных

## ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ДАННЫХ

- **Калькулирование себестоимости**
- **Справка по результатам распределения**
- **Отчет о фактических затратах**
- **Контроль и подтверждение**

**ИНФОРМАЦИОННАЯ СИСТЕМА** формирует регистры • передает аналитику между подсистемами • сохраняет историю изменений • предотвращает потерю связи данных

**Ключевой принцип:** Локальный документ должен обеспечить непрерывную проверяемую цепочку:
первичный учетный документ → Регистр учета → аналитика → калькулирование → Справка о распредлении → Отчет о ФЗ

Основание: пп. 1–5, 29–40 Правил № 874

ЭКСПЕРТ 275

# УЧЕТ И РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ОПР И АУР (ОХР)

**Что должен установить локальный документ в соответствии с ПП РФ № 874**

п. 28 база распределения и порядок расчета

п. 32 аналитика учета ОПР и АУР (ОХР)

Прил. № 3 ежемесячная **Справка по результатам распределения**

**накопление** → **аналитика** → **база** → **коэффициент** → **Справка**

## 1 Состав расходов и места накопления

- состав ОПР и АУР (ОХР), коммерческих затрат по статьям / видам расходов
- структурные подразделения и иные места накопления

## 2 Аналитика учета

- статья / вид расхода и признак включения в себестоимость
- при необходимости — отдельный регистр для накопления данных по Контрактам/объектам учета

## 3 База и порядок распределения

- выбранный показатель базы, источник данных и период (месяц)
- состав базы, исключения, коэффициент и порядок корректировок

## 4 Оформление результата

- отнесение сумм на объекты калькулирования/Контракты
- ежемесячная Справка в разрезе контрактов, объектов, подразделений и статей / видов расходов

**Ключевой принцип**

Локальный документ должен определить порядок расчета и/или возможность воспроизведения цепочки данных:
состав расходов → значение базы распределения → источник данных → коэффициенты → Объекты учета и отнесения затрат → Справка по результатам распределения → Отчет о ФЗ.

Примечание: приоритетный показатель базы - основная заработная плата основных работников, если организацией не установлен иной обоснованный показатель.

Основание: пп. 28, 32 Правил № 874; приложение № 3

ЭКСПЕРТ 275

# ВАРИАНТЫ ОТКРЫТИЯ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАКАЗОВ И ИХ СВЯЗИ С ЭКОНОМИЧЕСКИМ ЗАКАЗОМ

**Контракт**
↓
**Экономический заказ**
↓
**Производственный заказ**
↓
**Выпуск продукции**
↓
**Партия реализации**

**Экономический заказ**
↓
**ПЗ № 1 — детали  ПЗ № 2 — сборка**

**Экономический заказ**
↓
**ПЗ № 1 — партия 1  ПЗ № 2 — партия 2**

**Общий производственный заказ на ДСЕ (Контракт не определён)**
↓
**Универсальные детали/ сборки**
↓
**Оформление выпуска /склад полуфабрикатов**
↓
**Использование в составе готовой продукции Контракта (перенос затрат на Заказ на производство ГП)**
↓
**Экономический заказ**

## 1 Контракт и/или экономический (сбытовой) заказ известны до начала производства

**Порядок учета**

Производственный заказ при открытии сразу получает аналитику:

- контракт;
- экономический заказ;
- продукция и количество;
- подразделение МВЗ);
- техническое основание (КД/ТД/ТЗ/НТД).

Нормативная опора: Пункт 22 требует при открытии производственного заказа учитывать его принадлежность к экономическому заказу.
Оценка: наиболее определённый и наименее рискованный вариант.

## 2 Один экономический заказ — несколько производственных заказов

**Порядок учета**

Каждый производственный заказ открывается отдельно, но имеет принадлежность к одному экономическому заказу (Контракту).
Себестоимость определяется после выполнения каждого заказа, затем результаты обобщаются по экономическому заказу.
Пункт 22 устанавливает принадлежность производственного заказа к экономическому заказу, но не определяет модель их соотношения и порядок консолидации данных о понесенных затратах.
**Оценка (требует обоснования):** допустимая методологическая модель, соответствующая конструктивным и технологическим особенностям производства. Требуется отдельный алгоритм связанности данных – при «переносе» данных с ПЗ на ПЗ (сохранение аналитики, наследование данных о структуре себестоимости конечной (готовой) продукции с учетом п/ф, ДСЕ и пр.)

## 3 Универсальные детали (ДСЕ) могут производиться «без обособления под Контракт»

**Порядок учета**

При открытии заказа определяются номенклатура, количество, подразделение и производственное назначение, но конкретные Контракт и/или экономический заказ ещё неизвестны.
Принадлежность возникает позднее - при документально подтверждённом факте (требует отдельного оформления операции):

- резервирования;
- комплектования / назначение;
- отпуск в производство «под Контракт», с отдельного склада п/ф;
- включение детали в конечную продукцию (физическое использование в процессе производства).

**Нормативная опора:** Пункт 21 предусматривает продукцию собственного производства, используемую для изготовления без обособления по контракту. Пункт 30 отдельно регулирует учет полуфабрикатов собственного производства.
**Оценка:** допустимая производственная ситуация, но порядок последующей привязки к Контракту прямо не установлен (требует отдельной детально прописанной процедуры оформления и/или переноса (сохранения) аналитики, в т.ч. в части структуры сформированных затрат).

ЭКСПЕРТ 275

# ЧТО ТАКОЕ «УЧИТЫВАЕМЫЕ ОБОСОБЛЕННО ЗАТРАТЫ»

**!!! Это не новый вид затрат или отдельная статья калькуляции, а аналитический признак фактически понесенных затрат, которые по правилам ГОЗ не могут быть включены в цену /себестоимость продукции по правилам определения цены.**

## П. 29: признак включения в себестоимость

**Учитываемые затраты**

включены в себестоимость продукции в соответствии с Положением № 1465

**Учитываемые обособленно**

не включены в себестоимость продукции в соответствии с Положением № 1465, но остаются в аналитическом учете

**Приложение № 3, п. 12**
При распределении затрат (ОПР, АУР, ОХР) соответствующие косвенные расходы принимаются для расчета по правилам ГОЗ на основании данных бух.учета без учитываемых обособлено (не относятся на ГОЗ и **исключаются из расчетной массы косвенных (накладных) расходов)**.

**Приложение № 1, сноска 4**
Отдельно определяет **«исключенные затраты»** как затраты, не согласованные государственным заказчиком на основании обосновывающих документов.

## Логика учета

1. Затрата фактически возникла
2. Относится к деятельности организации / исполнению Контракту/производству продукции
3. По правилам № 1465 (Приказа № 334) не включается в себестоимость ГОЗ
4. **Получает признак «учитываемая обособленно»**

## Важно не смешивать с исключенными затратами

**Исключенные затраты**

затраты, не согласованные государственным заказчиком на основании обосновывающих документов

**Разница**

- обособленно учитываемые — не включаются в себестоимость по правилам формирования цены;
- исключенные — не согласованы (исключены) гос.заказчиком и отдельно раскрываются в Отчете о ФЗ.

**Ключевой принцип:** **Запомнить: «учитываемые обособленно» - это не удаление затрат/расходов из учета, а отдельный статус (особая маркировка) суммы фактически понесенных затрат внутри вида/статьи калькуляции и/или аналитики по Контракту/Заказу.**

Основание: п. 29 Правил № 874; форма Отчета и сноска 4 приложения № 1 к Правилам № 874.

ЭКСПЕРТ 275

ВАЖНО: «УЧИТЫВАЕМЫЕ ОБОСОБЛЕННО»
≠ «НЕ ВКЛЮЧАЕТСЯ В СЕБЕСТОИМОСТЬ»
≠ «НЕ СОГЛАСОВАНО/ИСКЛЮЧЕНО ЗАКАЗЧИКОМ»

## Разные основания статуса при общей нормативной базе № 1465 и Приказа № 334

| Критерий | Учитываемые обособленно | Исключенные |
|---|---|---|
| Основание | Не включаются в себестоимость по правилам Положения № 1465 и Приказа МПТ № 334 | Не согласованы/исключены государственным заказчиком |
| Кто определяет статус | Организация в системе учета, исходя из правил формирования себестоимости | Государственный заказчик по результатам рассмотрения ОД (РКМ) |
| На каком уровне | Определяет организация в локальном акте | **Результат согласования затрат/** Заключения ГЗ о цене |
| Норма ПП № 874 | пункт 29 | Отчет о ФЗ (приложение № 1, сноска 4) |
| Отражение | должны обособленно прослеживаться в системе учете | показываются в отдельной графе Отчета о ФЗ (после перевода в ФЦ) |

**«Учитываемые обособленно» и «исключенные» затраты отражаются отдельно в Отчете о ФЗ**

Основание: п. 29, пп. 33–34, п. 38 Правил №874; приказ №334 - статьи 1100, 1200, 1300, 1400.

ЭКСПЕРТ 275

# УЧИТЫВАЕМЫЕ ОБОСОБЛЕННО VS ИСКЛЮЧЕННЫЕ ЗАТРАТЫ

**Обе категории раскрываются отдельно, но основание и учетный смысл у них разные**

## Учитываемые обособленно

### Что это

фактически понесенные затраты;

относятся к деятельности организации / Контракту;

не включаются в себестоимость согалсно норм ПП №1465, Приказа МПТ № 334.

### Учетный смысл

сохраняют связь с Контрактом/Объектом учета и калькулирования/ Статьей затрат;

не формируют учитываемую себестоимость/цену;

должны быть выделены/исключены до распределения косвенных затрат.

### Нормативное основание

п. 29 Правил №874; п. 7 Правил №874; Положение №1465 , Приказ МПТ № 334

≠

## Исключенные затраты

### Что это

затраты, заявленные / отраженные в Отчете;

не согласованы государственным заказчиком;

основание — результат проверки обосновывающих документов (РКМ)

### Учетный смысл

это отдельная категория раскрытия информации в Отчете;

возникает только в момент несогласования гос.заказчика с суммой затрат (при переводе в ФЦ);

не равна автоматически «учитываемым обособленно» затратам.

**Главный вывод:** **обособленные затраты выделяются по правилам включения в себестоимость, а исключенные - по факту несогласия/исключения затрат государственным заказчиком**

*Контрольный вопрос: почему сумма затрат не формирует учитываемую в составе цены себестоимость продукции?*
*Варианты ответа: потому что она подлежит обособлениюя по нормам Положению №1465 /ПП № 874 или потому что она не согласована заказчиком?*

ЭКСПЕРТ 275

# ЧТО ЗАКРЕПИТЬ В ЛОКАЛЬНОМ АКТЕ В РАМКАХ РАЗДЕЛЬНОГО УЧЕТА. ОБЩИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ.

**Цель - чтобы признак «учитываемые обособленно» возникал в учете до распределения затрат и был прослеживаем до Отчета**

## 1. Термины и область применения

- **закрепить категории: учитываемые / учитываемые обособленно / исключенные;**
- описать, что обособленные затраты не формируют учитываемую по правилам ГОЗ себестоимость;
- указать объекты учета, которые могут быть квалифицированы, как учитываемые обособлено затраты.

## 2. Правила присвоения признака

- определить ответственных лиц / подразделения;
- зафиксировать момент присвоения признака: при вводе первички / закрытии месяца / проверке расчета;
- запретить возможноть / границы ручной корректировки сумм (напрмиер, только на этапе заполнения Справки и/или Отчета о ФЗ).

## 3. Нормативное основание

- для каждой суммы фиксировать причину/основание невключения в себестоимость;
- ссылка: № 874 → Положение № 1465 → приказ № 334 → условия контракта / НТД;
- не использовать общий признак/критерий обособление, как «сверхнормативно» / «затраты без конкретного основания« и т.п..

## 4. Регистры и аналитика

- обязательные поля: контракт, Объект учета и калькулирования, статья, подразделение, первичный документ;
- отдельное поле документа/ маркер вида/ суммы затрат: учитываемые / обособленные / исключемые;
- способ реализации: субконто, код затрат, отдельный регистр, признак ERP и/или иной способ («постфактум»)

## 5. Распределение и Справка

- до формирования Справки проверить, выделены ли обособленные суммы;
- исключать такие суммы из массы затрат, принятых для распределения ОПР / ОХР / АУР;
- закрепить контрольную сверку: бухучет → минус обособленные → масса распределяемых затрат→ база распределения.

## 6. Заполнение, корректировки Отчета о ФЗ

- описать порядок изменения признака включюения и сохранения истории корректировок;
- проверять цепочку: первичный документ → регистр → статья → объект → партия реализации → Отчет о ФЗ;
- назначить внутренний контроль перед закрытием месяца / сдачей Отчета (Справки).

**Минимальный проверочный маршрут в локальном акте:**

**первичный документ → регистр → признак включения → сумма для распределения → Справка → объект калькулирования → партия реализации → Отчет о ФЗ**

*Основание: п. 4, 29–34, 38–40 Правил № 874; приложение № 1; приложение № 3; Положение № 1465; приказ ФАС России № 334.*

ЭКСПЕРТ 275

# ПЕРЕХОДЯЩИЕ КОНТРАКТЫ: ЧТО ДОЛЖЕН УСТАНОВИТЬ ЛОКАЛЬНЫЙ ДОКУМЕНТ

**Пункт 41 Правил № 874: переход с 01.01.2027**

## Что требует п. 41

Локальный документ должен определить порядок детализации и группировки затрат по контрактам, по которым на 01.01.2027 имеются незавершенное производство или выполненные этапы незавершенных работ и по которым после этой даты продолжают возникать затраты.

- **до 2027 г.** - учет и калькулирование по действующей локальной (внутренней) методике (согласно принципам построения учетной системы)
- **с 01.01.2027** - учет и калькулирование должно соответствовать требованиям ПП РФ № 874 и/или локальному документу, принятому в соответствии с ним

**1**

## Критерии переходящих контрактов

По каким признакам контракт относится к переходящим для целей применения п. 41 Пп № 874

**2**

### Состав переходящих данных

Какие данные выделяются / фиксируются по состоянию на 01.01.2027: НЗП, выполненные этапы незавершенных работ, ранее накопленные затраты, связанные объекты калькулирования и/или иная аналитика.

**3**

### Детализация ранее накопленных затрат

В каком разрезе отражаются затраты, накопленные до 01.01.2027: по Контрактам, объектам калькулирования, статьям затрат и/или иной применяемой аналитике.

**4**

### Учет новых затрат

Методика учета (группировки и обособления) затрат, понесенных начиная с 01.01.2027, в соответствии с требованиями Правил № 874.

**5**

### Раздельная группировка затрат

Как обеспечивается суммирование /группировка /отражение затрат, накопленных до 2027 г., и затрат, понесенных после 01.01.2027.

**6**

### Использование при калькулировании

Как ранее накопленные и вновь понесенные затраты участвуют в формировании фактической себестоимости по переходящему контракту; какие регистры применяются для переноса данных, ответственные лица и контрольные процедуры применяются.

### Ключевой акцент

Переход по п. 41 — это не технический перенос остатков, а обязательное регламентирование в локальном документе порядка признания в учете накопленных затрат с доступным уровнем детализации и группировки затрат по переходящим контрактам.