

Москва, 06 июня 2019

Построение системы отдельного учета
по контрактам ГОЗ на предприятии.
Отчетность исполнения контрактов ГОЗ

Александр Яковлев
Фирма «1С»

Нормативная база по задачам раздельного учета финансово-хозяйственной деятельности при выполнении ГОЗ

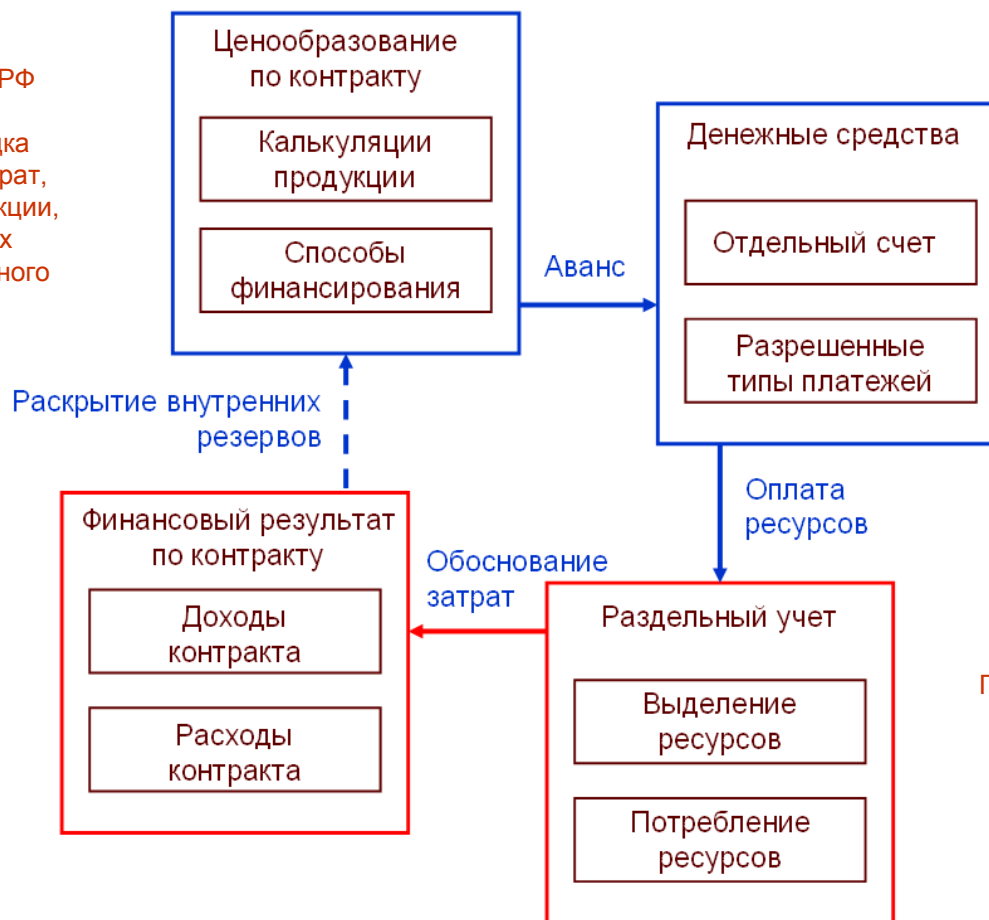
- **Федеральный закон от 29.12.2012 № 275-ФЗ**
«О государственном оборонном заказе»
- **Постановление Правительства РФ от 19.01.1998 № 47**
(в ред. **Постановления Правительства РФ от 04.05.2018 № 543**)
«О Правилах ведения организациями, выполняющими государственный заказ за счет средств федерального бюджета, раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности»

Банковское сопровождение (Государственный заказчик в лице Министерства обороны РФ)

- **Приказ Министра обороны РФ от 8 октября 2018 г. № 554**
«Об определении порядка и сроков представления организациями, выполняющими государственный оборонный заказ, в которых созданы военные представительства Министерства обороны Российской Федерации, отчета об исполнении государственного контракта, контракта, предусмотренного Правилами ведения организациями, выполняющими государственный оборонный заказ, отдельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 19 января 1998 г. № 47, а также порядка истребования указанного отчета у иных организаций, выполняющих государственный оборонный заказ, и сроков его представления»
- **Приказ Министра обороны РФ от 19 ноября 2018 г. № 670**
«Об определении состава и формата представления головным исполнителем, исполнителем информации, содержащейся в отчете об исполнении государственного контракта, контракта, предусмотренном Правилами ведения организациями, выполняющими государственный оборонный заказ, отдельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 19 января 1998 г. № 47»

Взаимосвязь основных направлений контроля при выполнении ГОЗ (банковское сопровождение)

ПРИКАЗ Минпромторга РФ от 08.02.2019 №334 «Об утверждении порядка определения состава затрат, включаемых в цену продукции, поставляемой в рамках государственного оборонного заказа»



Федеральный закон от 29.12.2012 №275-ФЗ «О государственном оборонном заказе»

Постановление Правительства РФ от 19.01.1998 №47 (ред. от 24.01.2019) «О Правилах ведения организациями, выполняющими государственный заказ за счет средств федерального бюджета, раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности»

Система дополняющих контролей исполнения контрактов в сфере ГОЗ (банковское сопровождение)

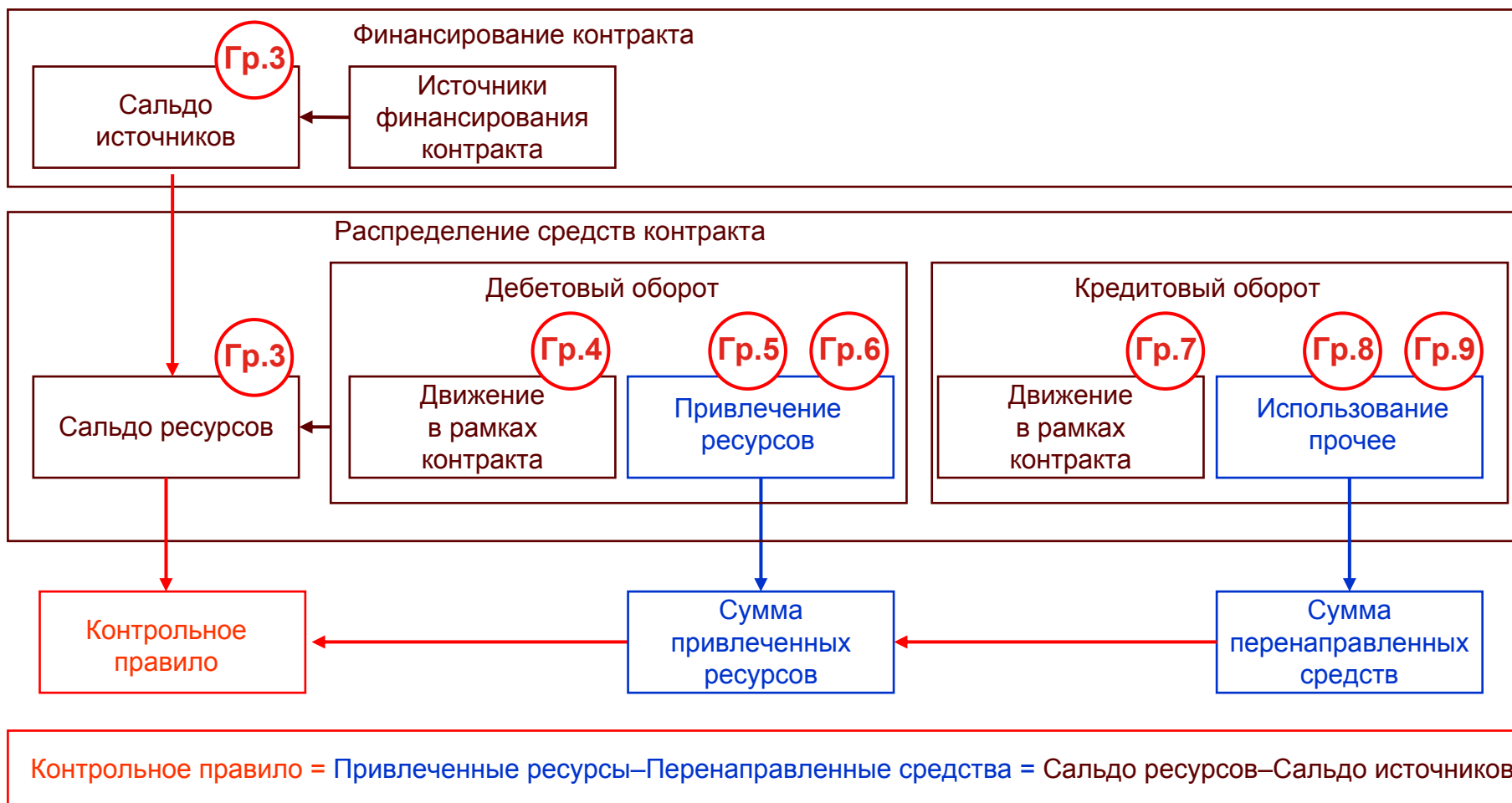


Использование средств отдельных счетов и раздельный учет

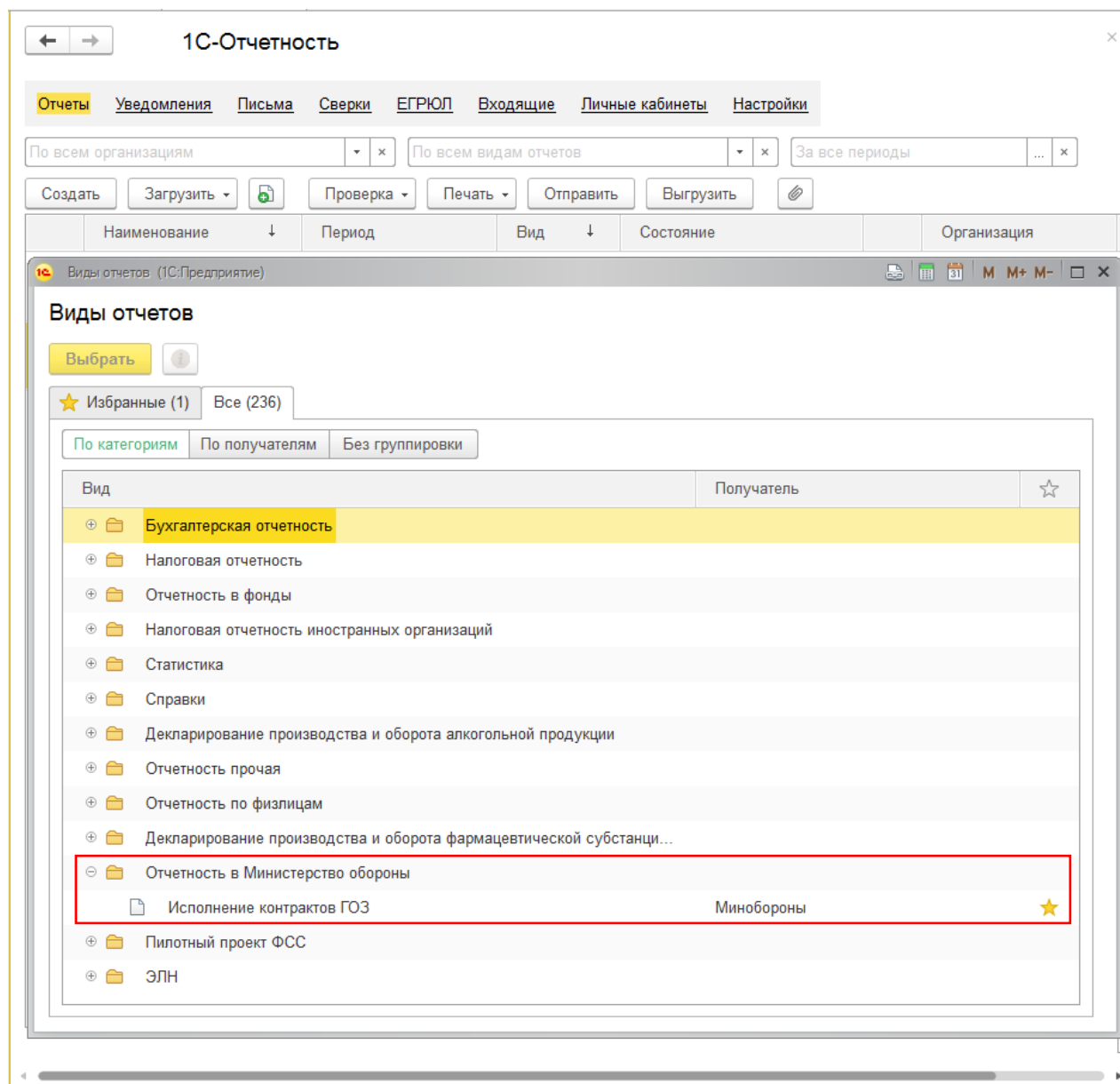


Контрольное правило в отчетности исполнения контрактов ГОЗ

Постановление Правительства РФ от 19.01.1998 № 47 (ред. от 04.05.2018) "О Правилах ведения организациями, выполняющими государственный заказ за счет средств федерального бюджета, отдельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности"



Отчетность исполнения контрактов ГОЗ включена в состав сервиса 1С-Отчетность



Поддержка в программных продуктах 1С и как сдавать

- Возможность автоматического формирования отчетности на основании данных информационной базы при соблюдении рекомендованной методики ведения учета и выгрузка в электронном виде:
 - 1С:ERP Управление предприятием
 - 1С:Комплексная автоматизация 2
- Форма с выгрузкой в формате МО РФ:
 - 1С:Управление производственным предприятием 1.3
 - 1С:Комплексная автоматизация 1.1
 - 1С:Бухгалтерия предприятия 3.0
 - 1С:Бухгалтерия предприятия КОРП 2.0 и 3.0
 - 1С:Бухгалтерия государственного учреждения 1.0 и 2.0
 - 1С:Налогоплательщик

Функциональные возможности «1С:ERP Управление предприятием» при совместном использовании с «1С:Документооборот» и «1С:Управление холдингом» – все вместе в составе «1С:Корпорация»



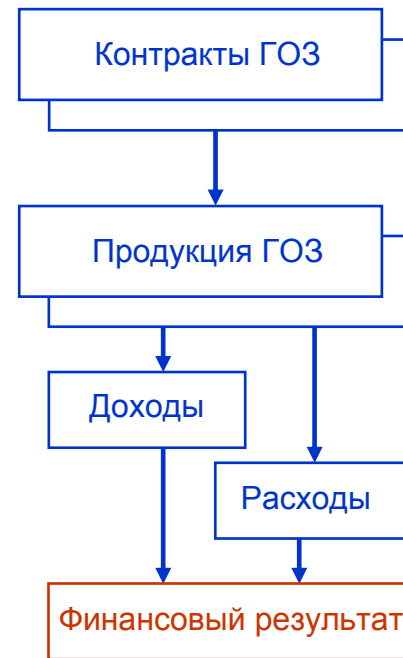
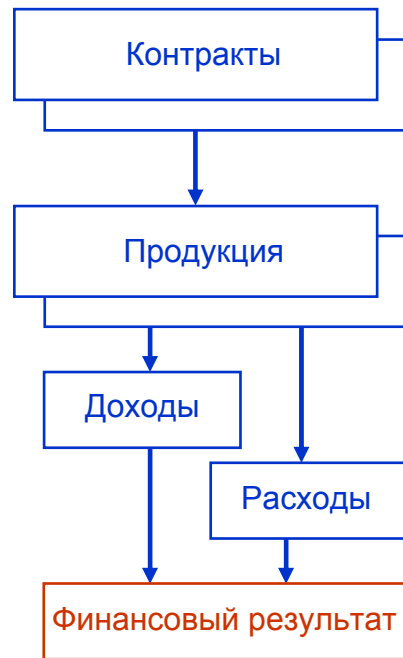
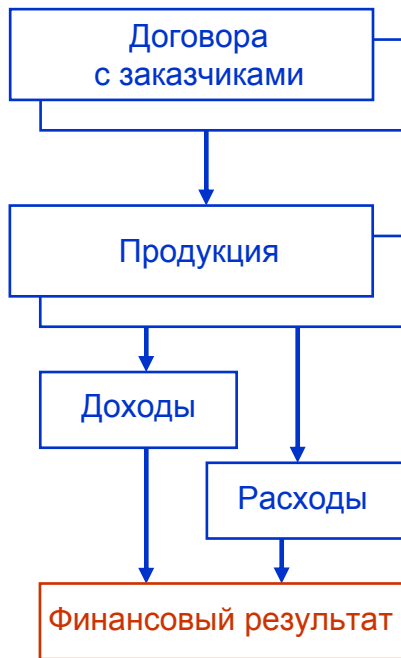
Платформа «1С:Предприятие 8.3»

Хозяйственная деятельность организации

Обеспечение функционирования организации



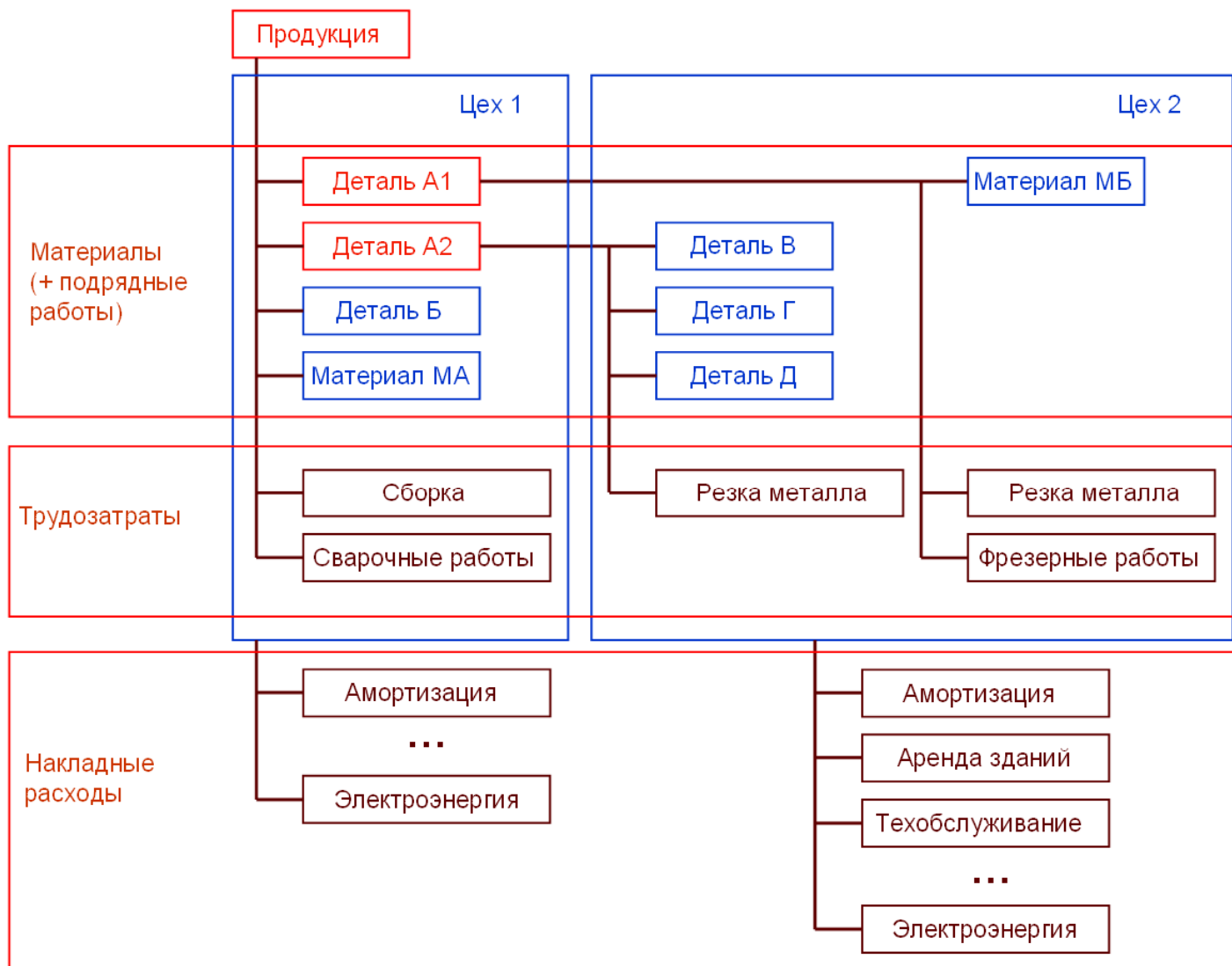
Деятельность в целях получения прибыли



Исполнение контракта



Раскрытие фактической себестоимости продукции по основным видам потребляемых ресурсов



Понятие ресурсов предприятия

Ресурсы (от франц. Ressource – вспомогательное средство) – денежные средства, ценности, запасы, возможности, источники средств, доходов (Большой энциклопедический словарь)

Термин «ресурсы» определяет количественную меру возможностей, требуемых и имеющихся для осуществления той или иной деятельности:

- **потребность в ресурсах для выпуска продукции** – материалы, квалифицированный персонал, оборудование и т.д.
- **энергетические ресурсы предприятия** – виды энергии, доступные для использования
- **финансовые ресурсы организации** – совокупность денежных средств в форме доходов и внешних поступлений, предназначенных для обеспечения текущих расходов
- и т.д.

Структура ресурсов предприятия



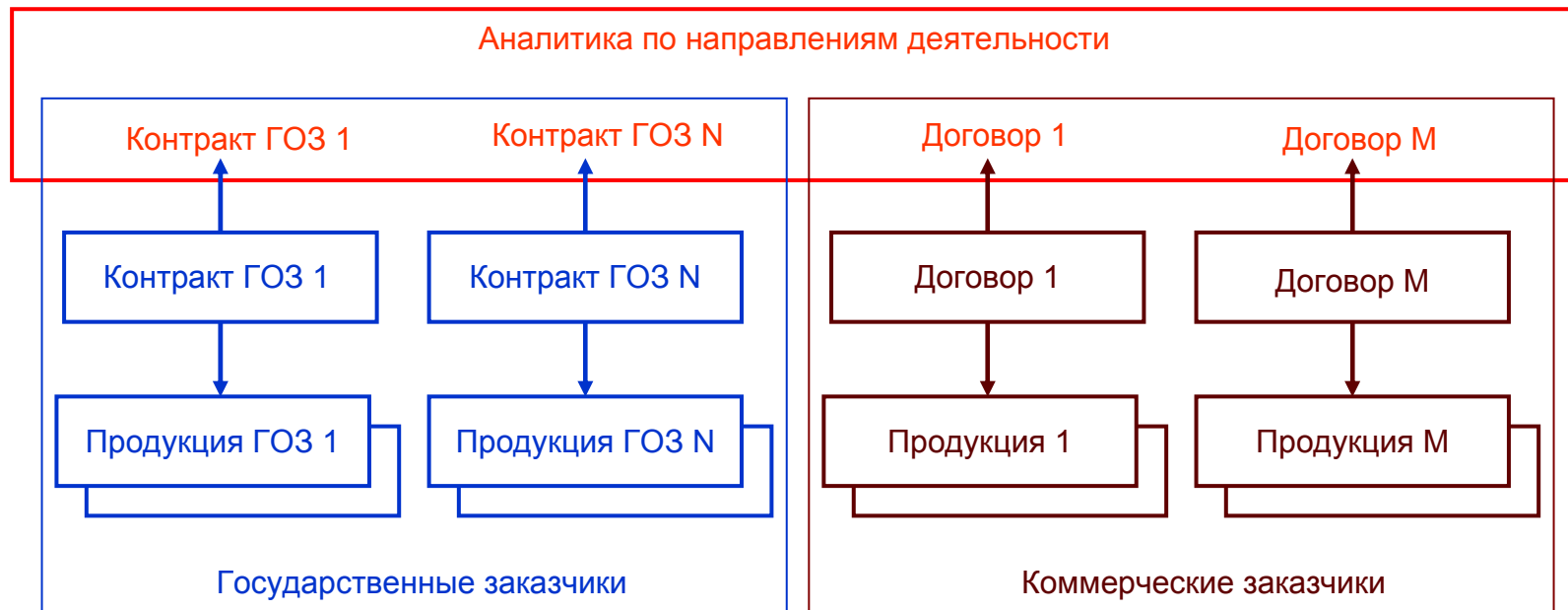
Понятие направления деятельности

Направление действий – устремленность, путь развития
(«Толковый словарь русского языка» Д.Н. Ушакова)

Посредством направлений деятельности обособляется информация о части деятельности организации:

- которая способна приносить экономические выгоды и предполагает соответствующие расходы
- по которой могут быть сформированы финансовые показатели отдельно от показателей других частей деятельности организации

Сквозная (связанная) аналитика по направлениям деятельности



Сквозная аналитика позволяет связать и обособить в учете разнородные по своему экономическому содержанию хозяйственные операции, направленные на реализацию выделенных в учете направлений деятельности

Объекты обособления в управлении ресурсами

Направление деятельности (НД):

- финансирование деятельности
- движение денежных средств
- расчеты с клиентами
- расчеты с поставщиками
- первоначальное выделение материальных ресурсов
- исходное формирование производственных затрат
- оценка финансового результата

Продукция и выполненные работы:

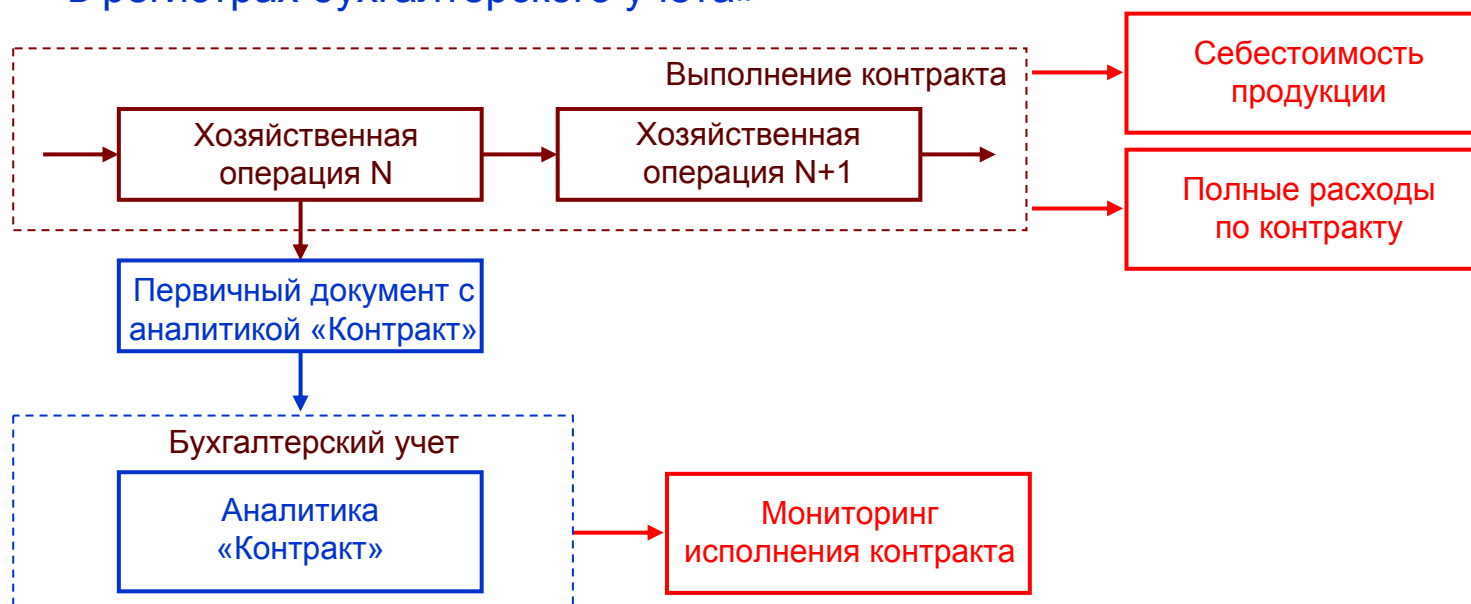
- обоснованность прямых материальных, трудовых и производственных затрат в себестоимости продукции
- подтверждение стоимости использованных ресурсов (раскрытие производственной себестоимости до исходных затрат)
- покрытие накладных расходов производственной себестоимостью продукции

Регламентация порядка ведения раздельного учета

- Положения о ведении раздельного учета закрепляются в учетной политике организации:
 - Объекты обособления: контракты и продукция (отдельное изделие, партия изделий, уникальный вид работ, услуг)
 - Перечень обособляемых ресурсов и средств (денежные средства, материальные ценности, производственные затраты, незавершенное производство, средства производства, финансовый результат хозяйственной деятельности)
 - Партионный учет материальных затрат (ФИФО, по стоимости единицы), применение серийного учета
 - Базы распределения накладных расходов
- Хозяйственные операции отражаются в бухгалтерском учете с аналитикой по контрактам

Раздельный учет по контрактам ГОЗ

- Раздельный учет ведется на счетах бухгалтерского учета – учетный процесс (в корреспонденции счетов) не изменяется
- Сохраняется общепринятая система первичного документооборота
- Используется дополнительная аналитика по контракту ГОЗ, данные накапливаются в учетных регистрах
 - в соответствии со статьей 10 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»: «Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета»



Аналитика счетов бухгалтерского учета в программном продукте 1С:ERP Управление предприятием

	Активный / Пассивный	
	Забалансовый	
Измерение 1: Подразделение	Счет учета	Субконто 1
Измерение 2: Направление деятельности		Субконто 2
		Субконто 3
	Количественный учет	
	Валютный учет	
	Налоговый учет	

Формирование проводок с аналитическими разрезами

Хозяйственная деятельность организации отражает непрерывный процесс преобразования различных ресурсов

«Единичное» преобразование регистрируется хозяйственной операцией

Субконто Дт.1	Счет дебета (Дт)	Субконто Кт.1
Субконто Дт.2		Субконто Кт.2
Субконто Дт.3		Субконто Кт.3
Направление деятельности Дт		Направление деятельности Кт

Задача: сохранить при отражении хозяйственных операций в бухгалтерском учете аналитику преобразований

Соответствие структуры показателей отчетности исполнения контрактов ГОЗ укрупненным функциональным задачам ведения хозяйственной деятельности и зонам ответственности исполнителей



Подробно о раздельном учете

Декабрь 2018



Октябрь 2018



Июль 2019

**Автоматизация
раздельного
учета**

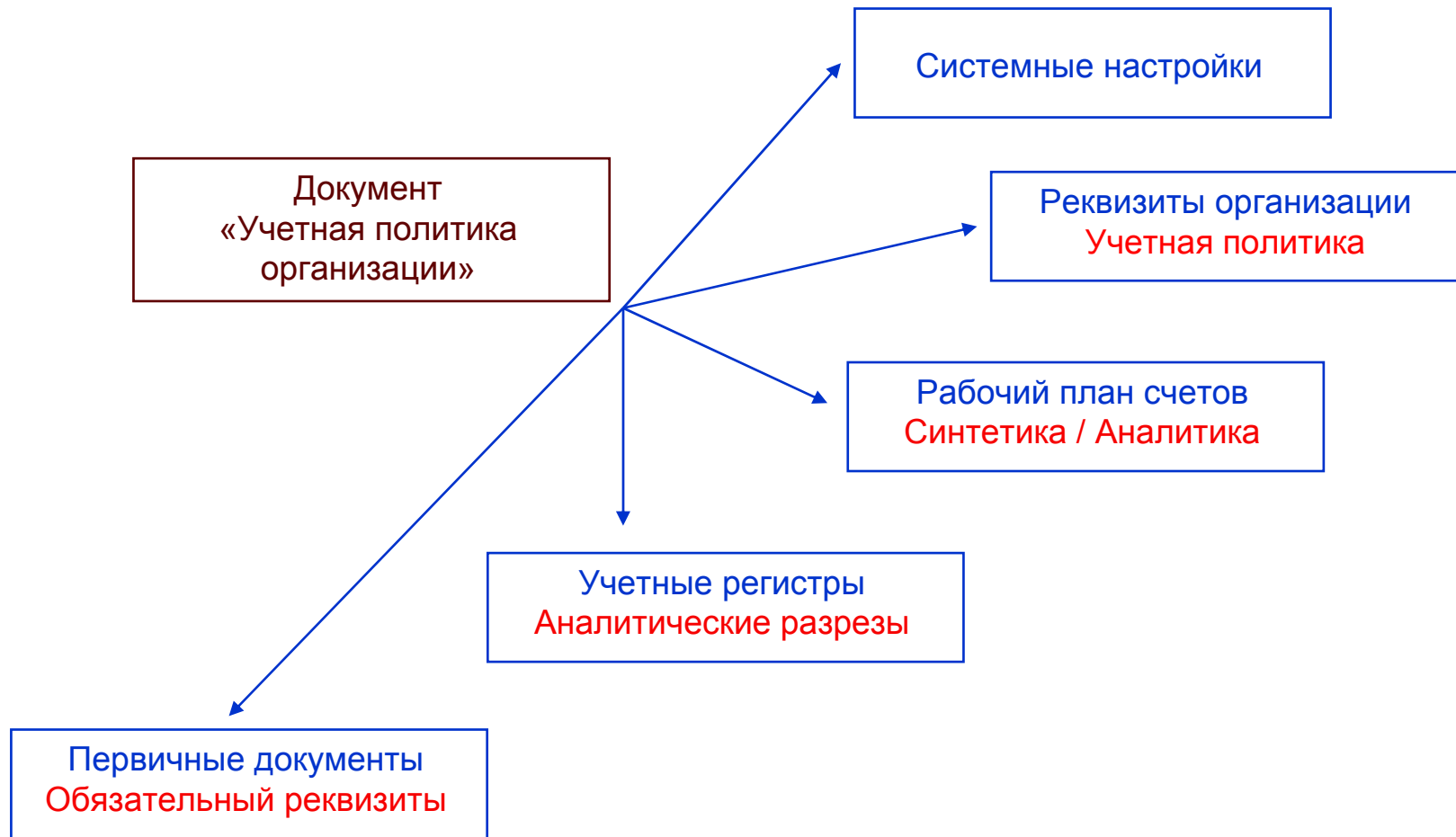
1С:ERP Управление
предприятием

1С:Комплексная
автоматизация 2

Раздельный учет в информационной системе

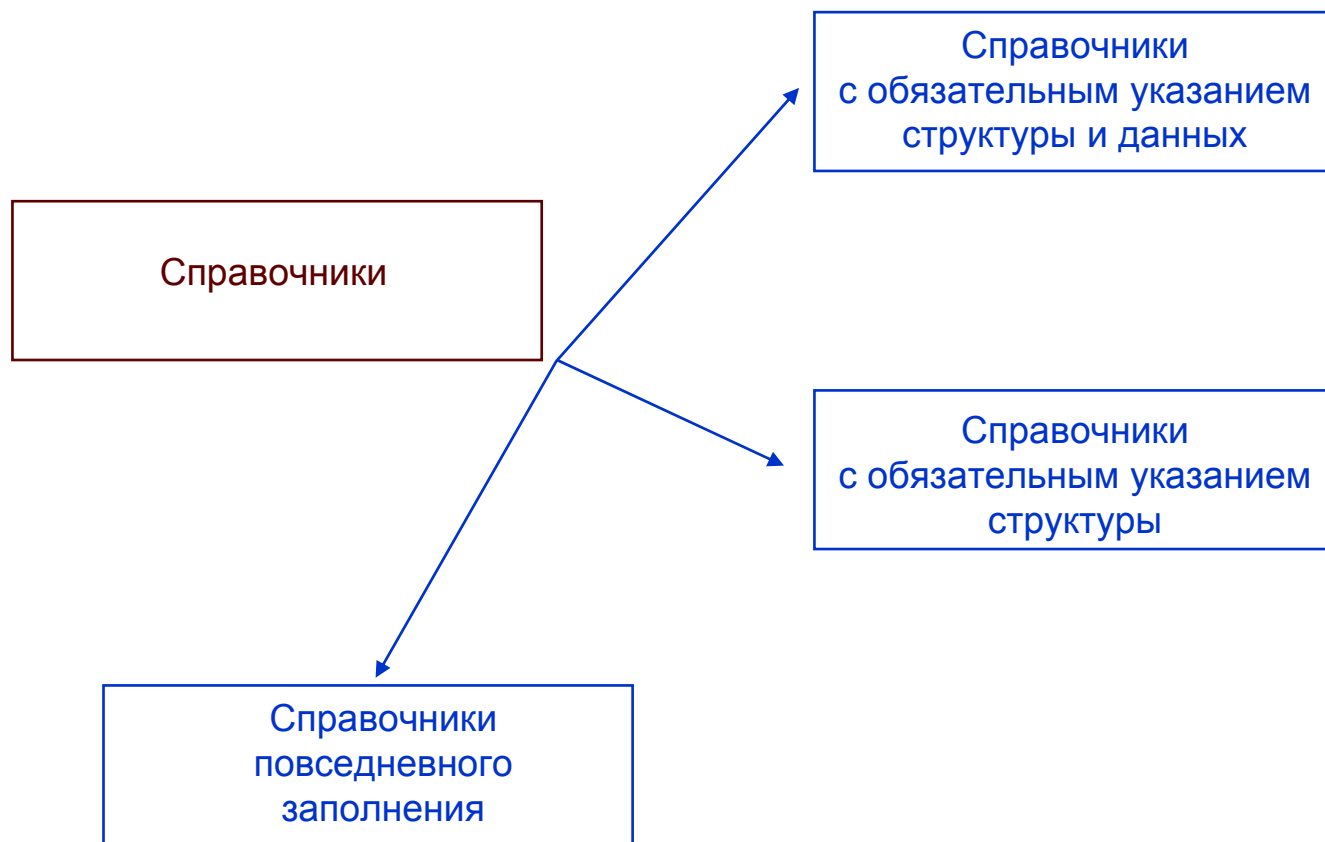
Начало работы

Учетная политика организации в объектах информационной системы



Начало работы

Минимальные требования по справочным данным на момент запуска информационной системы



Начало работы Справочники с обязательным указанием структуры и данных

- Организации
- Структура предприятия
- Склады и магазины
- Виды номенклатуры
- Группы аналитического учета номенклатуры
- Рабочий план счетов
- Группы финансового учета номенклатуры
- Группы финансового учета расчетов
- Группы финансового внеоборотных активов
- Статьи движения денежных средств
- Статьи калькуляции
- Статьи расходов
- Статьи доходов

Начало работы

Справочники с обязательным указанием структуры

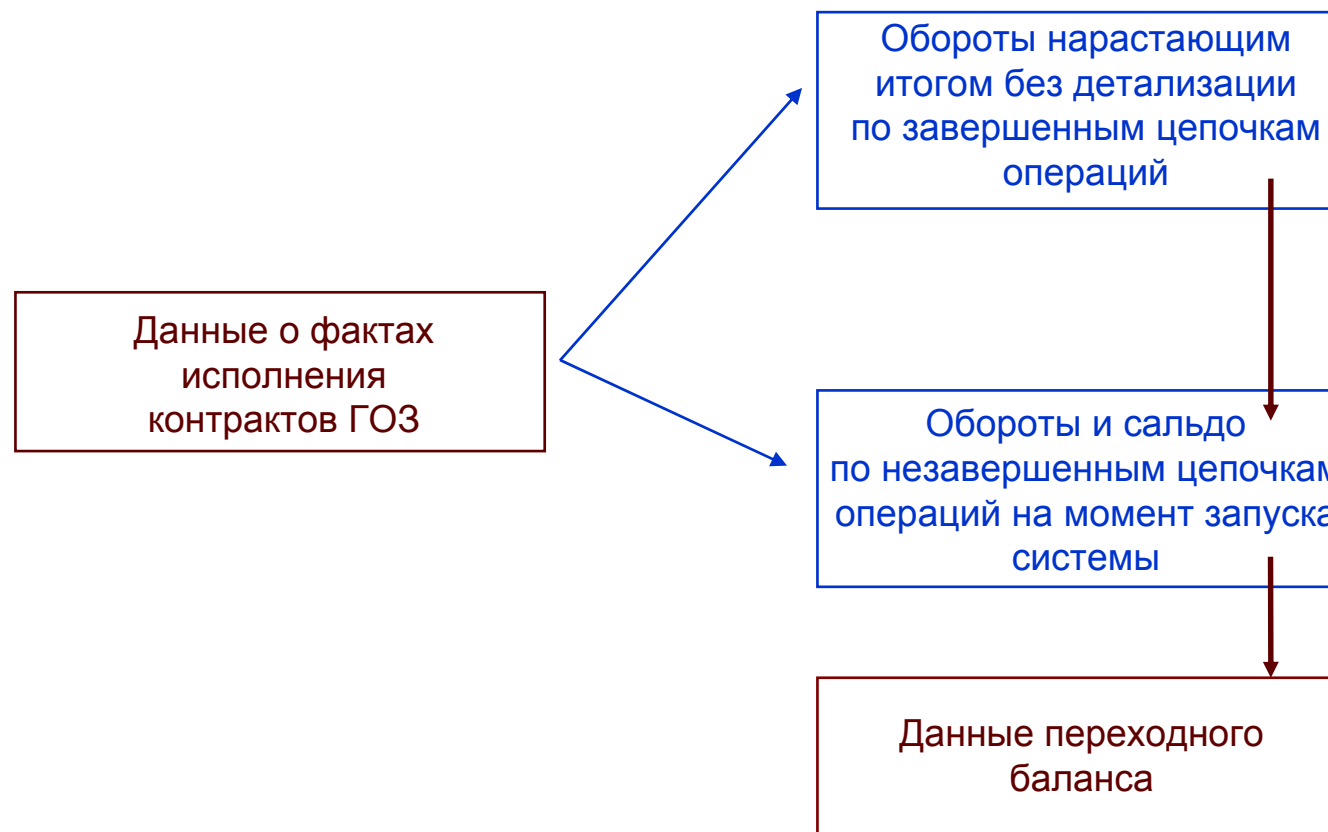
- Номенклатура
- Направления деятельности
- и т.д.

Справочники повседневного заполнения

- Контрагенты
- Графики работы
- и т.д.

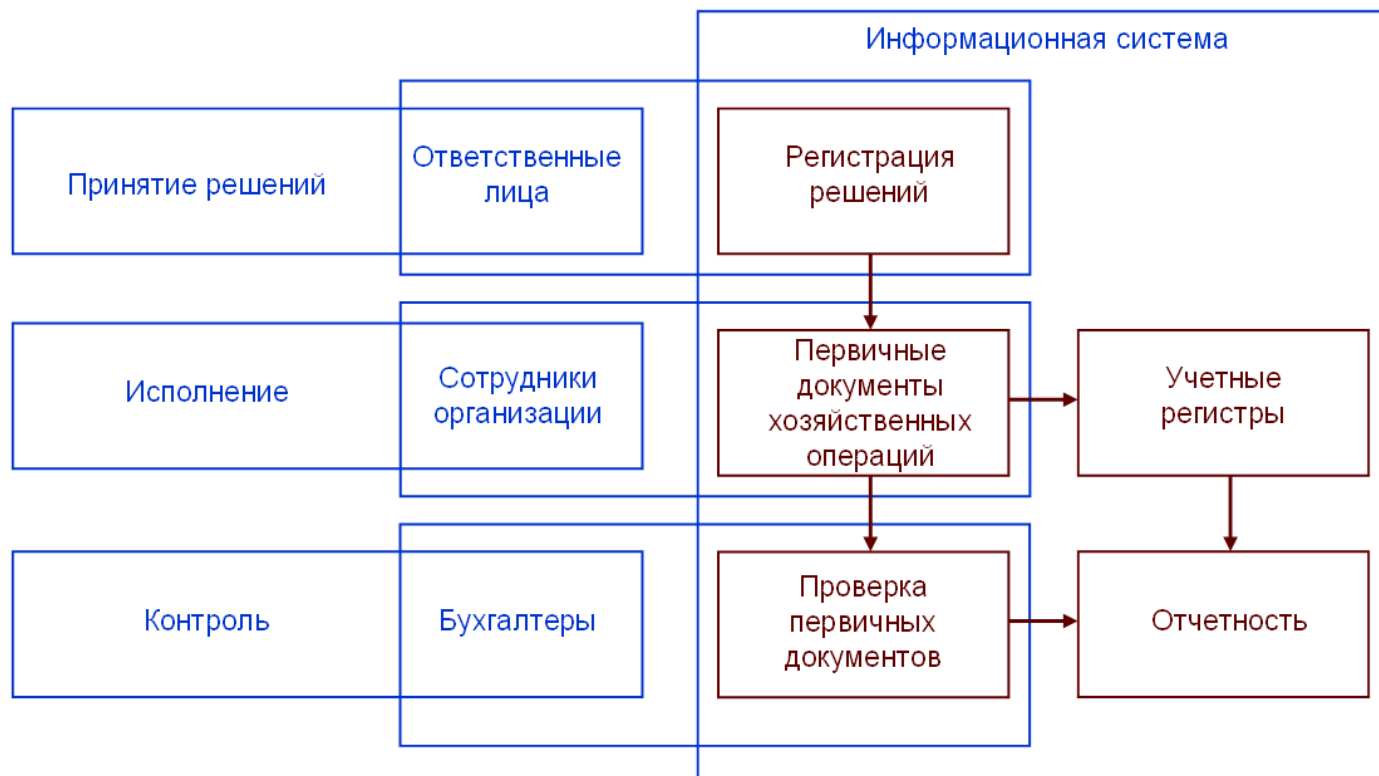
Начало работы

Минимальные требования по данным на момент запуска информационной системы

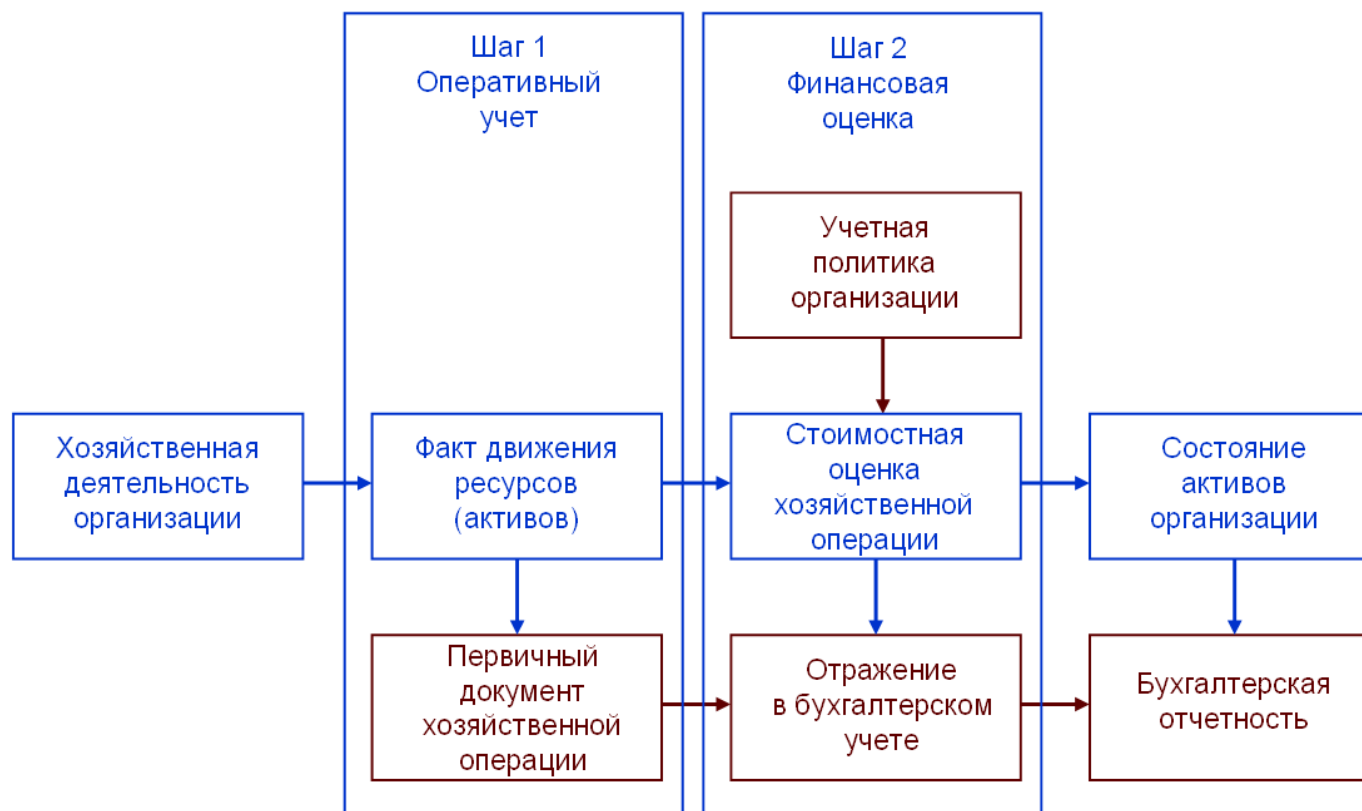


Стандартного ввода остатков недостаточно!

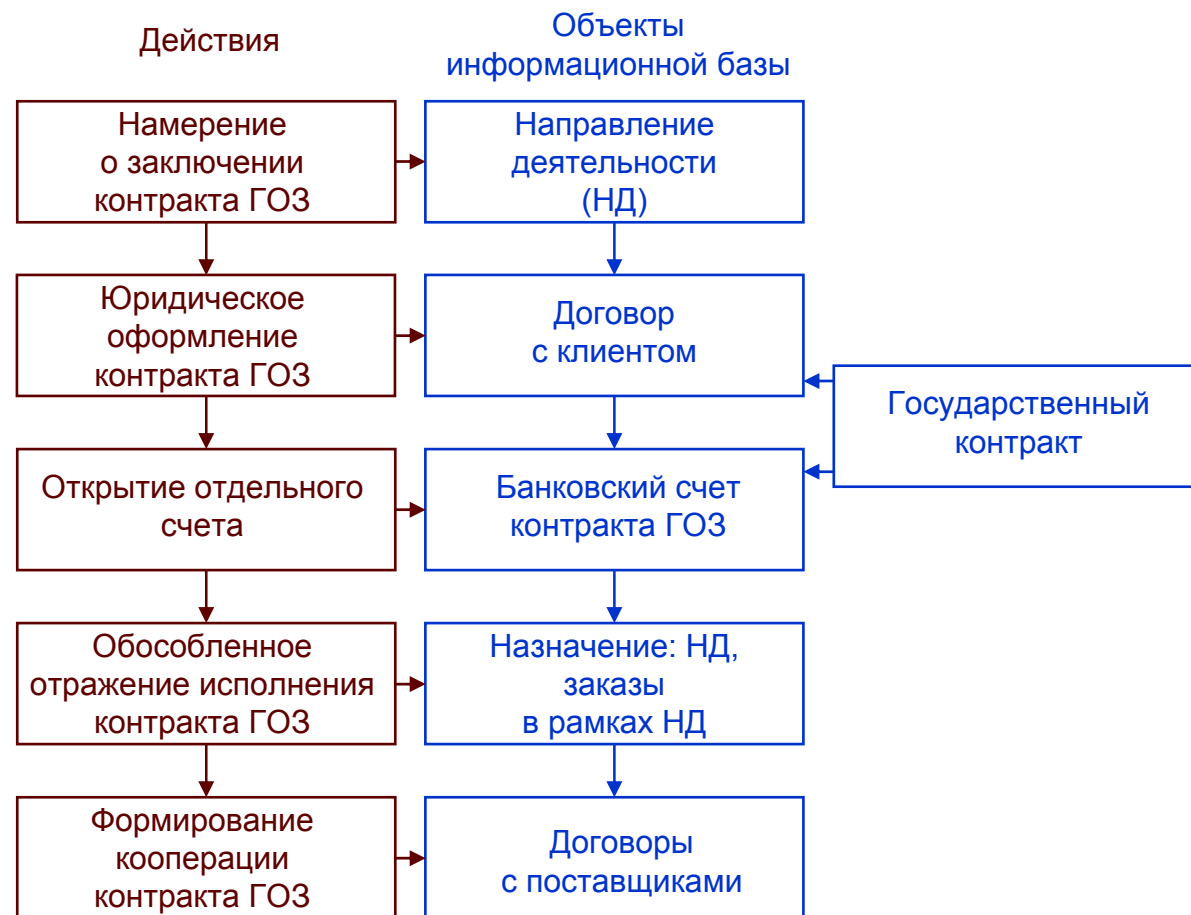
Обобщенная схема регистрации фактов хозяйственной жизни организации



Отражение в бухгалтерском учете документированных хозяйственных операций



Общая схема описания исполнения контрактов ГОЗ через объекты информационной системы



Контракт ГОЗ-30 как объект расчетов



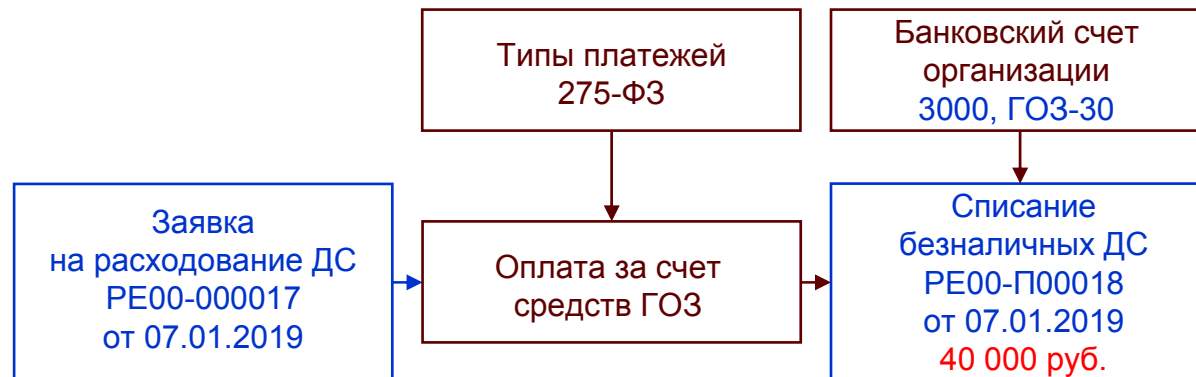
Возмещаемые расходы контракта ГОЗ-30



Спецификация контракта ГОЗ-30

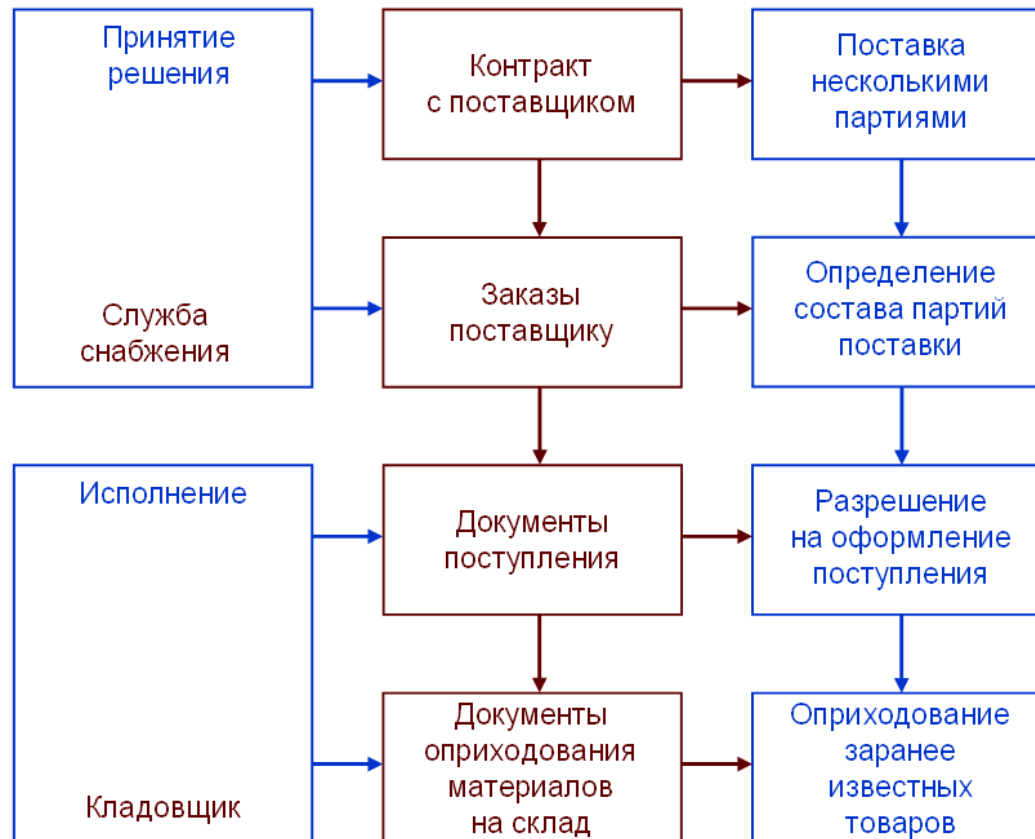


Типовая схема оформления списания денежных средств с отдельного счета контракта



Информационная система обеспечивает предопределенность выполнения хозяйственных операций

Пример: Поступление закупленных материалов на склад



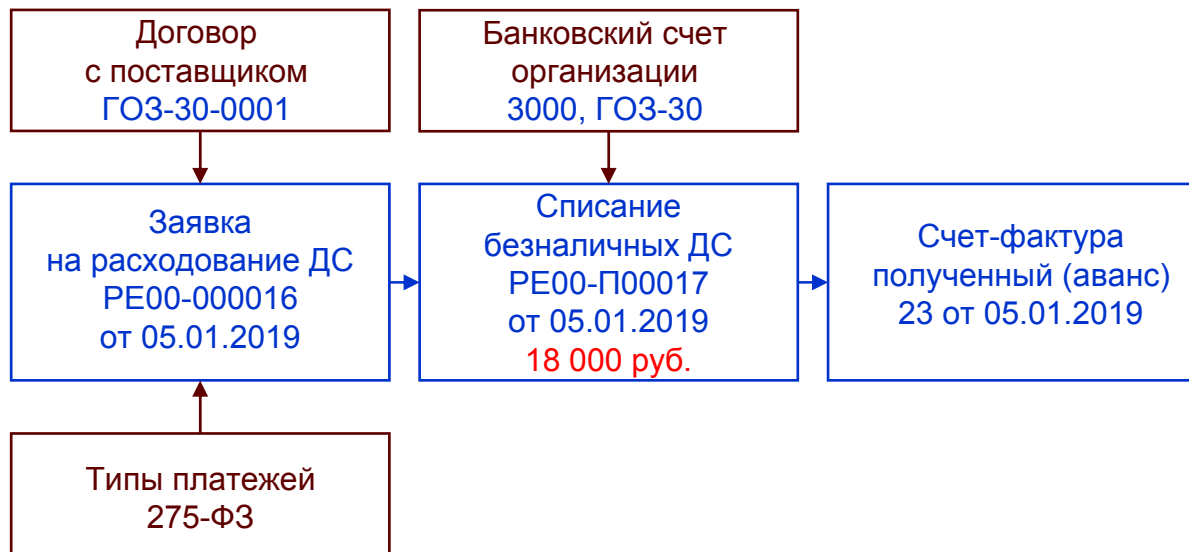
Учетная схема по контракту с участниками кооперации



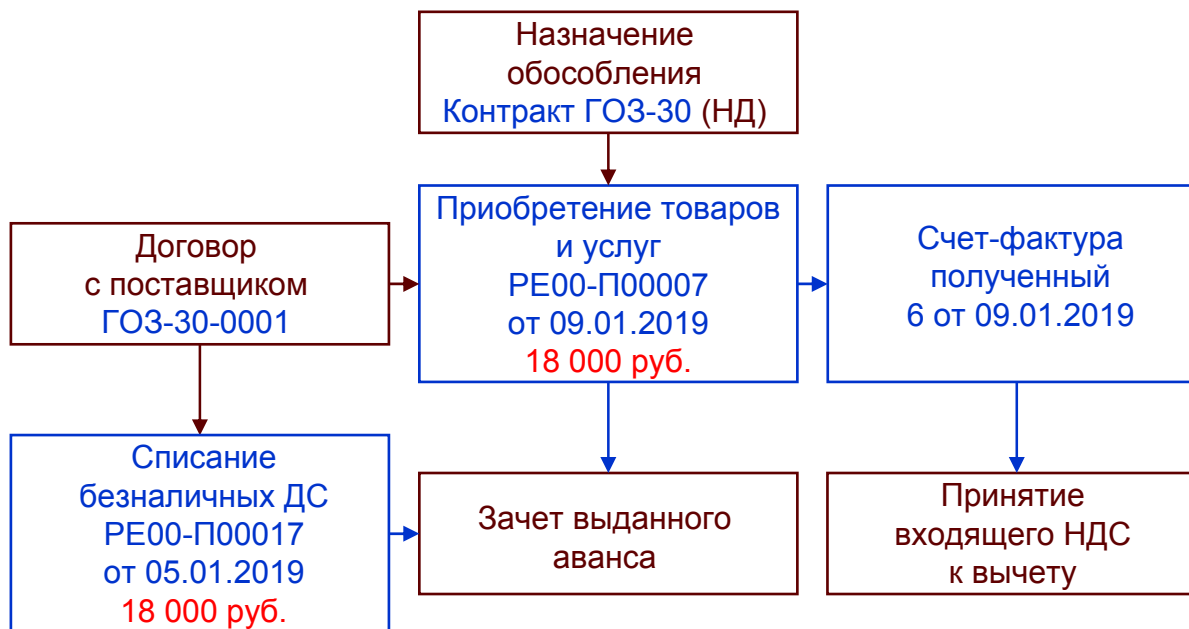
Контракты с участниками кооперации контракта ГОЗ-30



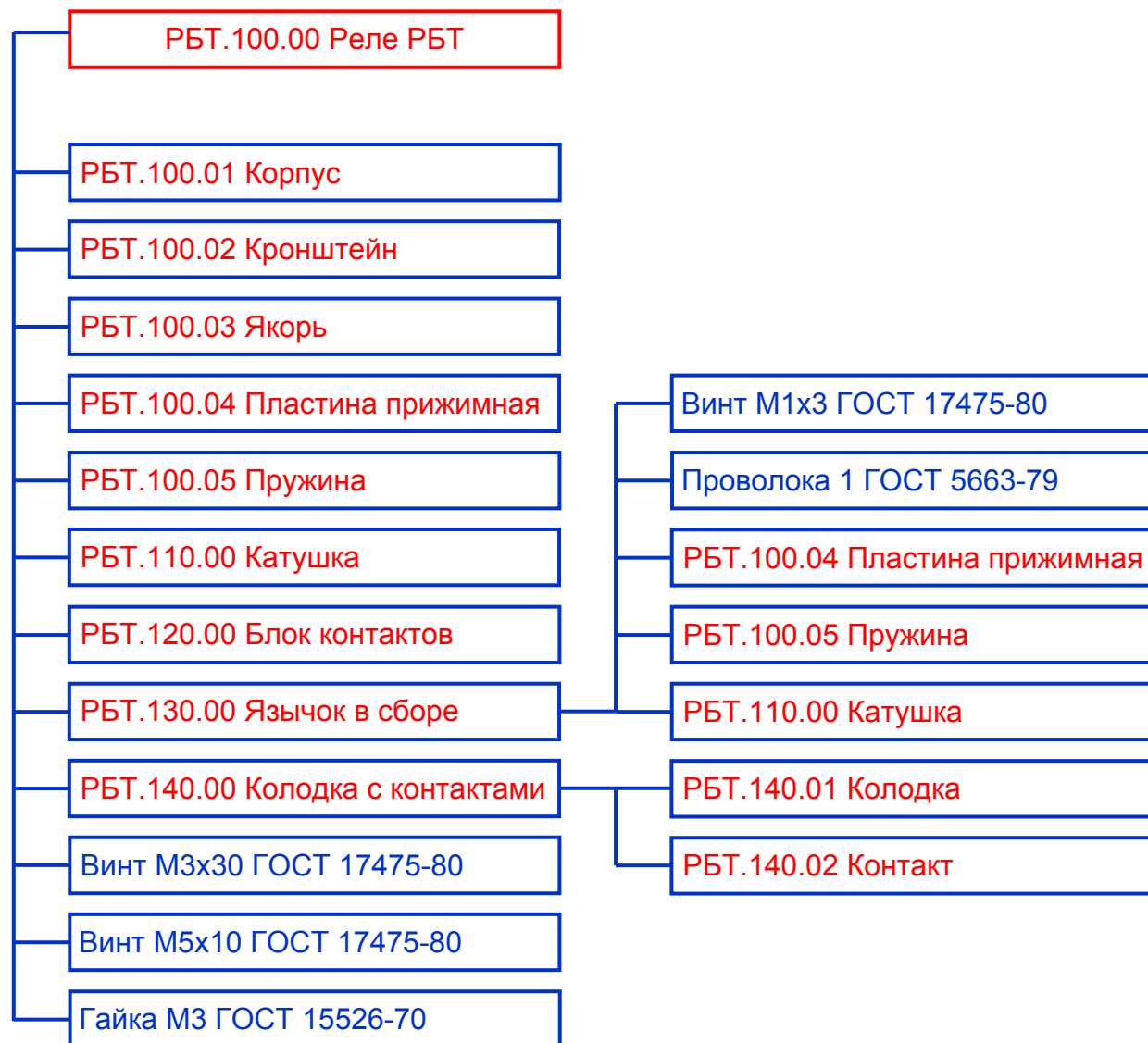
Авансирование участников кооперации



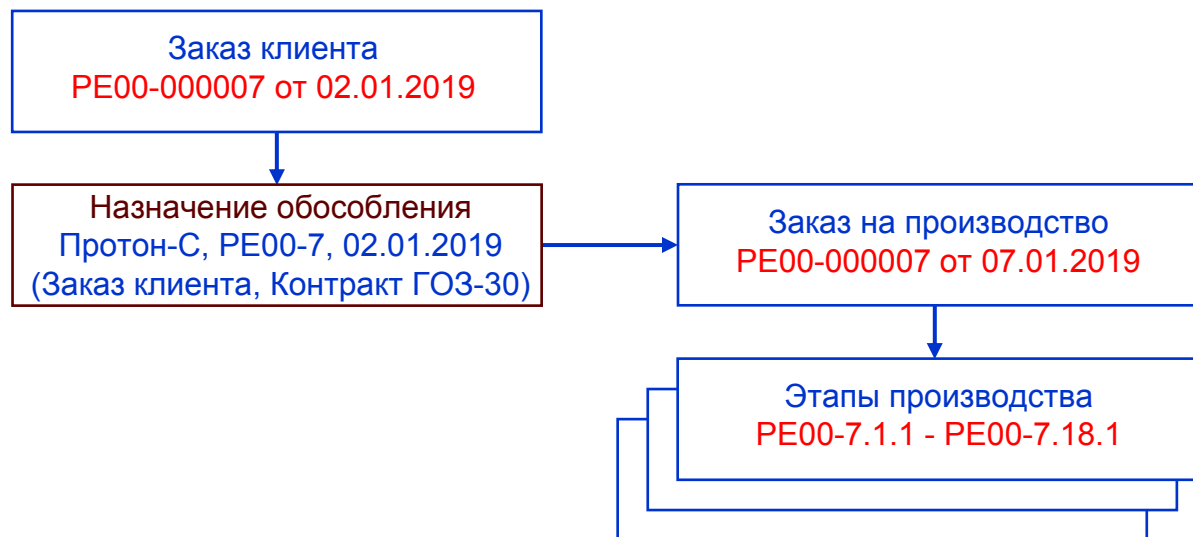
Поступление материалов от участников кооперации



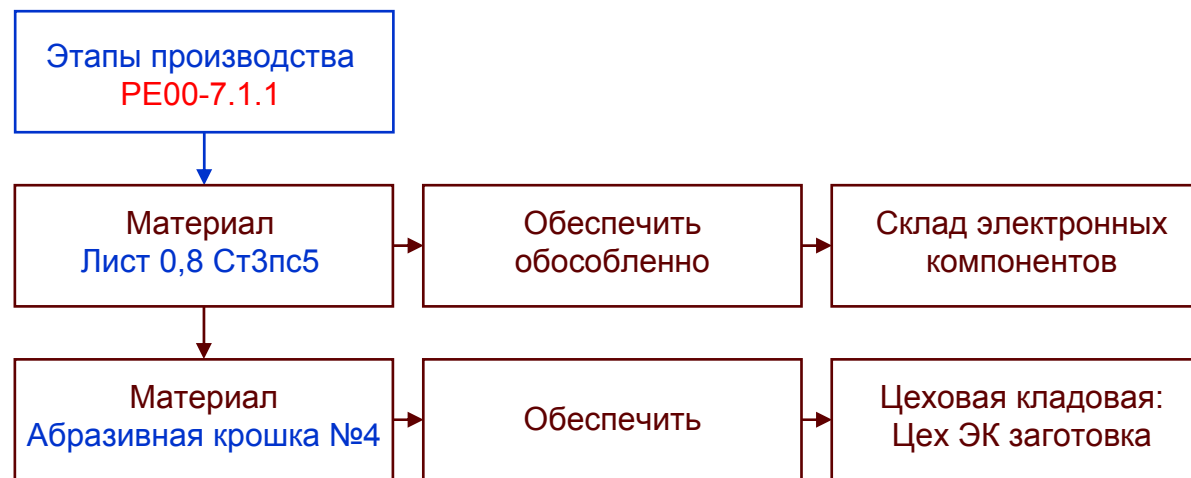
Продукция контракта ГОЗ-30



Производство продукции по заказам на производство



Разные способы обеспечения потребностей производства в материалах



Сверка данных отчета исполнения контракта ГОЗ

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Состояние	Движение ресурсов контракта			Использование ресурсов контракта		
		3	4	5	6	7	8	9
1.	Финансирование контракта	420 000 000						
1.1.	Денежные средства, полученные от заказчика	420 000 000				420 000 000		
1.4.	Задолженность перед поставщиками	0	150 000 000	1 000 000	31 900 000	182 900 000		
2	Распределение ресурсов контракта	481 289 831						
2.1.	Денежные средства	230 000 000	580 000 000	0	0	310 000 000	0	40 000 000
2.1.1.	Денежные средства на отдельном счете	150 000 000	420 000 000			230 000 000		40 000 000
2.1.2.	Денежные средства на депозитах в банке	10 000 000	10 000 000					
2.1.3.	Авансы, выданные поставщикам	70 000 000	150 000 000			80 000 000		
2.2.	Запасы	154 500 000	179 900 000	4 000 000	30 000 000	28 400 000	3 000 000	28 000 000
2.2.1.	Материалы на складах	151 600 000	150 000 000	4 000 000	30 000 000	28 400 000	3 000 000	1 000 000
2.2.2.	НДС входящий	900 000	27 900 000					27 000 000
2.2.3.	Полуфабрикаты на складах	0						
2.2.4.	Материалы, переданные в переработку	2 000 000	2 000 000					
2.2.5.	Расходы будущих периодов	0						
2.2.6.	Средства производства	0						
2.3.	Производство	8 400 000	31 400 000	0	12 000 000	35 000 000	0	0
2.3.1.	Затраты на материалы	29 400 000	25 400 000		4 000 000			
2.3.2.	Затраты на оплату труда	3 500 000			3 500 000			
2.3.3.	Прочие производственные затраты	6 200 000	6 000 000		200 000			
2.3.4.	Общепроизводственные затраты	2 300 000			2 300 000			
2.3.5.	Общехозяйственные затраты	2 000 000			2 000 000			
2.3.6.	Полуфабрикаты, внутренние работы	0						
2.3.7.	Выпуск полуфабрикатов, внутренних работ	0						
2.3.8.	Выпуск продукции	-35 000 000				35 000 000		
2.4.	Готовый товар на складе	12 000 000	35 000 000			23 000 000		
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание	25 960 000						
3.1.	Себестоимость реализованной продукции	23 000 000	23 000 000					
3.2.	Административно - управленческие расходы	0						
3.3.	Коммерческие расходы	0						
3.4.	Проценты по кредитам банка	0						
3.5.	НДС с выручки от продаж	53 389 831			53 389 831			
3.6.	Прибыль контракта	-50 429 831						
4.	(+) Привлечение ресурсов в контракт /	61 289 831		5 000 000	127 289 831		3 000 000	68 000 000

Сверка с данными бухгалтерского учета, часть 1

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Состояние выполнения контракта			
		Целевые параметры контракта, руб. коп.	Выполнено, %	Сальдо операций, руб. коп.	
		1	2	3	
1.	Финансирование контракта	560 000 000	75,00	420 000 000	
1.1.	Денежные средства, полученные от заказчика	560 000 000	75,00	420 000 000	Кредитовый оборот по 62 счету
1.2.	Кредиты банка		0,00	0	Остаток по 66.01, 67.01 счетам
1.3.	Задолженность по процентам по кредитам			0	Остаток по 66.02, 67.02 счетам
1.4.	Задолженность перед поставщиками			0	Остаток по 60.01 счету
2	Распределение ресурсов контракта			481 289 831	
2.1.	Денежные средства			230 000 000	
2.2.	Запасы			154 500 000	
2.3.	Производство			8 400 000	
2.4.	Готовый товар на складе			12 000 000	
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание	560 000 000	4,64	25 960 000	Дебетовый оборот по 62 счету
3.1.	Себестоимость реализованной продукции	439 576 271	5,23	23 000 000	
3.2.	Административно - управленческие расходы		0,00	0	
3.3.	Коммерческие расходы		0,00	0	
3.4.	Проценты по кредитам банка		0,00	0	Кредитовый оборот по 66.02, 67.02 счетам
3.5.	НДС с выручки от продаж	85 423 729		53 389 831	
3.6.	Прибыль контракта	35 000 000	-144,09	-50 429 831	
4.	(+) Привлечение ресурсов в контракт /			61 289 831	
5.	Списание денежных средств с отдельного	35 000 000	0,00		

Сверка с данными бухгалтерского учета, часть 2

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Состояние выполнения контракта		
		Целевые параметры контракта, руб. коп.	Выполнено, %	Сальдо операций, руб. коп.
		1	2	3
1.	Финансирование контракта	560 000 000	75,00	420 000 000
2	Распределение ресурсов контракта			481 289 831
2.1.	Денежные средства			230 000 000
2.1.1.	Денежные средства на отдельном счете			150 000 000
2.1.2.	Денежные средства на депозитах в банке			10 000 000
2.1.3.	Авансы, выданные поставщикам			70 000 000
2.2.	Запасы			154 500 000
2.3.	Производство			8 400 000
2.4.	Готовый товар на складе			12 000 000
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание	560 000 000	4,64	25 960 000
4.	(+) Привлечение ресурсов в контракт /			61 289 831
5.	Списание денежных средств с отдельного	35 000 000	0,00	

Остаток по 51 счету

Остаток по 55.03 счету

Остаток по 60.02 счету

Сверка с данными бухгалтерского учета, часть 3

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Состояние выполнения контракта			
		Целевые параметры контракта, руб. коп.	Выполнено, %	Сальдо операций, руб. коп.	
		1	2	3	
1.	Финансирование контракта	560 000 000	75,00	420 000 000	
2	Распределение ресурсов контракта			481 289 831	
2.1.	Денежные средства			230 000 000	
2.2.	Запасы			154 500 000	
2.2.1.	Материалы на складах			151 600 000	Остаток по 10 счету
2.2.2.	НДС входящий			900 000	Остаток по 19.03, 19.04 счетам
2.2.3.	Полуфабрикаты на складах			0	Остаток по 21 счету
2.2.4.	Материалы, переданные в переработку			2 000 000	Остаток по 10.07 счету
2.2.5.	Расходы будущих периодов			0	Остаток по 97 счету
2.2.6.	Средства производства			0	Остаток по 10.09, 10.10, 10.11, 07, 08.04 и т.д.
2.3.	Производство			8 400 000	
2.4.	Готовый товар на складе			12 000 000	
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание	560 000 000	4,64	25 960 000	
4.	(+) Привлечение ресурсов в контракт /			61 289 831	
5.	Списание денежных средств с отдельного	35 000 000	0,00		

Сверка с данными бухгалтерского учета, часть 4

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Состояние выполнения контракта		
		Целевые параметры контракта, руб. коп.	Выполнено, %	Сальдо операций, руб. коп.
		1	2	3
1.	Финансирование контракта	560 000 000	75,00	420 000 000
2	Распределение ресурсов контракта			481 289 831
2.1.	Денежные средства			230 000 000
2.2.	Запасы			154 500 000
2.3.	Производство			8 400 000
2.3.1.	Затраты на материалы	210 000 000	14,00	29 400 000
2.3.2.	Затраты на оплату труда	120 000 000	2,92	3 500 000
2.3.3.	Прочие производственные затраты	39 576 271	15,67	6 200 000
2.3.4.	Общепроизводственные затраты	30 000 000	7,67	2 300 000
2.3.5.	Общехозяйственные затраты	40 000 000	5,00	2 000 000
2.3.6.	Полуфабрикаты, внутренние работы			0
2.3.7.	Выпуск полуфабрикатов, внутренних работ			0
2.3.8.	Выпуск продукции			-35 000 000
2.4.	Готовый товар на складе			12 000 000
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание	560 000 000	4,64	25 960 000
4.	(+) Привлечение ресурсов в контракт /			61 289 831
5.	Списание денежных средств с отдельного	35 000 000	0,00	

Остаток по 20, 23 счетам

Сверка с данными бухгалтерского учета, часть 5

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Состояние выполнения контракта		
		Целевые параметры контракта, руб. коп.	Выполнено, %	Сальдо операций, руб. коп.
		1	2	3
1.	Финансирование контракта	560 000 000	75,00	420 000 000
2	Распределение ресурсов контракта			481 289 831
2.1.	Денежные средства			230 000 000
2.2.	Запасы			154 500 000
2.3.	Производство			8 400 000
2.4.	Готовый товар на складе			12 000 000
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание	560 000 000	4,64	25 960 000
4.	(+) Привлечение ресурсов в контракт /			61 289 831
5.	Списание денежных средств с отдельного	35 000 000	0,00	

Остаток по 41, 43 счетам

Сверка с данными бухгалтерского учета, часть 6

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Состояние выполнения контракта			
		Целевые параметры контракта, руб. коп.	Выполнено, %	Сальдо операций, руб. коп.	
		1	2	3	
1.	Финансирование контракта	560 000 000	75,00	420 000 000	
2	Распределение ресурсов контракта			481 289 831	
2.1.	Денежные средства			230 000 000	
2.2.	Запасы			154 500 000	
2.3.	Производство			8 400 000	
2.4.	Готовый товар на складе			12 000 000	
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание	560 000 000	4,64	25 960 000	Оборот по 90.01 счету
3.1.	Себестоимость реализованной продукции	439 576 271	5,23	23 000 000	Оборот по 90.02 счету
3.2.	Административно - управленческие расходы		0,00	0	Оборот по 90.08 счету
3.3.	Коммерческие расходы		0,00	0	Оборот по 90.07 счету
3.4.	Проценты по кредитам банка		0,00	0	Оборот по 91.02 счету
3.5.	НДС с выручки от продаж	85 423 729		53 389 831	
3.6.	Прибыль контракта	35 000 000	-144,09	-50 429 831	
4.	(+) Привлечение ресурсов в контракт /			61 289 831	
5.	Списание денежных средств с отдельного	35 000 000	0,00		

Статистика основных проблем / варианты преодоления

- Отказ в приеме отчетности у ВП
 - Соблюдение технических регламентов сдачи отчетности
- Разрывы данных отчетности из-за «лоскутной» автоматизации
 - Внедрение комплексной информационной системы
- Невозможность подготовки отчетности в установленные сроки из-за отсутствия собственно раздельного учета
 - Проведение комплекса организационных мероприятий внутри предприятия
- Высокая трудоемкость подготовки отчетности из-за низкого уровня автоматизации управленческих процессов и учетных механизмов
 - Внедрение современной информационной системы

Москва, 06 июня 2019

Построение системы раздельного учета
по контрактам ГОЗ на предприятии.
Отчетность исполнения контрактов ГОЗ

Спасибо за внимание!

Дополнительная информация:

Яковлев Александр Владимирович

goz@1c.ru