

**Раздельный учет
финансово-хозяйственной деятельности
в организациях-исполнителях ГОЗ**

Александр Яковлев
Фирма «1С»

Нормативные акты, определяющие необходимость ведения отдельного учета при выполнении ГОЗ

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

8.1. Головной исполнитель:

18) ведет отдельный учет результатов финансово-хозяйственной деятельности по каждому государственному контракту

8.2. Исполнитель:

16) ведет отдельный учет результатов финансово-хозяйственной деятельности по каждому контракту

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

1. Организация, выполняющая государственный заказ за счет средств федерального бюджета, осуществляет учет затрат, связанных с его выполнением, отдельно по каждому государственному заказу

п. 2. Правил: Первичная учетная документация (лимитные карты, требования, рабочие наряды и др.) оформляется на предусмотренные в государственном заказе отдельное изделие, группу изделий, работу, услугу (далее именуется - продукция)

Новые правила раздельного учета для предприятий, выполняющих ГОЗ



ПРАВИТЕЛЬСТВО РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от 4 мая 2018 г. № 543

МОСКВА

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

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

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

Председатель Правительства
Российской Федерации



Д.Медведев

Использование средств отдельных счетов и раздельный учет

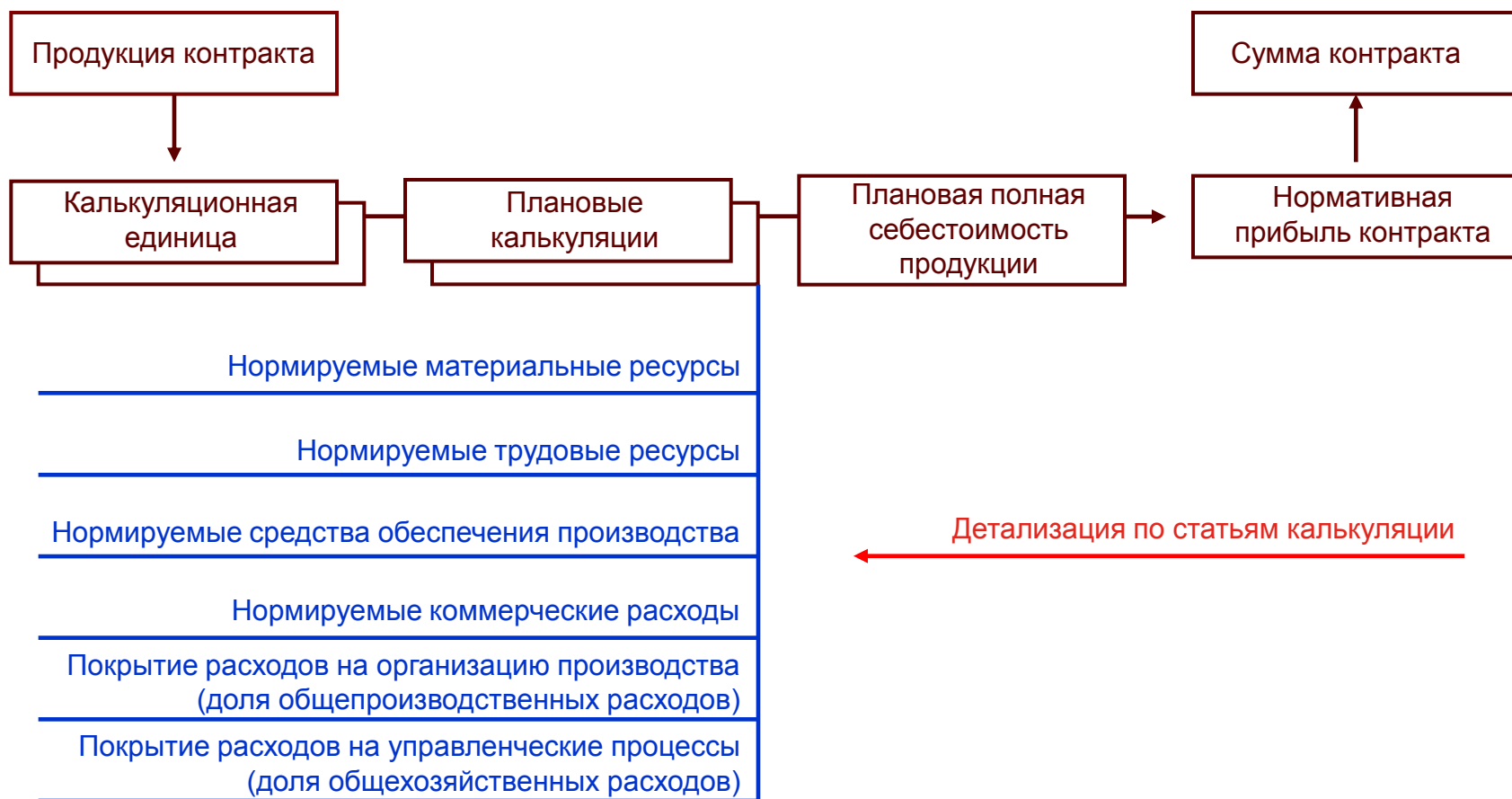


Хозяйственная деятельность организации



Плановые параметры исполнения контракта

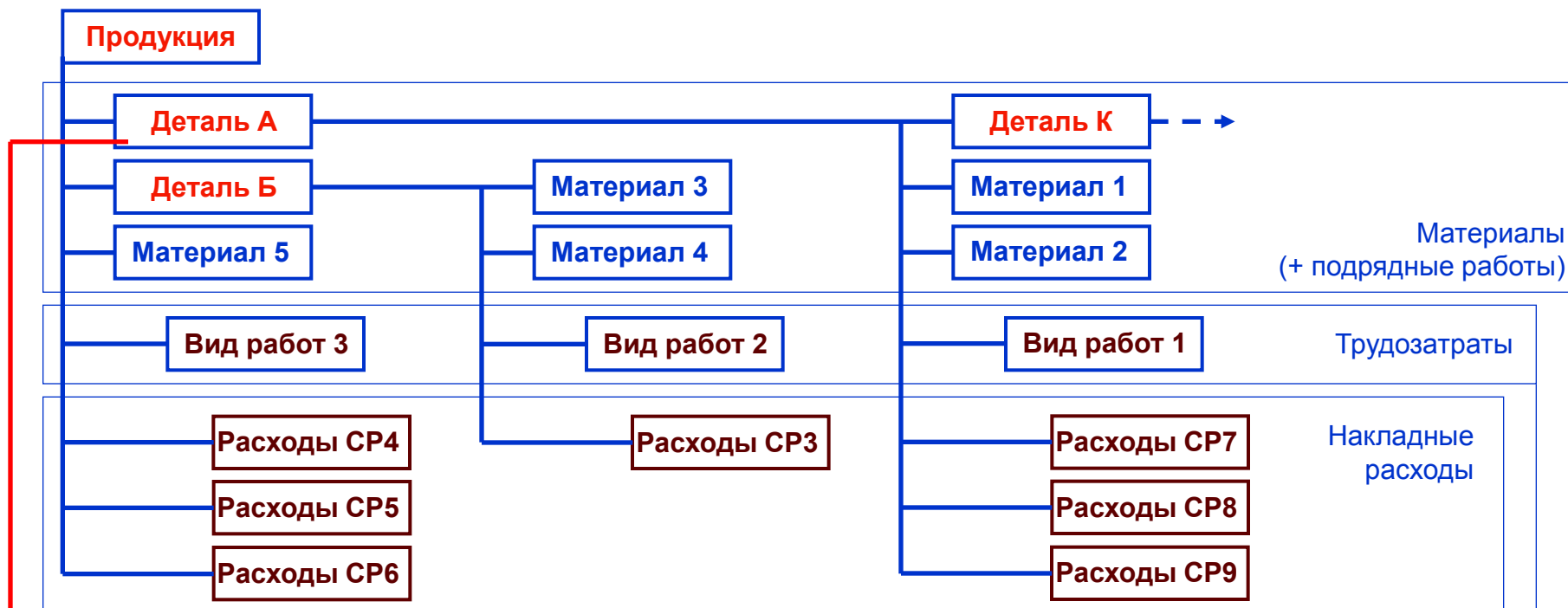
Сумма контракта определяется составом продукции, объемом услуг



Раздельный учет хозяйственной деятельности для продукции контрактов ГОЗ

- Подтверждение принадлежности затрат к выпуску каждой калькуляционной единицы продукции ГОЗ (производственной себестоимости изделий)
- Достоверность расходов, непосредственно связанных с реализацией продукции ГОЗ
- Обоснованность отнесения на контракт накладных расходов
- План-фактный анализ ценообразования

Себестоимость экземпляра продукции: Расшифровка по стоимости использованных ресурсов



Раскрытие характера затрат

Продукция (узел, деталь) / Ресурсы (затраты)	Использованные ресурсы		Структура стоимости ресурсов		
	Количество	Сумма	Стоимость материалов	Оплата труда	Накладные расходы
Продукция	100 шт	28 200 000	15 200 000	7 800 000	5 200 000
Деталь А	400 шт	14 750 000	10 700 000	1 950 000	2 100 000
Деталь Б	200 шт	10 365 000	3 500 000	5 265 000	1 600 000
Материал 5	100 компл	1 000 000	1 000 000		
Вид работ 3	250 час	585 000		585 000	
Статья расходов 4		600 000			600 000
Статья расходов 5		550 000			550 000
Статья расходов 6		350 000			350 000

Расшифровка стоимости использованных ресурсов до документов установления цены ресурсов

Продукция (узел, деталь) / Ресурсы (затраты)	Объем выпуска / Использованные ресурсы		Структура стоимости ресурсов		
	Количество	Сумма	Стоимость материалов	Оплата труда	Накладные расходы
Деталь А	400 шт	14 750 000	10 700 000	1 950 000	2 100 000
Деталь К	800 шт	5 675 000	4 000 000	975 000	700 000
Материал 1	1000 кг.	4 300 000	4 300 000		
Материал 2	200 шт.	2 400 000	2 400 000		
Вид работ 1	500 час	975 000		975 000	
Статья расходов 7		700 000			700 000
Статья расходов 8		500 000			500 000
Статья расходов 9		200 000			200 000

Расшифровка до документов поступления

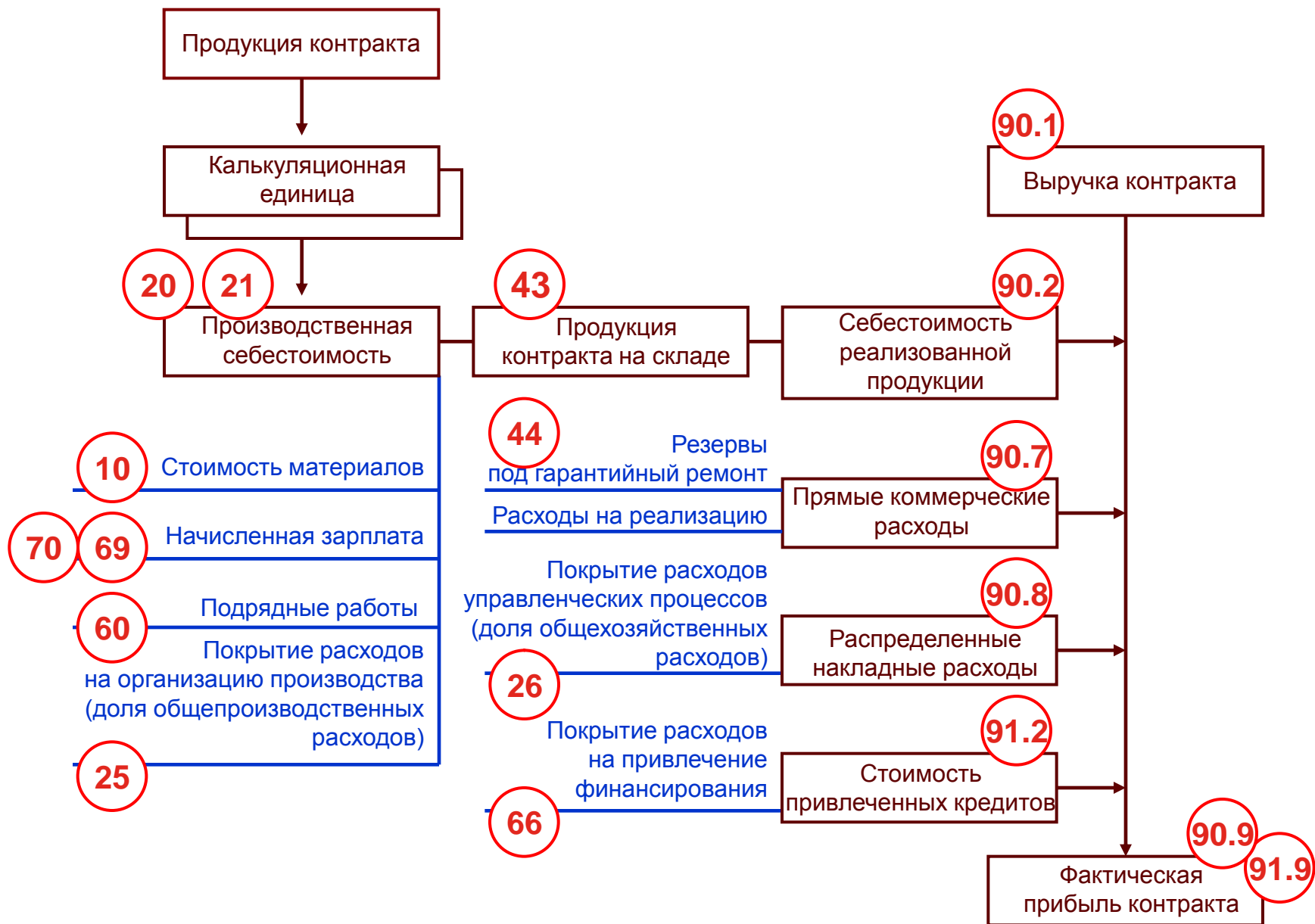
Расшифровка до нарядов

Расшифровка до способов распределения накладных расходов

Фактическая расходы контракта



Фактическая расходы контракта глазами бухгалтера



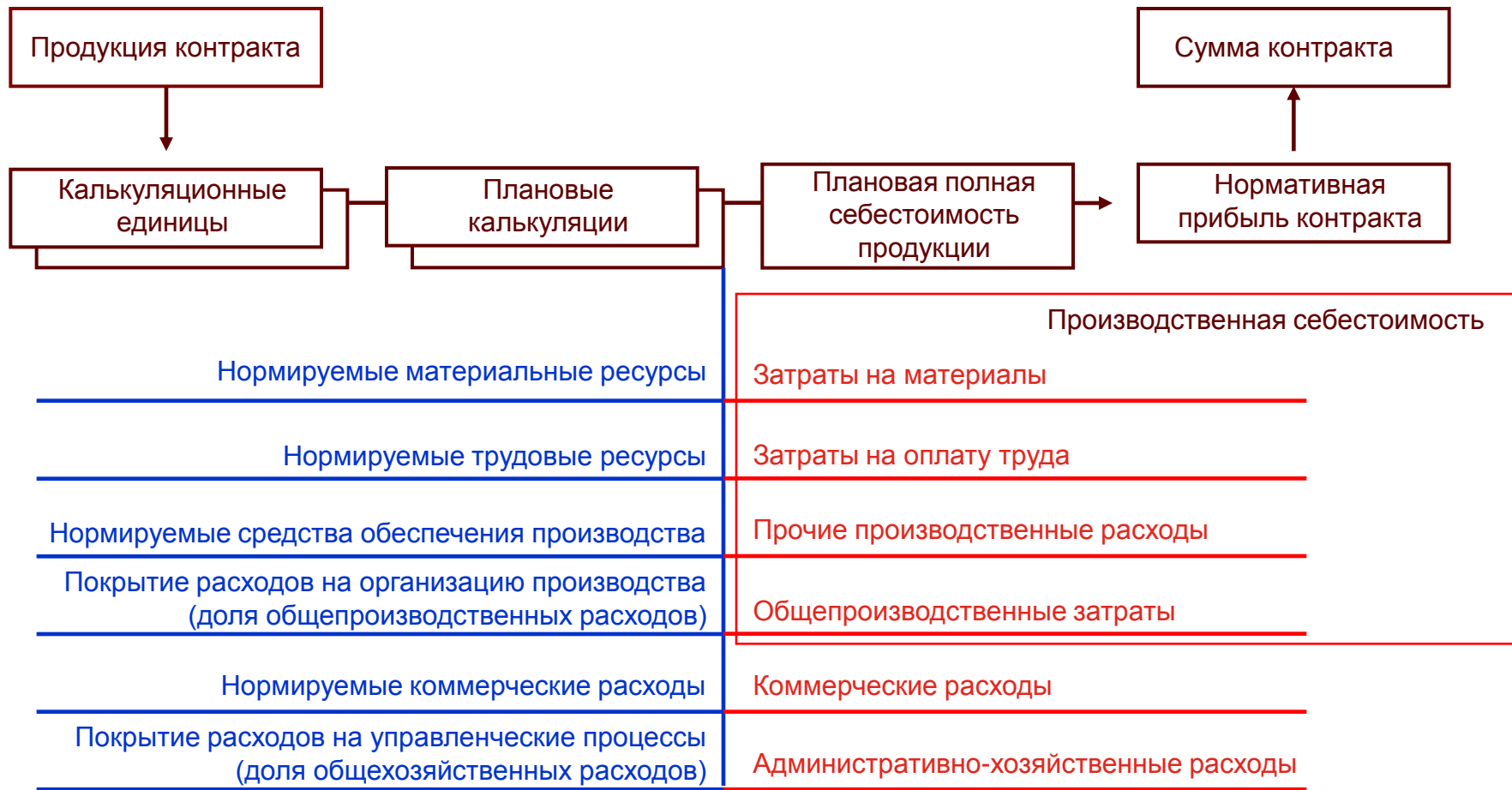
Единый подход к раскрытию фактической себестоимости каждой единицы продукции и контракта ГОЗ в целом в разрезе исходных затрат

Калькуляционная статья	Количество	Сумма, руб.	Удельный вес, %
Сырье и основные материалы		15 200 000	53,90
Материал 1	1000 кг.	8 300 000	
Материал 2	200 шт.	2 400 000	
Материал 3	50 л.	500 000	
Материал 4	100 компл.	3 000 000	
Материал 5	100 компл.	1 000 000	
Затраты на оплату труда основных производственных рабочих		6 000 000	21,28
Вид работ 1	1000 час	1 500 000	
Вид работ 2	2750 час	4 050 000	
Вид работ 3	250 час	450 000	
Страховые взносы на обязательное социальное страхование		1 800 000	6,38
Общепроизводственные затраты		2 400 000	8,51
Статья расходов 1		1 400 000	
Статья расходов 2		1 000 000	
Общехозяйственные затраты		2 800 000	9,93
Статья расходов 3		1 800 000	
Статья расходов 4		800 000	
Статья расходов 5		200 000	
Итого		28 200 000	100

Состав калькуляционных статей определяется:

- в соответствии с действующими нормативными актами
- исходя из специфики деятельности предприятия

Исполнение контракта



Ценообразование ДЕТАЛЬНО:
по статьям калькуляции
для калькуляционных единиц

Мониторинг задействованных ресурсов УКРУПНЕННО:
по видам ресурсов по контракту в целом

Цели раздельного учета финансово-хозяйственной деятельности организации по контрактам ГОЗ

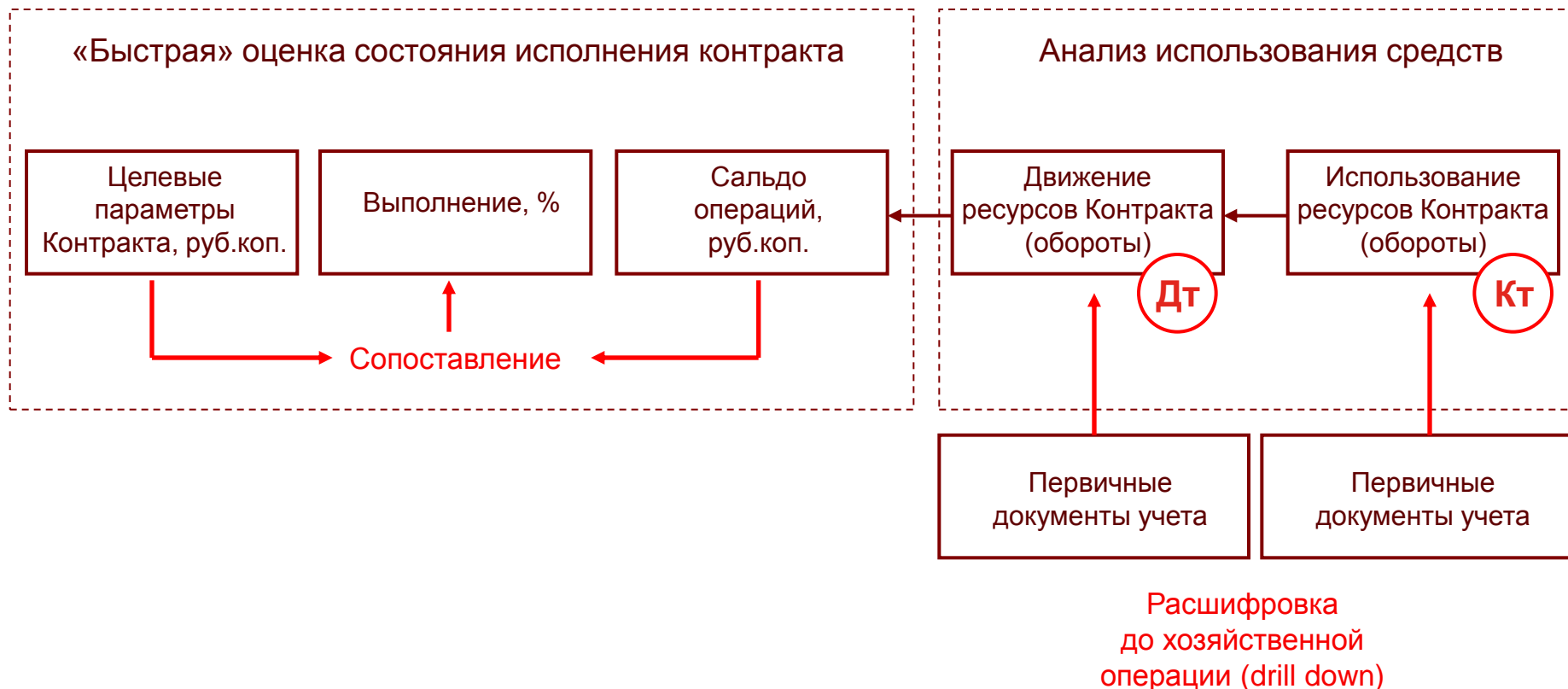
- Обеспечение объемов финансирования, необходимых для выполнения каждого контракта ГОЗ в заданные сроки и с должным качеством
- Управление источниками финансирования хозяйственной деятельности по исполнению контрактов ГОЗ
- Оценка эффективности использования полученного авансирования по контрактам ГОЗ
- Формирование фактического финансового результата выполнения контракта

Механизм достижения указанных целей:

Мониторинг хозяйственной деятельности через анализ ресурсов, задействованных для выполнения контрактов ГОЗ

Общая структура мониторинга исполнения контракта

Мониторинг объема и структуры ресурсов, задействованных для выполнения контракта на всех стадиях его выполнения



Отчетная форма исполнения контракта: Контрольное правило

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Сальдо операций, руб. коп.
		3
1.	Финансирование Контракта	465 500 000
2	Распределение ресурсов Контракта	471 460 000
2.1.	Денежные средства	230 000 000
2.2.	Запасы	195 100 000
2.3.	Производство	7 400 000
2.4.	Готовый товар на складе	12 000 000
3.	Отгрузка товара, выполнение работ,	25 960 000
4.	(+) Привлечение ресурсов в Контракт / (-) Перенаправление ресурсов Контракта	5 960 000
5.	Списание денежных средств с	

Пассивы (источники финансирования)

Реальные ресурсы (активы)
контракта

Контрольное правило

Отчетная форма исполнения контракта: Производство

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Сальдо операций, руб. коп.
		3
1.	Финансирование Контракта	465 500 000
2	Распределение ресурсов Контракта	471 460 000
2.1.	Денежные средства	230 000 000
2.2.	Запасы	195 100 000
2.3.	Производство	7 400 000
2.3.1.	Затраты на материалы	29 400 000
2.3.2.	Затраты на оплату труда	3 500 000
2.3.3.	Прочие производственные затраты	5 200 000
2.3.4.	Общепроизводственные затраты	2 300 000
2.3.5.	Общехозяйственные затраты	0
2.3.6.	Полуфабрикаты, внутренние работы	0
2.3.7.	Выпуск полуфабрикатов, внутренних	0
2.3.8.	Выпуск Продукции	-33 000 000
2.4.	Готовый товар на складе	12 000 000
3.	Отгрузка товара, выполнение работ,	25 960 000
4.	(+) Привлечение ресурсов в Контракт / (-) Перенаправление ресурсов Контракта	5 960 000
5.	Списание денежных средств с	

Первичные материальные затраты

Первичные затраты на оплату труда

Первичные затраты на подрядчиков

Накладные расходы 1

Накладные расходы 2

Вторичные затраты

Себестоимость выпуска

Отчетная форма исполнения контракта: Финансовый результат

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Сальдо операций, руб. коп.
		3
1.	Финансирование Контракта	465 500 000
2	Распределение ресурсов Контракта	471 460 000
2.1.	Денежные средства	230 000 000
2.2.	Запасы	195 100 000
2.3.	Производство	7 400 000
2.4.	Готовый товар на складе	12 000 000
3.	Отгрузка товара, выполнение работ,	25 960 000
3.1.	Себестоимость реализованной Продукции	21 000 000
3.2.	Административно - управленческие	2 000 000
3.3.	Коммерческие расходы	0
3.4.	Проценты по кредитам банка	0
3.5.	НДС с выручки от продаж	3 960 000
3.6.	Прибыль Контракта	-1 000 000
4.	(+) Привлечение ресурсов в Контракт / (-) Перенаправление ресурсов Контракта	5 960 000
5.	Списание денежных средств с	

Выручка по отгрузке

Производственная себестоимость

Общехозяйственные расходы

Коммерческие расходы

Проценты по кредитам

Промежуточная прибыль контракта

Состояние расчетов с кооперацией глазами бухгалтера

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Сальдо операций, руб. коп.	Движение ресурсов Контракта			Использование ресурсов Контракта		
			Движение в рамках Контракта, руб. коп.	Привлечение ресурсов в других контрактах государственного заказчика/заказчицы, руб. коп.	Привлечение ресурсов Организации, руб. коп.	Списание в рамках Контракта, руб. коп.	Использование ресурсов на другие Контракты государственного заказчика/заказчицы, руб. коп.	Использование ресурсов на нужды Организации, руб. коп.
		3	4	5	6	7	8	9
1.	Финансирование Контракта	465 500 000						
1.1.	Денежные средства, полученные от	420 000 000				420 000 000		
1.2.	Кредиты банка	0						
1.3.	Задолженность по процентам по кредитам	0						
1.4.	Задолженность перед поставщиками	45 500 000	150 000 000			195 500 000		
2	Распределение ресурсов Контракта	471 460 000						
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	150 000 000	420 000 000			230 000 000		40 000 000
2.1.2.	Денежные средства на депозитах в	10 000 000	10 000 000					
2.1.3.	Авансы, выданные поставщикам	70 000 000	150 000 000			80 000 000		
2.2.	Запасы	195 100 000	192 500 000	4 000 000	30 000 000	27 400 000	3 000 000	1 000 000
2.3.	Производство	7 400 000	30 400 000	0	10 000 000	33 000 000	0	0
2.4.	Готовый товар на складе	12 000 000	33 000 000			21 000 000		
3.	Отгрузка товара, выполнение работ,	25 960 000						
4.	(+) Привлечение ресурсов в Контракт / (-) Перенаправление ресурсов Контракта	5 960 000		4 000 000	45 960 000		3 000 000	41 000 000
5.	Списание денежных средств с							

Кт
62.2

Дт
51

Организация получила на отдельный счет контракта аванс в размере 420 000 000 руб.

Состояние расчетов с кооперацией глазами бухгалтера

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Сальдо операций, руб. коп.	Движение ресурсов Контракта			Использование ресурсов Контракта		
			Движение в рамках Контракта, руб. коп.	Привлечение ресурсов о других контрактах государственного заказчика/заказчица, руб. коп.	Привлечение ресурсов Организации, руб. коп.	Списание в рамках Контракта, руб. коп.	Использование ресурсов на другие Контракты государственного заказчика/заказчица, руб. коп.	Использование ресурсов на нужды Организации, руб. коп.
		3	4	5	6	7	8	9
1.	Финансирование Контракта	465 500 000						
1.1.	Денежные средства, полученные от	420 000 000				420 000 000		
1.2.	Кредиты банка	0						
1.3.	Задолженность по процентам по кредитам	0						
1.4.	Задолженность перед поставщиками	45 500 000	150 000 000			195 500 000		
2	Распределение ресурсов Контракта	471 460 000						
2.1.	Денежные средства	230 000 000	580 000 000	0	Кт 51	310 000 000	0	40 000 000
2.1.1.	Денежные средства на отдельном	150 000 000	420 000 000	Дт 60.2		230 000 000		40 000 000
2.1.2.	Денежные средства на депозитах в	10 000 000	10 000 000					
2.1.3.	Авансы, выданные поставщикам	70 000 000	150 000 000			80 000 000		
2.2.	Запасы	195 100 000	192 500 000	4 000 000	30 000 000	27 400 000	3 000 000	1 000 000
2.3.	Производство	7 400 000	30 400 000	0	10 000 000	33 000 000	0	0
2.4.	Готовый товар на складе	12 000 000	33 000 000			21 000 000		
3.	Отгрузка товара, выполнение работ,	25 960 000						
4.	(+) Привлечение ресурсов в Контракт / (-) Перенаправление ресурсов Контракта	5 960 000		4 000 000	45 960 000		3 000 000	41 000 000
5.	Списание денежных средств с							

С отдельного счета контракта перечислены авансы участникам кооперации в размере 150 000 000 руб.

Состояние расчетов с кооперацией глазами бухгалтера

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Сальдо операций, руб.	Движение ресурсов Контракта				Использование ресурсов Контракта		
			Движение в рамках Контракта, руб. коп.	Привлечение ресурсов от других контрагентов, руб. коп.	Привлечение ресурсов Организации, руб. коп.	Списание в рамках Контракта, руб. коп.	Использование ресурсов на другие Контракты государственного заказчика/заказчика, руб. коп.	Использование ресурсов на нужды Организации, руб. коп.	
					6	7	8	9	
1.	Финансирование Контракта	465							
1.1.	Денежные средства, полученные от	420				420 000 000			
1.2.	Кредиты банка								
1.3.	Задолженность по процентам по кредитам								
1.4.	Задолженность перед поставщиками	45				195 500 000			
2	Распределение ресурсов Контракта	471 460 000							
2.1.	Денежные средства	230 000 000	58	0	0	310 000 000	0	40 000 000	
2.2.	Запасы	195 100 000	192	4 000 000	30 000 000	27 400 000	3 000 000	1 000 000	
2.2.1.	Материалы на складах	152 600 000	150 000 000	4 000 000	30 000 000	27 400 000	3 000 000	1 000 000	
2.2.2.	НДС входящий	40 500 000	40 500 000						
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	7 400 000	30 400 000				0	0	
2.3.1.	Затраты на материалы	29 400 000	25 400 000						
2.3.2.	Затраты на оплату труда	3 500 000			3 500 000				
2.3.3.	Прочие производственные затраты	5 200 000	5 000 000						
2.3.4.	Общепроизводственные затраты	2 300 000							
2.3.5.	Общехозяйственные затраты	0							
2.3.6.	Полуфабрикаты, внутренние работы	0							
2.3.7.	Выпуск полуфабрикатов, внутренних	0							
2.3.8.	Выпуск Продукции	-33 000 000							
2.4.	Готовый товар на складе	12 000 000	33 000 000						
3.	Отгрузка товара, выполнение работ,	25 960 000							
4.	(+) Привлечение ресурсов в Контракт / (-) Перенаправление ресурсов Контракта	5 960 000		4 000 000	45 960 000		3 000 000	41 000 000	
5.	Списание денежных средств с								

На склад поступили материалы от участника кооперации на сумму 150 000 000 руб.

Кт 60.1

Дт 10

Дт 19.3

Принят к учету входящий НДС в размере 40 500 000 руб.

Дт 20

Организация активировала подрядные работы участника кооперации на сумму 5 000 000 руб.

Состояние расчетов с кооперацией глазами бухгалтера

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Сальдо операций, руб. коп.	Движение ресурсов Контракта			Использование ресурсов Контракта		
			Движение в рамках Контракта, руб. коп.	Привлечение ресурсов о других контрактах государственного заказчика/заказчицы, руб. коп.	Привлечение ресурсов Организации, руб. коп.	Использование ресурсов на акты выполненных работ, руб. коп.	Использование ресурсов на нужды Организации, руб. коп.	
		3	4	5			9	
1.	Финансирование Контракта	465 500 000						
1.1.	Денежные средства, полученные от	420 000 000						
1.2.	Кредиты банка	0						
1.3.	Задолженность по процентам по кредитам	0						
1.4.	Задолженность перед поставщиками	45 500 000	150 000 000			105 500 000		
2	Распределение ресурсов Контракта	471 460 000						
2.1.	Денежные средства	230 000 000	580 000 000	0	0	350 000 000	0	40 000 000
2.1.1.	Денежные средства на отдельном	150 000 000	420 000 000			230 000 000		40 000 000
2.1.2.	Денежные средства на депозитах в	10 000 000	10 000 000					
2.1.3.	Авансы, выданные поставщикам	70 000 000	150 000 000			80 000 000		
2.2.	Запасы	195 100 000	192 500 000			3 000 000	3 000 000	1 000 000
2.3.	Производство	7 400 000	30 400 000				0	0
2.4.	Готовый товар на складе	12 000 000	33 000 000					
3.	Отгрузка товара, выполнение работ,	25 960 000						
4.	(+) Привлечение ресурсов в Контракт / (-) Перенаправление ресурсов Контракта	5 960 000					3 000 000	41 000 000
5.	Списание денежных средств с							

За поставленные материалы проведена оплата участнику кооперации в размере 70 000 000 руб.

Дт 60.1

Кт 51

За поставленные материалы зачтены авансы в размере 80 000 000 руб.

Кт 60.2

Состояние расчетов с кооперацией глазами бухгалтера

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Сальдо операций, руб. коп.	Движение ресурсов Контракта			Использование ресурсов Контракта		
			Движение в рамках Контракта, руб. коп.	Привлечение ресурсов о других контрактах государственного заказчика/заказчицы, руб. коп.	Привлечение ресурсов Организации, руб. коп.	Списание в рамках Контракта, руб. коп.	Использование ресурсов на другие Контракты государственного заказчика/заказчицы, руб. коп.	Использование ресурсов на нужды Организации, руб. коп.
		3	4	5	6	7	8	9
1.	Финансирование Контракта	465 500 000						
1.1.	Денежные средства, полученные от	420 000 000				420 000 000		
1.2.	Кредиты банка	0						
1.3.	Задолженность по процентам по кредитам	0						
1.4.	Задолженность перед поставщиками	45 500 000	150 000 000			195 500 000		
2	Распределение ресурсов Контракта	471 460 000						
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	150 000 000	420 000 000			230 000 000		40 000 000
2.1.2.	Денежные средства на депозитах в	10 000 000	10 000 000					
2.1.3.	Авансы, выданные поставщикам	70 000 000	150 000 000			80 000 000		
2.2.	Запасы	195 100 000	192 500 000	4 000 000	30 000 000	27 400 000	3 000 000	1 000 000
2.3.	Производство	7 400 000	30 400 000	0	10 000 000	33 000 000	0	0
2.4.	Готовый товар на складе	12 000 000	33 000 000			21 000 000		
3.	Отгрузка товара, выполнение работ,	25 960 000						
4.	(+) Привлечение ресурсов в Контракт / (-) Перенаправление ресурсов Контракта	5 960 000		4 000 000	45 960 000		3 000 000	41 000 000
5.	Списание денежных средств с							

Кт
51



С отдельного счета контракта проведены прочие платежи в размере 40 000 000 руб.

Состояние расчетов с кооперацией глазами бухгалтера

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Сальдо операций, руб. коп.	Движение ресурсов Контракта			Использование ресурсов Контракта		
			Движение в рамках Контракта, руб. коп.	Привлечение ресурсов о других контрактах государственного заказчика/заказчица, руб. коп.	Привлечение ресурсов Организации, руб. коп.	Списание в рамках Контракта, руб. коп.	Использование ресурсов на другие Контракты государственного заказчика/заказчица, руб. коп.	Использование ресурсов на нужды Организации, руб. коп.
		3	4	5	6	7	8	9
1.	Финансирование Контракта	465 500 000						
1.1.	Денежные средства, полученные от	420 000 000				420 000 000		
1.2.	Кредиты банка	0						
1.3.	Задолженность по процентам по кредитам	0						
1.4.	Задолженность перед поставщиками	45 500 000	150 000 000			195 500 000		
2.	Распределение ресурсов Контракта	471 460 000						
2.1.	Денежные средства	230 000 000	580 000 000	0	0	310 000 000	0	40 000 000
2.2.	Запасы	195 100 000	192 500 000	4 000 000	30 000 000	27 400 000	3 000 000	1 000 000
2.2.1.	Материалы на складах	152 600 000	150 000 000	4 000 000	30 000 000	27 400 000	3 000 000	1 000 000
2.2.2.	НДС входящий	40 500 000	40 500 000					
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	7 400 000	30 400 000	0	10 000 000	33 000 000	0	0
2.4.	Готовый товар на складе	12 000 000	33 000 000			21 000 000		
3.	Отгрузка товара, выполнение работ,	25 960 000						
4.	(+) Привлечение ресурсов в Контракт / (-) Перенаправление ресурсов Контракта	5 960 000		4 000 000	45 960 000		3 000 000	41 000 000
5.	Списание денежных средств с							

На складе из свободного остатка зарезервированы для исполнения контракта материалы на сумму 30 000 000 руб.

Мониторинг использования средств контракта и собственных средств организации для выполнения контракта

Объем внешних источников финансирования контракта

Задействовано ресурсов для выполнения контракта

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Движение ресурсов Контракта				Использование ресурсов Контракта		
		Сальдо операций, руб. кол.	Движение в рамках Контракта, руб. кол.	Привлечение ресурсов о других контрактах государственного заказчика/заказчика, руб. кол.	Привлечение ресурсов Организации, руб. кол.	Списание в рамках Контракта, руб. кол.	Использование ресурсов на другие Контракты государственного заказчика/заказчика, руб. кол.	Использование ресурсов на нужды Организации, руб. кол.
		3	4	5	6	7	8	9
1.	Финансирование Контракта	465 500 000						
2.	Распределение ресурсов Контракта	471 460 000						
2.1.	Денежные средства	230 000 000	580 000 000	0	0	310 000 000	0	40 000 000
2.2.	Запасы	195 100 000	192 500 000	4 000 000	30 000 000	27 400 000	3 000 000	1 000 000
2.3.	Производство	7 400 000	30 400 000	0	10 000 000	33 000 000	0	0
2.4.	Готовый товар на складе	12 000 000	33 000 000			21 000 000		
3.	Отгрузка товара, выполнение работ,	25 960 000						
4.	(+) Привлечение ресурсов в Контракт / (-) Перенаправление ресурсов Контракта	5 960 000		4 000 000	45 960 000		3 000 000	41 000 000
5.	Списание денежных средств с							

Контрольное правило

Вложенные в контракт ресурсы других контрактов

Вложенные в контракт собственные ресурсы организации

Расход ресурсов контракта на другие контракты ГОЗ

Расход ресурсов контракта на нужды организации

Сопоставление для сохранения объемов финансирования контракта

Аналитический учет в разрезе контрактов ГОЗ



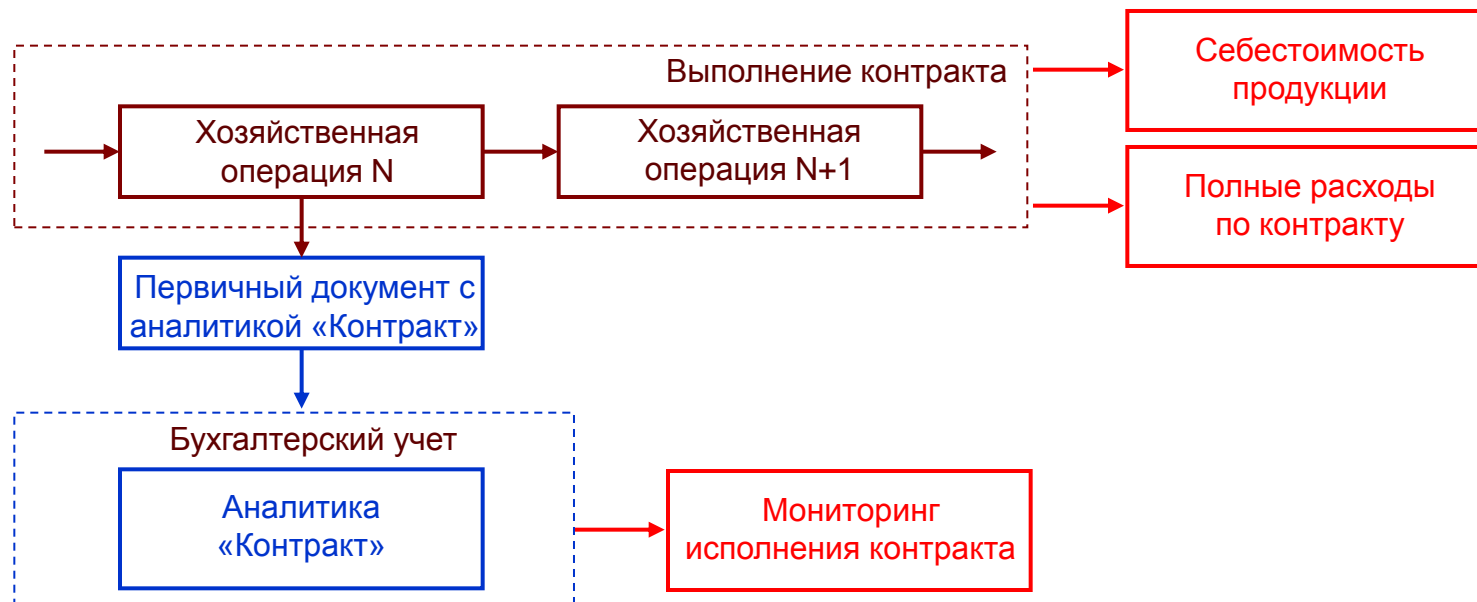
Регламентация порядка ведения раздельного учета

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-скользящая, по стоимости единицы)
 - 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»



**Примеры реализации отдельного учета
в информационной системе
на базе программы
«1С:ERP Управление предприятием»**

Плановая себестоимость продукции

Период: 31.01.2017 Калькуляция: Плановая калькуляция 000000004 от 02.01.2017 12:00:01

Данные по себестоимости: В валюте регл.

Сформировать

Настройки...

Найти...



Еще ▾

?

Плановая себестоимость продукции

Продукция/полуфабрикат, Характеристика, Затрата, Характеристика, Ед. изм.	Количество	Цена	Стоимость
Итого			30 861,20
ФК.100.00 Узел А, , шт	1,000		6 594,00
ФК.100.01 Деталь А1, , шт	2,000		14 595,20
ФК.100.02 Деталь А2, , шт	4,000		9 672,00
Амортизация оборудования (общепроизвод.), ,	1,000	200,00	200,00
Аренда зданий и помещений (общепроизвод.), ,	1,000	800,00	800,00
Зарплата (общепроизвод.), ,	1,000	572,00	572,00
Инструмент, ,	1,000	400,00	400,00
Материал ДД, , м	6,000	350,00	2 100,00
Слесарные: Резка металла, 4 разряд, , ч	2,000	400,00	800,00
Техобслуживание (общепроизв.), ,	1,000	400,00	400,00
Фрезерные работы, 3 разряд, , ч	8,000	400,00	3 200,00
Электроэнергия (общепроизвод.), ,	1,000	1 200,00	1 200,00

Накладные расходы

Материалы

Трудозатраты

Пример состава документов выполнения одного этапа контракта ГОЗ

Выделен этап контракта для выполнения и расчетов

Отражен ход производства (изготовление продукции)

Оформлена отгрузка продукции заказчику

Зачтен аванс

← → **Связанные документы** ×

Обновить Вывести для текущего Еще ?

- Петровское АО, ПР00-8, 02.01.2017 (Заказ клиента, Контракт К-004) (Назначение)
 - Заказ клиента ПР00-000008 от 02.01.2017 9:54:09 на сумму 590 000 RUB**
 - Заказ на производство ПР00-000005 от 02.01.2017 9:43:12
 - Этап производства ПР00-5.1.1 от 05.01.2017 0:00:00
 - Передача материалов в производство ПР00-000058 от 06.01.2017 12:00:00
 - Передача продукции из производства ПР00-000059 от 09.01.2017 0:00:08
 - Выработка сотрудников 00000000051 от 09.01.2017 15:45:02 на сумму 8 000 RUB
 - Выработка сотрудников 00000000052 от 09.01.2017 15:45:03 на сумму 32 000 RUB
 - Этап производства ПР00-5.2.1 от 05.01.2017 0:00:00
 - Передача материалов в производство ПР00-000060 от 09.01.2017 0:00:09
 - Передача продукции из производства ПР00-000061 от 10.01.2017 12:00:02
 - Выработка сотрудников 00000000053 от 10.01.2017 15:48:48 на сумму 64 000 RUB
 - Этап производства ПР00-5.3.1 от 05.01.2017 0:00:00
 - Передача материалов в производство ПР00-000062 от 10.01.2017 12:00:03
 - Выработка сотрудников 00000000054 от 11.01.2017 15:52:08 на сумму 20 000 RUB
 - Выработка сотрудников 00000000055 от 11.01.2017 15:52:09 на сумму 8 000 RUB
 - Передача продукции из производства ПР00-000063 от 12.01.2017 15:53:42
 - Реализация товаров и услуг ПР00-000020 от 16.01.2017 12:00:11 на сумму 590 000 RUB
 - Счет-фактура выданный ПР00-000017 от 16.01.2017 12:00:12
 - Поступление безналичных ДС ПР00-000030 от 18.01.2017 12:00:08 на сумму 295 000 RUB

Обособленное исполнение контрактов ГОЗ прослеживается на всех этапах принятия решений

← → ☆ Заказ клиента ПР00-000008 от 02.01.2017 9:54:09

Основное [Файлы](#)

Провести и закрыть



Статус: К выполнению | Приоритет: Средний | [Закреть заказ](#) | [Готов к закрытию](#)

Основное **Товары (1)** | Доставка | Дополнительно

Добавить | ↑ ↓ | | Заполнить | Обеспечение | Цены и скидки | Еще

N	Номенклатура	Действия	Дата отгрузки	Количество	Ед. изм.	Цена	% а
1	ФК.100.00 Узел А	Отгрузить обособленно	31.01.2017	10,000	шт	50 000,00	

... при контроле условий отгрузки продукции и проведении расчетов с заказчиком

← → ☆ Заказ на производство ПР00-000005 от 02.01.2017 9:43:12

Основное [Файлы](#) [Задачи](#)

Провести и закрыть



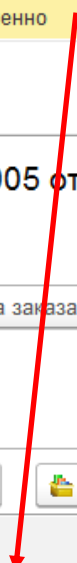
Статус: К производству | Приоритет: Средний

Основное **Продукция (1)** | Дополнительно

Добавить | ↑ ↓ | | Спецификация | Подобрать товары | Еще

N	Номенклатура	Назначение	Количес...	Ед....	Стандартная специ...	Получатель
1	ФК.100.00 Узел А	Петровское АО, ПР00-8, 02.01.2017 (Заказ клиента, Контракт К-004)	10,000	шт	✓ ФК.100.00 Узел А	Склад коммерче

... при организации выпуска продукции



Регистрация выработки рабочих при обособленном выпуске

← → ☆ ПР00-5.3.1, Производство (Этап производства) ×

Основное [Задачи](#)

Провести и закрыть

Печать Отчеты

Еще ?

Номер: ПР00-5.3.1 от: 05.01.2017 0:00:00 Статус: Завершен [Закреть этап](#)

Основное Обеспечение материалами и работами (4) Расход материалов и работ (4) Выходные изделия (1) Трудозатраты (2) Дополнительно

Добавить Заполнить Показывать нормативы Еще

N	Вид работ	Количество	Ед. изм.	Выполнено	Исполнитель	Статья калькуляции
1	Слесарные: Сборка, 4 разряд	20,000	ч	✓ 11.01.2017	Бригада монтажников	Зарплата
2	Сварочные работы, 4 разряд	40,000	ч	✓ 11.01.2017	Бригада монтажников	Зарплата

← → ☆ Выработка сотрудников 0000000055 от 11.01.2017 15:52:09 ×

Основное [Задачи](#)

Провести и закрыть

Заполнить Выработка сотрудников Отчеты

Еще ?

Основное Выполненные работы (1) Работники (1)

Добавить Заполнить Еще

N	Вид работ	Коли...	Расценка, RUB	Сумма	Распоряжение, Код строки	Статья кальк...
1	Слесарные: Сборка, 4 разряд	20,000	400,00	8 000,00	Этап производства ПР00-5.3.1 от 05.01.2017 0:00:00_1	Зарплата

Основное Выполненные работы (1) Работники (1)








Добавить Заполнить Еще

N	Работник	КТУ	Сумма
1	Гнесин Николай Николаевич	1,00	8 000,00

Обособление под контракт выпускаемых изделий

← → ☆ ПР00-5.3.1, Производство (Этап производства) ×







Основное [Задачи](#)

Провести и закрыть    Печать     Отчеты Еще ?

Номер: ПР00-5.3.1 от: 05.01.2017 0:00:00 Статус: Завершен [Закреть этап](#)

Основное Обеспечение материалами и работами (4) Расход материалов и работ (4) Выходные изделия (1) Трудозатраты (2) Дополнительно

▼ Продукция по рассчитываемой стоимости (1)








Добавить      № Указать серии Изменить качество  Подобрать Еще ?

N	Номенклатура	Назначение	Количество	Ед. изм.	Получатель / статья и аналит...
1	ФК.100.00 Узел А	Петровское АО, ПР00-8, 02.01.2017 (Заказ клиента, Контракт К-004)	10,000	шт	Склад коммерческой службы

Обеспечение материалами при обособленном выпуске продукции






← → ☆ ПР00-5.3.1, Производство (Этап производства) ×

Основное [Задачи](#)

Провести и закрыть    Печать     Отчеты Еще ?

Номер: ПР00-5.3.1 от: 05.01.2017 0:00:00 Статус: Завершен [Закреть этап](#)

Основное Обеспечение материалами и работами (4) Расход материалов и работ (4) Выходные изделия (1) Трудозатраты (2) Дополнительно

Добавить      Заполнить Обеспечение Показать нормативы Еще ?

N	Номенклатура	Действия	Склад	Дата отгрузки	Коли...	Е...	Производится по спецификац
1	ФК.100.01 Деталь А1	Отгрузить обособленно	Цеховая кладовая: Цех сборки ЭК	11.01.2017	20,000	шт	☑ ФК.100.01 Деталь А1
2	ФК.100.02 Деталь А2	Отгрузить обособленно	Цеховая кладовая: Цех сборки ЭК	11.01.2017	40,000	шт	☑ ФК.100.02 Деталь А2
3	Деталь ДЕ	Отгрузить обособленно	Склад компонентов_П	11.01.2017	80,000	шт	☐
4	Материал МА	Отгрузить	Цеховая кладовая: Цех сборки ЭК	11.01.2017	5,000	кг	☐

Дерево себестоимости продукции

Период: 01.01.2017 - 31.01.2017 ...

Организация: Промресурс

Продукция: ФК.100.00 Узел А

Подразделение: Цех сборки ЭК

Сформировать

Настройки...

Варианты отчета ▾



Еще ▾



Номенклатура, Характеристика, Серия, Назначение	Партия	Коли...	Сумма (RUB)
⊖ ФК.100.00 Узел А, Цех сборки ЭК, ПР00-5.3.1, 05.01.2017 (Этап производства, ...)	Этап производства ПР00-5.3.1 от 05.01.2017...	10,000	557 069,67
⊕ ФК.100.01 Деталь А1, Цех сборки ЭК, ПР00-5.3.1, 05.01.2017 (Этап производ...	Этап производства ПР00-5.2.1 от 05.01.2017...	20,000	153 861,85
⊕ ФК.100.02 Деталь А2, Цех сборки ЭК, ПР00-5.3.1, 05.01.2017 (Этап производ...	Этап производства ПР00-5.1.1 от 05.01.2017...	40,000	110 223,88
Деталь ДЕ, Цех сборки ЭК, ПР00-5.3.1, 05.01.2017 (Этап производства, Конт...	Приобретение товаров и услуг ПР00-000035...	80,000	198 240,00
Материал МА, Цех сборки ЭК, ПР00-5.3.1, 05.01.2017 (Этап производства, К...	Приобретение товаров и услуг ПР00-000037...	5,000	2 950,00
Сварочные работы, 4 разряд		40,000	34 720,00
Слесарные: Сборка, 4 разряд		20,000	13 020,00
Документация технологическая (производ.)			7 720,95
Заработная плата (общепроизвод.)			16 666,33
Электроэнергия (общепроизвод.)			19 666,66
⊖ ФК.100.00 Узел А, Цех сборки ЭК, ПР00-6.3.1, 17.01.2017 (Этап производства)	Этап производства ПР00-6.3.1 от 17.01.2017...	20,000	1 111 388,53
⊕ ФК.100.01 Деталь А1, Цех сборки ЭК, ПР00-6.3.1, 17.01.2017 (Этап производ...	Этап производства ПР00-6.2.1 от 17.01.2017...	40,000	307 723,70
⊕ ФК.100.02 Деталь А2, Цех сборки ЭК, ПР00-6.3.1, 17.01.2017 (Этап производ...	Этап производства ПР00-6.1.1 от 17.01.2017...	80,000	229 059,78
Деталь ДЕ, Цех сборки ЭК, ПР00-6.3.1, 17.01.2017 (Этап производства)	Приобретение товаров и услуг ПР00-000036...	90,000	254 880,00
Деталь ДЕ, Цех сборки ЭК, ПР00-6.3.1, 17.01.2017 (Этап производства)	Приобретение товаров и услуг ПР00-000037...	50,000	129 800,00
Материал МА, Цех сборки ЭК, ПР00-6.3.1, 17.01.2017 (Этап производства)	Приобретение товаров и услуг ПР00-000037...	10,000	5 900,00
Сварочные работы, 4 разряд		80,000	69 440,00
Слесарные: Сборка, 4 разряд		40,000	26 040,00
Документация технологическая (производ.)			15 879,05
Заработная плата (общепроизвод.)			33 332,67
Электроэнергия (общепроизвод.)			39 333,33

Пример операции: Оплата участнику кооперации

Проводки регламентированного учета

Отразить в регл. учете

Списание безналичных ДС ПР00-П00069 от 26.01.2017 23:59:59

Отражен в учете

Дата	N	Счет Дт	Субконто Дт	Количеств...	Счет Кт	Субконто Кт	Количест...	Сумма (RUB)
Организация		Подразделение Дт,		Валюта Дт	Подразделение Кт,		Валюта Кт	Содержание
26.01.2017 ...	1	60.01	Корпорация ПРОТОН-С		51	6999 (RUB), ГК ТМ-30-1416		539 640,00
Промресурс		Коммерческая служба	ПР ГОЗ ТМ-30-1416-250/01		Объединенная бухгалтерия	Оплата поставщику (товар...		Оплата долга поставщику
		ТМ-30-1416			ТМ-30-1416			

Основание: Банковская выписка

Отдельный счет обособлен под контракт ТМ-30-1416

Расчеты с поставщиком-участником кооперации также обособляются под контракт ТМ-30-1416

Пример операции: Оприходование на склад материалов, полученных от участника кооперации

Примеры применения направлений деятельности (275-ФЗ) / 1С:ERP Управление предприятием 2 (1С:Предприятие)

Орлов Александр Владимирович

Проводки регламентированного учета

Отразить в регл. учете

Поступление товаров и услуг ПР00-000019 от 27.01.2017 12:00:11

Отражен в учете

Дата	N	Счет Дт	Субконто Дт	Количество Дт	Счет Кт	Субконто Кт	Количество Кт	Сумма (RUB)
Организация		Подразделение Дт,		Валюта Дт	Подразделение Кт,		Валюта Кт	Содержание
27.01.2017...	1	19.03	Корпорация ПРОТОН-С		60.01	Корпорация ПРОТОН-С		108 000,00
Промресурс			Поступление товаров и услуг ПР0...		Служба снабжения	<Договоры>		НДС при приобретении
					ТМ-30-1416			
27.01.2017...	2	10.01	Эмаль Полимерон	3 000,000	60.01	Корпорация ПРОТОН-С		600 000,00
Промресурс		Служба снабжения	Склад отдела снабжения П2		Служба снабжения	<Договоры>		Поступление товаров на склад
		ТМ-30-1416			ТМ-30-1416			

Основание: Накладная поставщика

Обособленные под контракт ТМ-30-1416 обязательства поставщика-участника кооперации закрываются поставкой материалов

Поступившие материалы через обособление в учете получают четкую адресацию на использование при выполнении контракта ТМ-30-1416

Пример операции: Обеспечение потребности производства в материалах без предварительного обособления

Примеры применения направлений деятельности (275-ФЗ) / 1С:ERP Управление предприятием 2 (1С:Предприятие)

Орлов Александр Владимирович

Проводки регламентированного учета

Отразить в регл. учете

Передача материалов в производство ЯХ00-000024 от 21.02.2017 13:43:35

Отражен в учете

Дата	N	Счет Дт	Субконто Дт	Количеств...	Счет Кт	Субконто Кт	Количество Кт	Сумма БУ (RUB)
Организация		Подразделение Дт,		Валюта Дт	Подразделение Кт,		Валюта Кт	
21.02.2017 ...	1	20	Материальные затраты		10.01	Полистирол УПС-0803Э...	20,000	240,00
Яхрома		Цех заготовки ЭК	Полистирол УПС-0803Э Г...		Цех сборки ЭК	Склад электронных ко...		
		Контракт 40	Полуфабрикаты					

Основание: Документ списания материалов со склада в производство

Пример операции: Перенаправление материалов одного контракта на другой контракт

Примеры применения направлений деятельности (275-ФЗ) / 1С:ERP Управление предприятием 2 (1С:Предприятие)

Орлов Александр Владимирович

Проводки регламентированного учета

Отразить в регл. учете

Корректировка назначения товаров ПР00-000006 от 30.01.2017 23:59:59

Отражен в учете

Дата	N	Счет Дт	Субконто Дт	Количеств...	Счет Кт	Субконто Кт	Количест...	Сумма (RUB)
Организация		Подразделение Дт.		Валюта Дт	Подразделение Кт.		Валюта Кт	Содержание
30.01.2017 ...	1	10.01	Медь М2 Лента ДПРХ 0,4	150,000	10.01	Медь М2 Лента ДПРХ 0,4	150,000	90 000,00
Промресурс		Цех сборки ЭК	Склад электронных комп...		Цех сборки ЭК	Склад электронных компо...		Корректировка направления ...
		Контракт 60-20			Контракт 40-10			

Основание: Документированное решение об использовании материалов

Низкая дополнительная трудоемкость учетных действий (на примере поступления материалов от участника кооперации)

**Документ и проводки
без детализации до контракта**

← → ☆ Приобретение товаров и услуг ПР00-000028 от 12.06.2017

Основное Товары (1) Доставка Дополнительно

Добавить ↑ ↓ [Иконки] № Указать серии Заполнить Цены и скидки Номера ГТД Изменить качество Еще

Номенклатура	Количество	Ед. изм.	Сумма	Ставка НДС	НДС	Сумма с НДС
Клей ВИЛАД-11к-3 ОСТ 4Г0.029.204	200,000	кг	42 000,00	18%	7 560,00	49 560,00

Дата	Счет Дт	Субконто Дт	Счет Кт	Субконто Кт	Сумма БУ (RUB)
12.06.2017 12:00:...	19.03	Ассоль	60.01	Ассоль	7 560,00
Промресурс		Приобретение товаров и услуг ПР...	Служба снабжения	<Договоры>	
12.06.2017 12:00:...	10.01	Клей ВИЛАД-11к-3 ОСТ 4Г0.029.204	60.01	Ассоль	42 000,00
Промресурс	Служба снабжения	Склад отдела снабжения П2	Служба снабжения	<Договоры>	

**Документ и проводки с использованием
аналитики «Контракт»**

← → ☆ Приобретение товаров и услуг ПР00-000027 от 15.11

Основное Товары (1) Доставка Дополнительно

Добавить ↑ ↓ [Иконки] № Указать серии Заполнить Цены и скидки Номера ГТД Изменить качество Еще

Номенклатура	Назначение	Количество	Ед. изм.	Сумма	Ставка НДС	НДС	Сумма с НДС
Клей ВИЛАД-11к-3 ОСТ 4Г0.029.204	Контракт ГОЗ 100	200,000	кг	42 000,00	18%	7 560,00	49 560,00

**Выбор
из списка
контрактов**

Дата	Счет Дт	Субконто Дт	Счет Кт	Субконто Кт	Сумма БУ (RUB)
15.11.2017 12:00:00	19.03	Корпорация ВТ	60.01	Корпорация ВТ	7 560,00
Промресурс		Приобретение товаров и услуг ПР...	Коммерческая слу...	ПР ГОЗ ТМ-30-1416-100/01	
			Контракт ГОЗ 100		
15.11.2017 12:00:00	10.01	Клей ВИЛАД-11к-3 ОСТ 4Г0.029.204	60.01	Корпорация ВТ	42 000,00
Промресурс	Служба снабжения	Склад отдела снабжения П2	Коммерческая слу...	ПР ГОЗ ТМ-30-1416-100/01	
	Контракт ГОЗ 100		Контракт ГОЗ 100		

**Автоматическое формирование
по параметрам контракта**

Раздельный учет результатов финансово-хозяйственной деятельности в организациях-исполнителях ГОЗ

Дополнительная информация:

Яковлев Александр Владимирович

jakov@1c.ru

Спасибо за внимание!