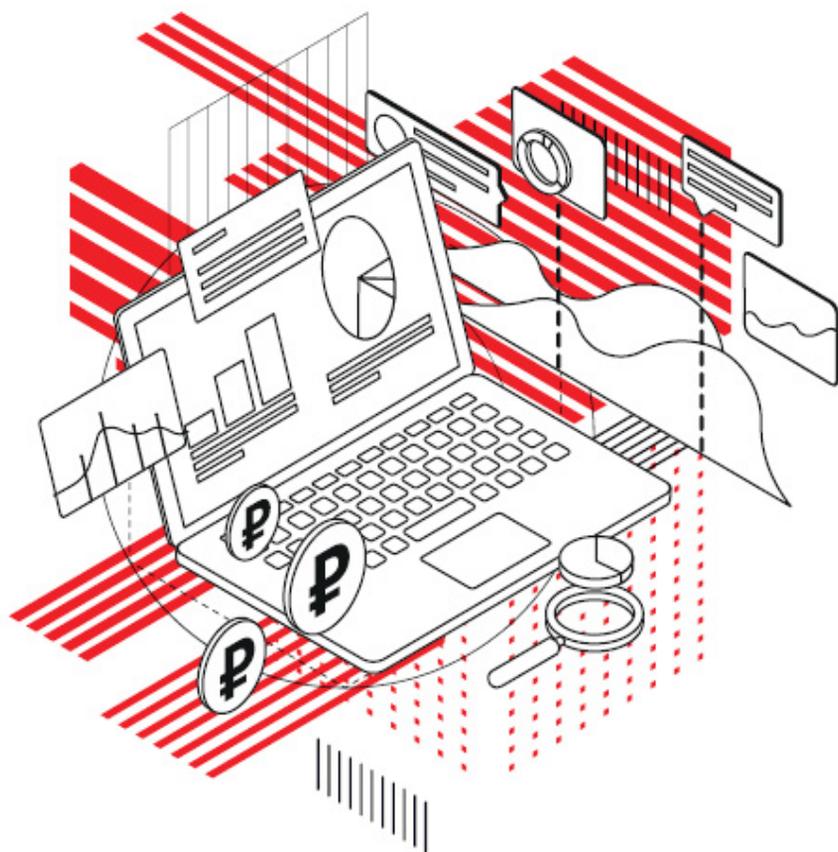


АВТОМАТИЗАЦИЯ РАЗДЕЛЬНОГО УЧЕТА

Москва
«1С-Паблишинг»



А.В. Яковлев

1С:Академия ERP.

Автоматизация раздельного учета

Электронная книга в формате pdf; ISBN 978-5-9677-2908-9.

Электронный аналог издания "1С:Академия ERP. Автоматизация раздельного учета" (ISBN 978-5-9677-2906-5, М.: ООО "1С-Паблишинг", 2019; артикул печатной книги по прайс-листу фирмы "1С": 4601546140555; по вопросам приобретения печатных изданий издательства "1С-Паблишинг" обращайтесь к партнеру "1С", обслуживающему вашу организацию, или к другим партнерам фирмы "1С").

«1С:ERP Управление предприятием» (1С:ERP) – решение для построения комплексных информационных систем управления деятельностью многопрофильных предприятий, в том числе с технически сложным производством. Этот продукт позволяет автоматизировать основные бизнес-процессы, контролировать ключевые показатели деятельности, организовать взаимодействие и координировать деятельность служб и подразделений предприятия.

Данная книга посвящена особенностям автоматизации процессов исполнения контрактов государственного оборонного заказа (ГОЗ) на условиях банковского сопровождения. Основное внимание в ней уделяется настройкам и примерам операций, обеспечивающим универсальное ведение раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности организации. Материал книги сопровождается демонстрационной базой. На этапе внедрения программного продукта 1С:ERP представленная база может рассматриваться как шаблон для моделирования будущей информационной системы предприятия в части организации раздельного учета с целью автоматического формирования отчетности на основании данных информационной базы.

Дополнительно рекомендуем следующие книги серии «1С:Академия ERP» по раздельному учету: «Гособоронзаказ: концепция раздельного учета по контрактам» и «Практикум по подготовке отчетности исполнения контрактов гособоронзаказа».

Оглавление

Введение	5
Глава 1	
Настройка системы	9
Системные настройки	9
Основные справочники	30
Списки с обязательным указанием структуры и данных.....	30
Списки с обязательным указанием структуры	47
Списки повседневного заполнения	51
Глава 2	
Общее описание демонстрационной базы	55
Структура предприятия.....	55
Продукция и способы ее изготовления	57
Электронные компоненты.....	57
Изделия из пластмассы	64
Производство на стороне	70
Металлоконструкции.....	72
Исполняемые контракты.....	76
Отчетность исполнения контрактов ГОЗ.....	89
Глава 3	
Сквозной пример исполнения контракта	93
Глава 4	
Примеры операций в рамках раздельного учета	153
Поэтапное выполнение государственных контрактов.....	153
Кредиты уполномоченного банка.....	156
Депозиты в уполномоченном банке.....	163

Взаимодействие с участниками кооперации	167
Взаимодействие с прочими поставщиками	179
Материальные ресурсы	189
Расходы будущих периодов (РБП)	198
Средства производства	201
Материальные затраты	219
Затраты на оплату труда	226
Прочие производственные затраты	235
Общепроизводственные затраты	240
Общехозяйственные затраты	246
Полуфабрикаты	252
Внутренние работы контракта	259
Товары	261
Давальческая схема	264
Производство на филиалах	269
Аудируемость данных	281
Глава 5	
Ввод остатков по контрактам	283
Общие принципы занесения остатков по контрактам	283
Расчеты с контрагентами и движение денежных средств контракта	286
Состав операций	286
Контракт ГОЗ-10. Строка 1.1	289
Контракт ГОЗ-10. Строка 1.2	294
Контракт ГОЗ-10. Строка 1.3	297
Контракт ГОЗ-10. Строка 2.1.1	301
Контракт ГОЗ-20. Строка 1.1	302
Контракт ГОЗ-20. Строка 1.4	303
Контракт ГОЗ-20. Строка 2.1.1	307
Контракт ГОЗ-20. Строка 2.1.3	308
Запасы на складах	309
Производственные затраты и выпуск изделий	313
Состав операций	313
Строка 2.3.1	315
Строка 2.3.2	317
Строка 2.3.3	319
Строки 2.3.4 и 2.3.5	320
Строки 2.3.7 и 2.3.8	321
Реализация продукции	325
Глава 6	
Отражение исправлений	327
Изменение цены реализации	327
Списание «забытых» производственных затрат	329

Введение

Программный продукт «1С:ERP Управление предприятием» является универсальным инструментом для решения широкого круга задач в области управления и учета. Как любой инструмент, обеспечивающий высокий уровень автоматизации, перед использованием он должен быть настроен под актуальные потребности организации, сложившиеся бизнес-процессы. Данная книга посвящена особенностям автоматизации процессов исполнения контрактов государственного оборонного заказа (ГОЗ) на условиях банковского сопровождения. Основное внимание в ней уделяется настройкам и примерам операций, обеспечивающим универсальное ведение раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности организации. Описание примеров приводится на основании демонстрационной базы **Раздельный учет ГОЗ**, подготовленной в программе «1С:ERP Управление предприятием». Порядок изложения материала подразумевает возможность параллельно с прочтением посмотреть соответствующие цепочки документов в программе.

Демонстрационная база **Раздельный учет ГОЗ** может рассматриваться как шаблон для создания прообраза (модели) будущей информационной системы предприятия – исполнителя ГОЗ. Она содержит минимально необходимый набор настроек, позволяющий выполнить требования по ведению раздельного учета и обеспечить автоматическое формирование отчетности исполнения контрактов ГОЗ. В рамках конкретного внедрения не задействованные в представленной демонстрационной базе подсистемы

могут быть добавлены для использования. При этом рекомендуется всегда проектировать систему в целом и уже по ее полному представлению разрабатывать график внедрения.

Важно помнить, что недостаточно установить тот или иной реквизит в настройках программы, определяющий функциональность будущей информационной системы. Необходимо обеспечить организационную поддержку этих возможностей в повседневной деятельности сотрудников предприятия, разработав для этого соответствующие рабочие регламенты. Переход на новую информационную систему, как правило, сопровождается инвентаризацией и изменением процессов управления. Поэтому при разработке модели будущей информационной системы необходимо ориентироваться на перспективные потребности бизнеса, а не на исторически сложившиеся обязанности конкретных сотрудников.

Принципы раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности организации по контрактам ГОЗ раскрыты в книге А.В. Яковлева «Гособоронзаказ: концепция раздельного учета по контрактам». Настоящее издание и демонстрационная база **Раздельный учет ГОЗ** показывают их применение с использованием программного продукта «1С:ERP Управление предприятием».

Параметры демонстрационной базы **Раздельный учет ГОЗ** на момент публикации:

- платформа «1С:Предприятие», релиз 8.3.14.1854 и старше;
- программный продукт «1С:ERP Управление предприятием», версия 2.4.9;
- адрес размещения: <https://releases.1c.ru/project/EnterpriseERP20> (в разделе **Дополнительные материалы**).

База доступна для пользователей программного продукта «1С:ERP Управление предприятием», имеющих договор информационно-технологического сопровождения. В других случаях для получения демонстрационной базы, а также по вопросам демонстрации, ознакомления и приобретения программного продукта необходимо обращаться к партнерам фирмы «1С», участвующим в проекте «1С:Центры ERP», – список доступен по ссылке: <https://1c.ru/rus/partners/ckerp.jsp>.

Представленные в демонстрационной базе настройки и примеры хозяйственных операций с учетом ограничений по функциональности могут применяться для соответствующих версий программного продукта «1С:Комплексная автоматизация 2».

В последнее время существенные изменения претерпело само понятие рабочего места сотрудника. Благодаря применению современных технологий в области коммуникаций и связи многие рабочие места стали мобильными, потеряв территориальную привязку. Выросла оперативность принятия и исполнения управленческих решений. Постоянно расширяются аналитические разрезы обрабатываемых данных. В статичной демонстрационной базе трудно показать динамику принятия решений и оперативный контроль их исполнения, поэтому в ней не выделяются отдельные рабочие места с ограничением прав доступа для конкретных пользователей. Организация таких рабочих мест может быть выполнена «по месту» в рамках конкретного проекта внедрения. По умолчанию все действия в демонстрационной базе выполняются от лица пользователя с полными правами.

Настоящая книга не дает исчерпывающего представления о функциональных возможностях программного продукта «1С:ERP Управление предприятием», она содержит описание раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности с целью автоматического формирования отчетности для Министерства обороны РФ. Для исключения пробелов в понимании функционирования информационной системы с материалами книги рекомендуется знакомиться последовательно. Каждый пример уникален, и основное внимание всегда уделяется его особенностям. При этом повторяющаяся часть описания дается менее детально, так как уже была рассмотрена в книге ранее.

В тексте книги применяются краткие и расширенные указания объектов демонстрационной базы. Краткое указание соответствует наименованию списка (справочника или журнала документов). Например, справочник **Организации**. Расширенное указание кроме собственно наименования объекта содержит путь доступа к нему из основного меню конфигурации. Список **НСИ и администрирование – НСИ – Организации** означает, что список **Организации** расположен в меню **НСИ и администрирование** в группе **НСИ**. Как правило, при первом упоминании объекта информационной системы в главе или разделе дается его расширенное указание, а в дальнейшем используется краткая форма указания.

Каждая хозяйственная операция оценивается:

- по экономическому содержанию в составе регламента, который обеспечивает ее корректное исполнение;
- по отражению в бухгалтерском учете организации и в отчетности исполнения контрактов ГОЗ.

ВНИМАНИЕ! При отражении любых хозяйственных операций считается, что все условия, дающие право на их совершение в ходе исполнения контракта ГОЗ, соблюдены на момент оформления документов в информационной базе. В демонстрационной базе представлены примеры отражения различных операций, но решение о применении и отчетном периоде выполнения тех или иных хозяйственных операций принимается ответственным сотрудником организации – исполнителем ГОЗ самостоятельно.

Глава 1

Настройка системы

Системные настройки

Подготовка информационной базы к работе начинается с задания системных настроек и значений основных классификаторов в разделе главного меню **НСИ и администрирование**. Предполагается, что к этому моменту определены основные контуры будущей информационной системы. Некоторые из системных настроек нежелательно менять в ходе эксплуатации информационной базы, поэтому к их выбору необходимо подойти с особым вниманием. В демонстрационной базе **Раздельный учет ГОЗ** (далее – ДБ) представлен минимально необходимый набор параметров системных настроек для решения задач раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности организации. В данном разделе дается их описание.

Таблица 1.1. Группа реквизитов «НСИ и администрирование – Администрирование – Общие настройки»

Реквизит	Значение	Комментарий
Заголовок программы	Раздельный учет ГОЗ	
Часовой пояс	Europe/Moscow	
Дополнительные реквизиты и сведения	Да	
Реквизиты и сведения с общим списком значений	Да	
Общие реквизиты и сведения	Да	
Хранить историю изменений	Нет	Данная функциональность в ДБ не используется. Примеры показаны как однозначные состоявшиеся события хозяйственной жизни организации
Электронная подпись	Нет	Данная функциональность в ДБ не используется. Примеры показаны до момента формирования отчетности исполнения контрактов ГОЗ включительно (без создания полного файла выгрузки указанной отчетности). При работе с реальной информационной базой электронная подпись должна быть настроена. Она необходима для сдачи отчетности исполнения контрактов ГОЗ
Шифрование	Нет	Данная функциональность не используется как выходящая за рамки целевой задачи моделирования

Таблица 1.2. Группа реквизитов «НСИ и администрирование – Администрирование – Интерфейс»

Реквизит	Значение	Комментарий
Использовать интерфейс	«Такси» (рекомендуется)	

Таблица 1.3. Группа реквизитов «НСИ и администрирование – Администрирование – Настройки пользователей и прав»

Реквизит	Значение	Комментарий
Группы пользователей	Нет	Данная функциональность в ДБ не используется. Для простоты рассмотрения примеров разделение пользователей по правам доступа к данным не применяется
Разрешить доступ внешним пользователям	Нет	Данная функциональность не используется как выходящая за рамки целевой задачи моделирования
Ограничивать доступ на уровне записей	Нет	
Даты запрета изменения	Нет	Данная функциональность в ДБ не используется. При работе с реальной информационной базой рекомендуется применять последовательные даты запрета редактирования для различных групп пользователей в процессе закрытия месяца, а после закрытия месяца посредством даты запрета редактирования полностью исключить случайное или преднамеренное изменение данных в завершённых отчетных периодах
Защита персональных данных	Нет	Данная функциональность не используется как выходящая за рамки целевой задачи моделирования

Таблица 1.4. Группа реквизитов «НСИ и администрирование – Администрирование – Интернет-поддержка и сервисы»

Реквизит	Значение	Комментарий
Включить работу с новостями	Нет	Данная функциональность в ДБ не используется
Автоматическая проверка обновлений	Отключена	ДБ поставляется на фиксированном релизе конфигурации, его дальнейшее обновление выходит за рамки рассмотрения. В ходе промышленной эксплуатации за обновление рабочей базы отвечают выделенные сотрудники. Можно сказать, что данная процедура выполняется «в ручном режиме»
Автоматически проверять контрагентов по ЕГРН	Нет	
Сервис 1СПАРК Риски	Нет	
Обсуждения	Не используется	Данная функциональность не используется как выходящая за рамки целевой задачи моделирования
Онлайн-поддержка	Нет	
Склонять с помощью сервиса «Морфер»	Нет	
Центр мониторинга	Запретить отправку сведений	

В ДБ не выполняется дополнительная настройка следующих групп реквизитов подраздела **НСИ и администрирование – Администрирование**, так как функциональность соответствующих им подсистем непосредственно не связана с целевой задачей моделирования:

- Органайзер;
- Настройка работы с файлами;
- Печатные формы, отчеты и обработки;
- РМК и оборудование;
- Настройка 1С:Маркировки;
- 1С:Номенклатура;
- Настройка интеграции с ВетИС.

В ДБ не выполняется дополнительная настройка следующих групп реквизитов подраздела **НСИ и администрирование – Настройка интеграции**, так как функциональность соответствующих им подсистем непосредственно не связана с целевой задачей моделирования:

- 1С:Документооборот;
- Система проектирования прикладных решений;
- Синхронизация данных;
- Обмен электронными документами;
- Обмен с сайтом.

Таблица 1.5. Группа реквизитов «НСИ и администрирование – Настройка НСИ и разделов – Предприятие»

Реквизит	Значение	Комментарий
Организации		
График работы предприятия	Российская Федерация (из списка Графики работы)	Указанный элемент присутствует по умолчанию во вновь создаваемой базе. Он выбран как соответствующий задачам моделирования. Другие варианты графиков работы пользователи вносят самостоятельно
Несколько организаций	Да	По условиям моделирования у организации есть филиалы на отдельном балансе. Каждый такой филиал заносится в ДБ как самостоятельный элемент списка Организации
Подразделения	Да	Хозяйственная деятельность предприятия ведется в разрезе структурных подразделений
Обособленные подразделения на отдельном балансе	Да	По условиям моделирования у организации есть филиалы на отдельном балансе
Раздельные операции закупок и продаж для упр. и регл. учета	Нет	Не применяется при раздельном учете
Несколько вариантов классификации задолженности	Да	Варианты классификации задолженности задаются по усмотрению организации в списке Варианты классификации задолженности
Валюты		
Валюта управленческого учета	RUB	По умолчанию применяется значение RUB (российский рубль). Изменение валюты возможно после установки реквизита Несколько валют и заполнения списка Валюты . При реализации раздельного учета по ГОЗ к использованию рекомендовано значение по умолчанию
Валюта регламентированного учета	RUB	
Несколько валют	Да	По гиперссылке Валюты указываются используемые при расчетах валюты. В ДБ указаны следующие валюты: USD (доллар США), EUR (евро), CNY (юань)

Таблица 1.6. Группа реквизитов «НСИ и администрирование – Настройка НСИ и разделов – Номенклатура»

Реквизит	Значение	Комментарий
Разрезы учета		
Множество видов номенклатуры	Да	
Наборы номенклатуры	Да	
Многооборотная тара	Нет	Отказ от использования данной функциональности является допустимым упрощением ДБ и не влияет на другие данные раздельного учета
Характеристики номенклатуры	Да	
Упаковки номенклатуры	Да	
Серии товаров	Да	
Качество товаров	Да	
Обобщенный учет некачественных товаров	Да	
Единицы измерения		
Единицы измерения для отчетов	Нет	Отказ от использования данной функциональности является допустимым упрощением ДБ и не влияет на другие данные раздельного учета
Допустимое отклонение при автоматическом округлении	3 %	Выбор конкретной величины сделан на основе данных статистики значений параметра, носит условный характер
Допустимое отклонение отгрузки и приемки мерных товаров	5 %	
Использовать автоматическое закрытие строк заказов мерных товаров	Да	
Настройка создания		
Контроль уникальности рабочего наименования номенклатуры и характеристик	Да	Запрет на создание номенклатуры, характеристик с одинаковыми наименованиями. Рекомендуется к использованию как инструмент своевременного выявления операторских ошибок в работе с данными, имеющими ключевое значение
Контроль уникальности номенклатуры характеристик по сочетанию значений реквизитов	Да	Запрет на создание номенклатуры и характеристик с одинаковыми значениями реквизитов, дополнительных реквизитов. Рекомендуется к использованию как инструмент своевременного выявления операторских ошибок в работе с данными, имеющими ключевое значение

Продолжение таблицы 1.6

Реквизит	Значение	Комментарий
Сегменты		
Сегменты номенклатуры	Нет	Данная функциональность не используется как выходящая за рамки целевой задачи моделирования
Настройки поиска и подбора		
Поиск в списках товаров	Расширенный	
Использовать расширенную форму подбора количества и вариантов обеспечения	Да	
Дополнительная информация		
Номенклатура поставщиков	Да	
Номенклатура, продаваемая совместно	Нет	Отказ от использования данной функциональности является допустимым упрощением ДБ и не влияет на другие данные раздельного учета
Сертификаты номенклатуры	Да	
Использование старых классификаторов	Да	
Драгоценные металлы и камни	Да	

В ДБ не выполняется настройка реквизитов подраздела **НСИ и администрирование – Настройка НСИ и разделов – Бюджетирование и планирование**, так как функциональность соответствующих им подсистем непосредственно не связана с целевой задачей моделирования. Следует обратить внимание, что в ДБ преднамеренно не представлены примеры с использованием документов **План производства** и **План закупок**. Задачи раздельного учета по контрактам ГОЗ выполняются на уровне оперативного управления производственной деятельностью и ведения учета. Здесь основным рабочим инструментом для управления выступает график производства на основании заказов на производство. Это достаточно универсальный механизм, который позволяет обеспечить целевой (обособленный) выпуск продукции ГОЗ и свободный выпуск продукции гражданского назначения. В условиях конкретного проекта внедрения функциональность по составлению предварительных планов производства и закупок может быть добавлена в соответствии с регламентом работы соответствующих служб предприятия.

Таблица 1.7. Группа реквизитов «НСИ и администрирование – Настройка НСИ и разделов – CRM и маркетинг»

Реквизит	Значение	Комментарий
Настройки CRM		
Адрес публикации информационной базы в интернете	Нет	Информационная база не публикуется
Независимо вести партнеров и контрагентов	Нет	Финансирование деятельности исполнителей ГОЗ регламентируется законодательно. Обязательства организации перед заказчиком при исполнении ГОЗ носят однозначный характер. Их прямая передача для исполнения третьим лицам не предусматривается. Аналогичная ситуация присутствует в отношении организации с поставщиками, привлекаемыми в рамках кооперации по контрактам ГОЗ. В рамках ГОЗ ведение управленческой структуры контрагентов не дает значимых преимуществ организации и может быть упущено. Для организаций, ведущих комплексную деятельность, такой отказ может рассматриваться как допустимое упрощение ДБ, не искажающее данные раздельного учета. Решение о возможности подобного упрощения принимается предприятием исходя из своих потребностей в данной части управленческого учета
Фиксировать претензии клиентов	Да	
Бизнес-регионы	Нет	Данная функциональность не используется как выходящая за рамки целевой задачи моделирования
Проекты	Нет	Отказ от использования данной функциональности является допустимым упрощением ДБ и не влияет на другие данные раздельного учета
Сделки с клиентами	Нет	
Виды связей клиентов, поставщиков	Нет	
Фиксировать первичный спрос	Нет	Данная функциональность не используется как выходящая за рамки целевой задачи моделирования
Роли контактных лиц	Нет	
Роли участников сделок и проектов	Нет	
Маркетинг		
Несколько видов цен	Да	
Ценовые группы	Нет	
Ручные скидки в продажах	Нет	
Ручные скидки в закупках	Нет	
Автоматические скидки в продажах	Нет	Данная функциональность не используется как выходящая за рамки целевой задачи моделирования
Сегменты клиентов	Нет	
Согласование цен	Нет	
Маркетинговые мероприятия	Нет	
Анкетирование	Нет	

Продолжение таблицы 1.7

Реквизит	Значение	Комментарий
Конкурентная разведка	Нет	
Фиксировать первичный интерес	Нет	
Управление ассортиментом	Нет	Данная функциональность не используется как выходящая за рамки целевой задачи моделирования
Товарные категории	Нет	
Форматы магазинов	Нет	
Рейтинги продаж номенклатуры	Нет	

Таблица 1.8. Группа реквизитов «НСИ и администрирование – Настройка НСИ и разделов – Продажи»

Реквизит	Значение	Комментарий
Оптовые продажи		
Использование соглашений с клиентами	Не использовать	Описание условий выполнения контрактов ГОЗ обеспечивается заданием параметров договоров с клиентами. Каждый контракт содержит уникальный набор условий отгрузки
Договоры с клиентами	Да	
Постановка клиентов на мониторинг 1СПАРК	Нет	Данная функциональность в ДБ не используется. Рекомендуется к использованию в реальной информационной базе предприятия
Заказы клиентов	Да	
Заявки на возврат	Нет	Отказ от использования данной функциональности является допустимым упрощением ДБ и не влияет на другие данные раздельного учета
Использование заказов	Заказ со склада и под заказ	Данный вариант наиболее полно отражает запросы, поступающие от клиентов
Контроль отгрузки при закрытии заказов и заявок	Да	Рекомендуется к использованию как инструмент своевременного выявления операторских ошибок в работе с данными, имеющими ключевое значение
Контроль оплаты при закрытии заказов и заявок	Да	
Причины отмены заказов клиентов	Нет	Отказ от использования данной функциональности является допустимым упрощением ДБ и не влияет на другие данные раздельного учета
Обособление товаров	По заказу клиента	Данный вариант рекомендуется при исполнении контрактов ГОЗ, имеющих этапы с индивидуальными условиями исполнения и финансирования, а также в целях более детального контроля исполнения контрактов ГОЗ

Продолжение таблицы 1.8

Реквизит	Значение	Комментарий
Реализация по нескольким заказам	Да	Данный параметр позволяет более свободно формировать заказы клиентов в рамках контрактов ГОЗ, не имеющих разбивки по этапам выполнения, или в рамках каждого выделенного этапа контракта ГОЗ
Акты выполненных работ по нескольким заказам	Да	Данный параметр позволяет более свободно формировать заказы клиентов в рамках контрактов ГОЗ, не имеющих разбивки по этапам выполнения, или в рамках каждого выделенного этапа контракта ГОЗ
Счета на оплату	Нет	
Коммерческие предложения	Нет	Данная функциональность не используется как выходящая за рамки целевой задачи моделирования
Комиссионные продажи	Нет	
Корректировки реализаций	Да	
Акты о расхождениих после реализации	Нет	Отказ от использования данной функциональности является допустимым упрощением ДБ и не влияет на другие данные раздельного учета
Акты о расхождениих после возврата от клиента	Нет	
Продажа агентских услуг	Нет	Данная функциональность не используется как выходящая за рамки целевой задачи моделирования
Статусы реализаций товаров и услуг	Да	Необходимый параметр для отражения отгрузки с отложенным переходом права собственности
Отгрузка без перехода права собственности	Да	
Акты на передачу прав	Нет	
Реализация товаров с нескольких складов	Нет	Отказ от использования данной функциональности является допустимым упрощением ДБ и не влияет на другие данные раздельного учета
Запрет отгрузки	Нет	
Условия и порядок оплаты	Произвольное количество этапов оплаты	Наиболее универсальный вариант для рассматриваемой ДБ
Стоимость товаров при оценке рентабельности продаж	Определяется по расчетной себестоимости	Данная функциональность в ДБ не используется
Согласование заказов клиентов	Нет	Данная функциональность в ДБ не используется
Розничные продажи		
Розничные продажи	Нет	Данная функциональность не используется как выходящая за рамки целевой задачи моделирования

Продолжение таблицы 1.8

Реквизит	Значение	Комментарий
Торговые представители		
Ведется работа через торговых представителей	Нет	Данная функциональность не используется как выходящая за рамки целевой задачи моделирования
Производство из давальческого сырья		
Производство из давальческого сырья	Да	
Отчет и передача давальцу по нескольким заказам	Нет	Отказ от использования данной функциональности является допустимым упрощением ДБ и не влияет на другие данные раздельного учета
Статусы заказов давальцев	Нет	
Мобильное приложение «1С:Заказы»		
Разрешить синхронизацию данных с мобильным приложением «1С:Заказы»	Нет	Данная функциональность не используется как выходящая за рамки целевой задачи моделирования
Дополнительная колонка печатных форм	Артикул	Удобно для дополнительной идентификации номенклатурных позиций в документах и отчетах
Штрихкодирование печатных форм	Да	Данная функциональность по своему назначению в ДБ не используется. Рекомендуется к использованию в реальной информационной базе для снижения трудозатрат на обработку большого количества первичных документов
Колонки с НДС в печатных формах	Нет	
Товарно-транспортные накладные	Нет	Отказ от использования данной функциональности является допустимым упрощением ДБ и не влияет на другие данные раздельного учета
Формировать ТОРГ-12, ТТН и счета-фактуры в базовых единицах измерения	Нет	

Таблица 1.9. Группа реквизитов «НСИ и администрирование – Настройка НСИ и разделов – Закупки»

Реквизит	Значение	Комментарий
Соглашения и договоры с поставщиками		
Соглашения с поставщиками	Нет	Описание условий закупок в рамках ГОЗ обеспечивается заданием параметров договоров с поставщиками
Договоры с поставщиками	Да	
Постановка поставщиков на мониторинг 1СПАРК	Нет	Данная функциональность в ДБ не используется. Рекомендуется к использованию в реальной информационной базе
Заказы поставщикам		
Заказы поставщикам	Да	
Поступление по нескольким заказам	Да	
Контроль поступления при закрытии заказов поставщикам	Да	Установка данного параметра доступна только при использовании параметра Статусы заказов поставщикам (см. ниже). Рекомендуется к применению как инструмент своевременного выявления операторских ошибок в работе с данными, имеющими ключевое значение
Контроль оплаты при закрытии заказов поставщикам	Да	Установка данного параметра доступна только при использовании параметра Статусы заказов поставщикам (см. ниже). Рекомендуется к применению как инструмент своевременного выявления операторских ошибок в работе с данными, имеющими ключевое значение
Корректировки приобретений	Да	
Причины отмены заказов поставщикам	Нет	
Согласование заказов поставщикам	Нет	Отказ от использования данной функциональности является допустимым упрощением ДБ, не влияет на другие данные раздельного учета
Документы закупок		
Условия и порядок оплаты	Произвольное количество этапов оплаты	Наиболее универсальный вариант для рассматриваемой задачи
Поступление товаров на несколько складов	Нет	
Акты о расхождениях после поступления	Нет	
Акты о расхождениях после возвратов поставщикам	Нет	Отказ от использования данной функциональности является допустимым упрощением ДБ и не влияет на другие данные раздельного учета
Комиссионные закупки	Нет	
Приемка на ответственное хранение с правом продажи	Нет	

Продолжение таблицы 1.9

Реквизит	Значение	Комментарий
Товары в пути	Да	
Неотфактурованные поставки	Да	
Статусы документов		
Статусы заказов поставщикам	Да	Необходимый параметр для детального контроля при закрытии заказов поставщикам

Таблица 1.10. Группа реквизитов «НСИ и администрирование – Настройка НСИ и разделов – Склад и доставка»

Реквизит	Значение	Комментарий
Склад		
Несколько складов	Да	
Ордерные склады	Да	
Порядок оформления накладных и расходных ордеров	Сначала заказы, затем ордера и накладные	
Расходный ордер на товары формируется	Автоматически	
Оформление поступления доступно	После оформления заказа	
Упаковочные листы	Нет	Отказ от использования данной функциональности является допустимым упрощением ДБ, не влияет на другие данные раздельного учета
Доставка		
Управление доставкой	Нет	Данная функциональность не используется как выходящая за рамки целевой задачи моделирования
Перемещение товаров		
Перемещение товаров	Да	
Перемещать товары других организаций	Нет	Данная функциональность не используется как выходящая за рамки целевой задачи моделирования
Заказы на перемещение	Да	
Перемещение по нескольким заказам	Нет	Отказ от использования данной функциональности является допустимым упрощением ДБ и не влияет на другие данные раздельного учета
Акты о расхождении после перемещения	Нет	

Продолжение таблицы 1.10

Реквизит	Значение	Комментарий
Обособление товаров	По назначению получателя	Позволяет всегда видеть конечную цель выполнения хозяйственной операции: в счет обеспечения какой потребности выполняется перемещение
Статусы заказов на перемещение	Нет	Отказ от использования данной функциональности является допустимым упрощением ДБ и не влияет на другие данные раздельного учета
Статусы перемещений товаров	Да	
Внутреннее потребление товаров		
Внутреннее потребление	Да	
Заказы на внутреннее потребление	Да	
Внутреннее потребление по нескольким заказам	Да	
Не закрывать частично отгруженные заказы на внутреннее потребление	Да	Установка данного параметра доступна только при использовании параметра Статусы заказов на внутреннее потребление . Рекомендуется к применению как инструмент своевременного выявления операторских ошибок в работе с данными, имеющими ключевое значение
Обособление товаров	По направлению деятельности	Направление деятельности как сквозная аналитика может быть определено при совершении любой хозяйственной операции данного типа, а заказы на внутреннее потребление применяются не всегда
Статусы заказов на внутреннее потребление	Да	
Прочее оприходование товаров	Да	
Сборка (разборка) товаров		
Сборка (разборка)	Да	
Заказы на сборку (разборку)	Нет	Отказ от использования данной функциональности является допустимым упрощением ДБ и не влияет на другие данные раздельного учета
Обеспечение потребностей		
Обособленное обеспечение заказов	Да	
Разрешить обособление товаров и работ сверх потребности	Да	Позволяет закупать и свободно перемещать обособленные товары на складах, отличных от склада отгрузки, и в количестве, отличном от требуемого. Необходимо при работе со всеми видами мерных материалов

Продолжение таблицы 1.10

Реквизит	Значение	Комментарий
Обеспечение потребностей	Расширенное	Наиболее универсальный вариант для рассматриваемой ДБ
Для распределительного центра обеспечению подлежат	Планируемые отгрузки со склада на удаленные склады	Данная функциональность не используется как выходящая за рамки целевой задачи моделирования

Таблица 1.11. Группа реквизитов «НСИ и администрирование – Настройка НСИ и разделов – Производство»

Реквизит	Значение	Комментарий
Производство		
Использовать производство	Да	Обязательный параметр
Методика управления производством	Планирование по материальным и производственным ресурсам	Наиболее универсальный вариант для рассматриваемой ДБ
Планировать график производства регламентным заданием	Нет	Отказ от использования данной функциональности является допустимым упрощением ДБ, не влияет на другие данные раздельного учета
Контроль выполнения при закрытии заказов на производство	Да	Рекомендуется к применению как инструмент своевременного выявления операторских ошибок в работе с данными, имеющими ключевое значение
Контроль отгрузки при закрытии этапов производства	Да	Рекомендуется к применению как инструмент своевременного выявления операторских ошибок в работе с данными, имеющими ключевое значение
Разрешить использование интервала планирования «час»	Нет	Данная функциональность не используется как выходящая за рамки целевой задачи моделирования
Использовать параметризацию ресурсных спецификаций и маршрутных карт	Да	Наиболее универсальный вариант для рассматриваемой ДБ
Обособление материалов при заказе в производство	по назначению продукции	Позволяет всегда видеть конечную цель выполнения хозяйственной операции
Обособление материалов при заказе в кладовую	по назначению получателя	
Виды технологических операций	Нет	Отказ от использования данной функциональности является допустимым упрощением ДБ и не влияет на другие данные раздельного учета

Продолжение таблицы 1.11

Реквизит	Значение	Комментарий
Контроль выполнения операций при закрытии этапов производства	Да	Рекомендуется к применению как инструмент своевременного выявления операторских ошибок в работе с данными, имеющими ключевое значение
Переработка на стороне		
Производство силами сторонней организации (переработка на стороне)	Да	Для исполнения контрактов ГОЗ могут привлекаться сторонние переработчики, работающие по давальческой схеме
Не закрывать частично отработанные заказы переработчикам	Да	Рекомендуется к применению как инструмент своевременного выявления операторских ошибок в работе с данными, имеющими ключевое значение
Не закрывать частично оплаченные заказы переработчикам	Да	
Обособление сырья и материалов	по назначению продукции	Позволяет всегда видеть конечную цель выполнения хозяйственной операции
Ремонты		
Управление ремонтами	Нет	Отказ от использования данной функциональности является допустимым упрощением ДБ и не влияет на другие данные раздельного учета
Узлы объектов эксплуатации	Нет	
Производственные затраты		
Валюта расценок видов работ сотрудников	RUB	
Плановые цены материалов, продукции и отходов	Плановая (из списка Виды цен)	Список Виды цен не содержит predetermined значений. Перед заполнением рассматриваемого параметра необходимо внести нужный элемент в список
Аналитический учет по группам (видам) продукции	Да	
Статусы документов		
Статусы движений продукции и материалов	Да	
Статусы заказов переработчикам	Да	

Таблица 1.12. Группа реквизитов «НСИ и администрирование – Настройка НСИ и разделов – Кадровый учет»

Реквизит	Значение	Комментарий
Использовать программу для кадрового учета и расчета заработной платы	Да	В реальных условиях рекомендуется для кадрового учета и расчета заработной платы использовать отдельную информационную базу, обеспечив обмен необходимыми данными с информационной базой, в которой ведется оперативный и финансовый учет
Контролируется уникальность табельных номеров	Да	
Используется работа по неполной ставке	Нет	
Используются подработки	Нет	
Т-6 для отпусков по беременности и родам	Нет	
Отображать изменения оплаты труда в личной карточке (Т-2)	Нет	Данная функциональность не используется как выходящая за рамки целевой задачи моделирования
Использовать перенос остатков отпуска при увольнении переводом	Нет	
Ведется воинский учет	Нет	
Вести учет специальностей сотрудников	Нет	

Таблица 1.13. Группа реквизитов «НСИ и администрирование – Настройка НСИ и разделов – Расчет зарплаты»

Реквизит	Значение	Комментарий
Расчет и выплата зарплаты выполняется по организации в целом	Да	
Выполняется автоматический пересчет документов при их редактировании	Да	

Таблица 1.14. Группа реквизитов «НСИ и администрирование – Настройка НСИ и разделов – Казначейство и взаиморасчеты»

Реквизит	Значение	Комментарий
Управление параметрами казначейства		
Несколько банковских счетов	Да	
Несколько касс	Да	
Заявки на расходование денежных средств	Да	Платежные документы на списание денежных средств с отдельных счетов контрактов ГОЗ оформляются только на основании заявок на расходование денежных средств
Лимиты расхода денежных средств	Нет	Отказ от использования данной функциональности является допустимым упрощением ДБ и не влияет на другие данные раздельного учета
Оплата платежными картами	Нет	
Договоры кредитов и депозитов	Да	
Выданные доверенности на получение товарно-материальных ценностей	Нет	Данная функциональность не используется как выходящая за рамки целевой задачи моделирования
Статусы авансовых отчетов	Нет	Отказ от использования данной функциональности является допустимым упрощением ДБ и не влияет на другие данные раздельного учета
Контролировать выдачу под отчет в разрезе целей	Нет	Данная функциональность в БД не используется
Платежи в валюте и валютный контроль	Нет	
Поддержка платежей в соответствии с 275-ФЗ	Да	
Взаиморасчеты		
Взаиморасчеты	Онлайн	Вариант, наиболее удобный для ДБ. Выбор значения данного реквизита для реальной информационной базы требует отдельного анализа
Порядок зачета документов	По дате документа	
Переоценка валютных средств		
Переоценивать валютные средства	На дату оплаты и на конец месяца	

Таблица 1.15. Группа реквизитов «НСИ и администрирование – Настройка НСИ и разделов – Финансовый результат и контроллинг»

Реквизит	Значение	Комментарий
Финансовый результат		
Учитывать прочие доходы и расходы	Да	
Группы настроек финансового учета	Да	Инструмент задания счетов бухгалтерского учета
Прочие доходы и расходы в валюте регл. учета	Да	
Финансовый результат по направлениям деятельности	Да	Использование сквозной аналитики по направлениям деятельности при планировании и отражении хозяйственной деятельности предприятия
Группы аналитического учета номенклатуры	Да	Дополнительная аналитика, удобная при анализе реализации продукции одного вида в адрес разных покупателей
Учитывать прочие активы и пассивы	Да	
Учет товаров		
Передачи товаров между организациями	Нет	Данная функциональность не используется как выходящая за рамки целевой задачи моделирования
Контролировать остатки товаров организаций	Да	
Рассчитывать предварительную себестоимость регламентным заданием	Нет	Данная функциональность не используется как выходящая за рамки целевой задачи моделирования
Партионный учет	Версия 2.2	
Распределение дополнительных расходов по выбывшим товарам	Нет	Данная функциональность не используется как выходящая за рамки целевой задачи моделирования
Управленческий учет по правилам международного финансового учета	Да	Параметр является обязательным для ведения учета внеоборотных активов версии 2.4
Обособленный учет себестоимости	По видам запасов	
Целевые показатели		
Мониторинг целевых показателей	Нет	Данная функциональность не используется как выходящая за рамки целевой задачи моделирования
Автоматические расчеты		
Автоматически запускать фоновое задание распределения партий товаров	Нет	Отказ от использования данной функциональности является допустимым упрощением ДБ и не влияет на другие данные раздельного учета

Таблица 1.16. Группа реквизитов «НСИ и администрирование – Настройка НСИ и разделов – Учет НДС и ВЭД»

Реквизит	Значение	Комментарий
Учет НДС		
Формировать отчетность по НДС	Да	
Реализация товаров, облагаемых НДС у покупателя	Нет	Данная функциональность не используется как выходящая за рамки целевой задачи моделирования
Покупка товаров, облагаемых НДС у покупателя	Нет	
Вести отдельную нумерацию счетов-фактур, выданных на авансы	Да	Более наглядный вариант отражения счетов-фактур
Регистрация и контроль номеров ГТД		
Торговля импортным товаром	Нет	Отказ от использования данной функциональности является допустимым упрощением ДБ и не влияет на другие данные раздельного учета
Импорт		
Импортные закупки	Да	
Разделять импортные закупки по поступлениям	Да	
Экспорт		
Экспорт несырьевых товаров	Нет	Данная функциональность не используется как выходящая за рамки целевой задачи моделирования
Экспорт сырьевых товаров, работ или услуг	Нет	

Таблица 1.17. Группа реквизитов «НСИ и администрирование – Настройка НСИ и разделов – Внеоборотные активы»

Реквизит	Значение	Комментарий
Учет внеоборотных активов	Используется	
Объекты строительства	Нет	Данная функциональность не используется как выходящая за рамки целевой задачи моделирования
Лизинг	Нет	
Учет платежей в системе «Платон»	Нет	
Учет внеоборотных активов в управленческом учете	По стандартам международного учета	

Таблица 1.18. Группа реквизитов «НСИ и администрирование – Настройка НСИ и разделов – Регламентированный учет»

Реквизит	Значение	Комментарий
Отражение операций		
Регламентированный учет	Да	
Отражать в учете	все хозяйственные операции	
Управленческий учет на плане счетов регламентированного учета	Нет	Данная функциональность не используется как выходящая за рамки целевой задачи моделирования
Учет в валюте управленческой отчетности	Нет	
Резервы предстоящих расходов	Да	
Отчетность		
Контролируемые сделки	Нет	Данная функциональность не используется как выходящая за рамки целевой задачи моделирования
Торговый сбор	Нет	
Сервисные функции		
Ручное изменение проводок документов	Да	Требует особой осторожности при внесении изменений. В ДБ используется для корректировки аналитики по НДС в проводках ряда хозяйственных операций для корректного отражения этих операций в отчетности исполнения контрактов ГОЗ
Проверка документов	Нет	Данная функциональность в ДБ не используется. Применение данного режима напрямую зависит от регламента работы бухгалтерской службы организации. Требуются дополнительные трудозатраты для выполнения данного режима работы с документами

В ДБ не выполняется настройка реквизитов подраздела **НСИ и администрирование – Настройка НСИ и разделов – Международный финансовый учет**, так как функциональность соответствующей им подсистемы непосредственно не связана с целевой задачей моделирования.

Указанные выше настройки параметров демонстрационной базы являются минимально необходимыми для обеспечения учетных действий с использованием сквозной аналитики по направлениям деятельности. Их изменения в ходе эксплуатации информационной системы нежелательны.

Обратим внимание на необходимость сначала выполнить все настройки системы, включая и те, которые будут задействованы не в первую очередь, и только после этого начинать занесение данных.

Основные справочники

Следующим шагом после выбора общих настроек информационной базы является указание значений основных аналитических разрезов регистрируемых данных. Использование той или иной аналитики определяется в общих настройках, а содержание и детализация аналитических разрезов задаются составом элементов соответствующих списков (справочников). На момент запуска информационной системы в эксплуатацию справочники можно классифицировать по обязательности заполнения следующим образом:

- списки с обязательным указанием структуры и данных;
- списки с обязательным указанием структуры;
- списки повседневного заполнения.

Далее дается описание отдельных справочников, относящихся к каждому виду. Это не строгий и не конечный набор. Описание призвано показать подходы к работе со справочной информацией. В рамках конкретного внедрения можно провести данную классификацию более полно и в соответствии с потребностями предприятия.

Списки с обязательным указанием структуры и данных

Организации

В группе настроек **НСИ и администрирование – Настройка НСИ и разделов – Предприятие** был установлен реквизит **Несколько организаций**. Он предполагает, что хозяйственные операции будут регистрироваться с указанием аналитического разреза по организациям. Данный вид аналитики обязателен к заполнению и принимает одно из значений списка **НСИ и администрирование – НСИ – Организации**. Возможные варианты создаются в списке **Организации** до начала отражения хозяйственных операций.

Юридическое лицо **ООО Регион** представляет собой многопрофильное производственное предприятие, которое выполняет научно-исследовательские работы (НИОКР) и выпускает продукцию следующих видов:

- электронные компоненты;
- изделия из пластмассы;
- металлоконструкции.

Продукция реализуется коммерческим заказчикам и в рамках государственного оборонного заказа (ГОЗ). Изготовление каждого вида продукции обеспечивает отдельная производственная структура, объединяющая несколько подразделений предприятия. Отделы, выполняющие НИОКР, производства электронных компонентов и металлоконструкций расположены на основной площадке предприятия, именуемой в рамках демонстрационной базы головной организацией. Кроме них на основной площадке находятся вспомогательные производства и администрация.

У юридического лица **ООО Регион** есть две удаленные производственные площадки: первая расположена на территории Москвы (филиал **Регион-Москва**), вторая – на территории Тулы (филиал **Регион-Тула**). В рамках организации каждая удаленная площадка имеет статус филиала на отдельном балансе. По юридическому лицу **ООО Регион** в списке **Организации** занесены три элемента, задающие возможные значения обязательного аналитического разреза по организации при отражении хозяйственных операций в бухгалтерском учете:

- **Регион** – вид **Юридическое лицо** – основная производственная площадка;
- **Регион-Москва (Филиал)** – вид **Обособленное подразделение** – филиал на отдельном балансе;
- **Регион-Тула (Филиал)** – вид **Обособленное подразделение** – филиал на отдельном балансе.

Выделение филиала, охватывающего группу территориально удаленных подразделений, в качестве отдельного элемента списка **Организации** позволяет сформировать по результатам его хозяйственной деятельности локальный бухгалтерский баланс и применять с отбором по филиалу все формы стандартных бухгалтерских отчетов **Регламентированный учет – Бухгалтерский и налоговый учет – Стандартные бухгалтерские отчеты**.

Аналитический разрез по организации также используется в отчетах оперативного контура и дает возможность обособленно рассматривать схожую по содержанию деятельность, осуществляемую параллельно на разных производственных площадках.

Выделение в структуре юридического лица филиала на отдельном балансе закрепляется в уставе организации. Современный уровень учетных механизмов и информационных систем позволяет обеспечить оперативный доступ и обработку данных вне зависимости от места их возникновения, что исключает необходимость использования филиалов на отдельном балансе для ведения учетных действий и выделения зон ответственности руководителей территориально обособленных подразделений. Это подтверждает тренд на создание в организациях единой бухгалтерской службы предприятия. В настоящее время практика выделения филиалов на отдельном балансе сохраняется как привычное историческое наследие. Для своей поддержки данная схема требует дополнительного документооборота и значительных трудозатрат на сверку первичных документов. Переход на электронный документооборот позволяет исключить особый документооборот (авизо) и сверку документов как ручные элементы труда бухгалтера и фиксировать операции между подразделениями разных филиалов как обычное движение внутри организации. При этом сохраняется аналитика по зонам ответственности руководителей отдельных подразделений и филиала в целом. Отказ от использования филиалов на отдельном балансе как части учетных механизмов организации целесообразно рассмотреть при внедрении на предприятии новой, современной информационной системы.

В демонстрационной базе, тем не менее, представлены хозяйственные операции выполнения контрактов ГОЗ с привлечением филиалов на отдельном балансе. Эти примеры показывают поддержку текущего состояния учета организаций – исполнителей ГОЗ и создание условий для перехода на ведение учета без таких филиалов. В программном продукте «1С:ERP Управление предприятием» сделан значимый шаг в упрощении документооборота при работе с филиалами на отдельном балансе – это отказ от использования авизо. Вместо авизо в хозяйственных операциях между филиалами используется инструмент подтверждения через статусы первичных документов.

В общем случае все реквизиты элементов списка **Организации** заполняются на момент занесения новой организации. В демонстрационной базе значения указаны для ограниченного состава параметров организации, представляющих собой минимальный набор для начала использования оперативного контура. Стоит обратить внимание на наиболее важный из них – учетную политику (поле **Учетная политика** на закладке **Учетная политика и налоги**). Она является отдельным набором параметров, которые будут автоматически учитываться в расчете стоимостных оценок хозяйственных операций. Указываемые значения настроек учетной политики должны соответствовать положениям, закрепленным в действующем документе «Учетная политика организации». В демонстрационной базе принято: организация **Регион** находится на общей системе налогообложения, для запасов применяется метод оценки стоимости товаров по ФИФО.

Название метод ФИФО получил от английского FIFO (first in – first out), то есть товар, который поступил первым, должен быть применен в первую очередь. Согласно п. 19 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» при использовании этого способа оценка материально-производственных запасов на конец месяца производится по фактической себестоимости партий, последних по времени приобретения, а в себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг учитывается себестоимость более ранних по времени приобретения партий. Чем больше доля именно «последних» цен в расчете стоимости запасов, тем реалистичнее будет баланс организации. С точки зрения оценки текущих оборотных активов и расчета показателей платежеспособности организации метод ФИФО является лучшим вариантом оценки запасов. Применительно к исполнению ГОЗ партионный учет с использованием метода ФИФО обеспечивает:

- раскрытие стоимости потребленных материальных ресурсов до партиеобразующих документов (первичных документов с ценой приобретения материалов или создания полуфабрикатов);
- сохранение стоимости материалов, закупленных или зарезервированных под контракт, вне зависимости от времени их фактического потребления при выпуске продукции контракта;
- снижение влияния на себестоимость продукции контрактов инфляционных повышений стоимости новых материальных ресурсов.

Правила партионного учета в определении стоимости материальных ресурсов также применяются для полуфабрикатов, продукции и товаров. Метод ФИФО обеспечивает однозначность и аудируемость оценки стоимости материальных ресурсов, использованных для выпуска продукции ГОЗ.

Структура предприятия

Зоны ответственности за принимаемые решения по выпуску продукции и их выполнение представлены в виде иерархической управленческой структуры предприятия в списке **НСИ и администрирование – НСИ – Структура предприятия**. Элементы данного списка выступают как возможные значения особой аналитики – измерения **Подразделение** – при отражении хозяйственных операций. В зависимости от выполняемых функциональных задач для подразделения задается ряд дополнительных реквизитов. Например, для подразделений, непосредственно участвующих в изготовлении продукции, указываются применяемые варианты выпуска изделий и детализация операций производственного планирования и учета.

В структуре предприятия представлены:

- **Административное управление** – группа подразделений, выполняющих административные функции, расходы данных подразделений непосредственно не связаны с производством и классифицируются как общехозяйственные затраты организации:
 - **Дирекция;**
 - **Бухгалтерия;**
 - **Служба снабжения;**
 - **Складское хозяйство.**
- **Коммерческая служба** – подразделение, ответственное за работу с гражданскими заказчиками и организацию отгрузки продукции, его расходы классифицируются как коммерческие расходы организации и подлежат распределению в соответствии с природой возникновения;
- **Производство основное** – охватывает производственные подразделения, находящиеся на основной площадке организации:

- **Производство компонентов** – группа подразделений с выделенным центром планирования и диспетчеризации для выпуска электронных компонентов;
- **Производство металлоконструкций** – группа подразделений с выделенным центром планирования и диспетчеризации для выпуска металлоконструкций.
- **Служба разработки** – группа охватывает отделы и службы, находящиеся на основной площадке организации и выполняющие работы в рамках НИОКР;
- **Производство вспомогательное** – группа вспомогательных подразделений основной площадки, обеспечивающих функционирование подразделений основного производства;
- **Филиал Москва** – группа подразделений, расположенных на территории филиала **Регион-Москва**;
- **Филиал Тула** – группа подразделений, расположенных на территории филиала **Регион-Тула**.

Детальное описание структуры производственных подразделений и складов дается при рассмотрении примеров хозяйственных операций в последующих главах книги.

Склады и магазины

Места хранения материальных ценностей, представленные в списке **НСИ и администрирование – НСИ – Склады и магазины**, разбиты на две группы:

- **Склады** – складские территории, на которых хранятся материалы, товары и продукция перед дальнейшим использованием;
- **Цеховые кладовые** – места хранения в производственных подразделениях, используемые для обеспечения производственных процессов стандартными комплектующими и расходными материалами.

При проектировании информационной системы следует уделить особое внимание выбору оптимальных схем документооборота, сопровождающего движение различных групп товарно-материальных ценностей. Варианты должны выбираться исходя из реальных потребностей производства. Они напрямую связаны со схемой организации хранения разных групп номенклатурных позиций. В демонстрационной базе нет развернутых примеров по

адресным складам, ордерному документообороту и учету номенклатуры по сериям. Они все применимы при ведении раздельного учета, но каждая из этих задач достойна отдельного описания. Состав и типы складов должны быть определены к началу эксплуатации информационной системы.

Виды номенклатуры

Список **НСИ и администрирование – НСИ – Классификаторы номенклатуры – Виды номенклатуры** является классификатором, предназначенным для объединения номенклатуры по общим параметрам учета. Желательно определить состав его элементов до заполнения списка **Номенклатура**. Конечно, это пополняемый список, и новые элементы можно вносить на любом этапе работы с информационной системой, но для предприятий ОПК опережающее заполнение списка **Виды номенклатуры** носит прежде всего регламентирующий характер. Оно позволяет определить группы объектов номенклатурного учета. Необходимо указывать только группы, действительно уникальные по составу параметров описания. Для номенклатурных позиций вид номенклатуры остается неизменным в течение всего срока ее использования. Например, если на определенном этапе внедрения информационной системы предполагается использовать шаблоны формирования наименований номенклатуры, то соответствующий такому шаблону вид номенклатуры желательно предусмотреть до заполнения списка **Номенклатура**. Номенклатурные позиции следует заносить сразу по всем правилам.

Состав примеров в демонстрационной базе будет расширяться с выходом новых релизов конфигурации, с учетом этого в списке **Виды номенклатуры** указаны следующие значения – рисунок 1.1.

Наименование	Описание
Работа	Номенклатура работ
Товар	Номенклатура материальных ценностей без х...
Товар по срокам годности	
Товар с индивидуальными характеристиками + серии	Номенклатура материальных ценностей с ин...
Товар с индивидуальными характеристиками без серий	Номенклатура материальных ценностей с ин...
Товары с общими характеристиками	Номенклатура материальных ценностей с об...

Рис. 1.1. Список «Виды номенклатуры»

Состав элементов списка на рисунке 1.1 показывает один из простых подходов к его заполнению, когда особые возможности задания параметров номенклатуры не используются.

Группы аналитического учета номенклатуры

Список **НСИ и администрирование – НСИ – Классификаторы номенклатуры – Группы аналитического учета номенклатуры** предназначен для экономической классификации номенклатурных позиций по однородным группам. Значения из списка используются при заполнении реквизита **Группа аналитического учета** в карточке элементов списка **Номенклатура** – рисунок 1.2.

← → ☆ РБТ.100.00 Реле РБТ (Номенклатура)

Записать и закрыть [Иконка] [Иконка] Печать [Иконка] Отчеты - Перейти - [Иконка] [Иконка] [Иконка]

Карточка Реквизиты

Номенклатура с аналогичными свойствами Показать все Свернуть все группы

Рабочее наименование: РБТ.100.00 Реле РБТ [Иконка]

Наименование для печати: РБТ.100.00 Реле РБТ [Иконка]

Артикул: 3000000 Код: 00-0000057 Штрихкоды (0)

Описание Основные параметры учета

Сведения о производителе Единицы измерения и условия хранения

Обеспечение и производство Регламентированный и финансовый учет

Цены Ставка НДС: 20% подакцизный товар

Печать ценников и этикеток Учет сертификатов номенклатуры

Группа аналитического учета: Реле (продукция [Иконка]

Группа финансового учета: Продукция [Иконка]

Распределение продаж по направлениям деятельности

Общероссийские классификаторы

Рис. 1.2. Задание группы аналитического учета для номенклатуры «РБТ.100.00 Реле РБТ»

Группы аналитического учета номенклатуры используются:

- как разрез учета при отражении движения номенклатурных позиций – например, это позволяет сделать анализ реализации одной группы продукции различным группам покупателей;
- для разделения производственных затрат по группам аналитического учета (субконто **Группы (виды) продукции** на счетах учета производственных затрат).

В демонстрационной базе использованы следующие подходы к созданию элементов списка **Группы аналитического учета номенклатуры**:

- выделение групп продукции для анализа их выпуска и отгрузки (изделия, представляющие ценность для внешних потребителей, объекты реализации):
 - **Активируемые работы;**
 - **Изделия из пластмассы (продукция);**
 - **Металлоконструкции (продукция);**
 - **Реле (продукция);**
- разделение продукции и изделий, применяемых при ее сборке (детали и сборочные единицы, выпускаемые на предприятии):
 - **ДСЕ (полуфабрикаты);**
 - **Сборки;**
- разделение материальных ценностей по назначению использования:
 - **Материалы;**
 - **Спецоснастка;**
 - **Оборудование;**
 - **Товары;**
- выделение значимых производственных ресурсов:
 - **Внутренние работы;**
 - **Энергоресурсы.**

В общем случае состав элементов списка **Группы аналитического учета номенклатуры** определяется требуемой детализацией экономического и финансового анализа.

Рабочий план счетов

Рабочий план счетов представлен в списке **Регламентированный учет – Настройки и справочники – План счетов бухгалтерского учета**. Он содержит полноценный предопределенный перечень счетов отражения хозяйственных операций и является общим для всех организаций, учетные действия по которым ведутся в информационной базе. Список предусматривает добавление

новых счетов и субсчетов, но пользоваться данной возможностью рекомендуется осторожно из-за риска дополнительных трудозатрат при обновлениях конфигурации. В наследуемых информационных системах организация могла применять отличающийся план счетов и, соответственно, другие аналитики при отражении операций в бухгалтерском учете. В этом случае необходимо на дату перехода оформить переходный бухгалтерский баланс и выполнить перенос остатков на новый план счетов. Список **План счетов бухгалтерского учета** задает настройки аналитического учета операций в бухгалтерском учете. По каждому счету может параллельно вестись аналитический учет с использованием двух измерений и до трех видов субконто – рисунок 1.3.



Рис. 1.3. Структура аналитических разрезов рабочего плана счетов

В списке **План счетов бухгалтерского учета** есть возможность добавлять новые субконто, но стоит внимательно оценивать сопутствующие риски (дополнительные трудозатраты при обновлениях конфигурации, снижение быстродействия отражения и т.д.). Как правило, в программных продуктах предыдущих поколений экономистам и бухгалтерам не хватало аналитических разрезов по объектам учета, и они восполняли это путем расширения аналитики отражения операций в бухгалтерском учете. При этом рабочий план счетов содержал многоуровневые и многоэлементные структуры из счетов, субсчетов, дополнительных аналитик. Сейчас этого не требуется. Многие аналитические разрезы по объектам учета доступны в рамках оперативного контура учета.

На отдельных счетах учета состав аналитических разрезов ограничен в соответствии с характером отражаемых хозяйственных операций и действующим законодательством. Например, декларация по НДС формируется по организации в целом, поэтому на счете 68.02 «Налог на добавленную стоимость» аналитика по направлениям деятельности не применяется. При этом данные на субсчетах счета 19 «НДС по приобретенным ценностям» отражаются с учетом аналитического разреза по направлениям деятельности, так как при регистрации входящего НДС имеет значение характер расчетов с поставщиком. В проводках пустые значения используемых по счету измерений и субконто при отборах и составлении отчетов принимаются как отдельный уровень группировки.

Налоговый учет ведется одновременно с бухгалтерским на счетах бухгалтерского учета. Счета учета, на которых регистрируются данные налогового учета, определяются признаком **Налоговый учет** (рисунок 1.3).

Выбор счета при формировании проводок для большинства объектов учета происходит автоматически на основании правил, заданных в группах настроек финансового учета.

Группы настроек финансового учета номенклатуры

Список **Регламентированный учет – Настройки и справочники – Группы настроек финансового учета номенклатуры** предназначен для классификации номенклатурных позиций по правилам отражения в бухгалтерском учете. Используется для объединения номенклатуры, имеющей одинаковые счета учета. Значения из списка используются при заполнении реквизита **Группа финансового учета** в карточке элементов списка **Номенклатура** – рисунок 1.4.

Использование групп настроек финансового учета номенклатуры является основным механизмом автоматического формирования проводок при отражении первичных документов в бухгалтерском учете.

← → ☆ РБТ.100.00 Реле РБТ (Номенклатура)

Записать и закрыть | Печать | Отчеты | Перейти | Еще | ?

Карточка | Реквизиты

Номенклатура с аналогичными свойствами | Показать все | Свернуть все группы

Рабочее наименование: РБТ.100.00 Реле РБТ

Наименование для печати: РБТ.100.00 Реле РБТ

Артикул: 3000000 | Код: 00-00000057 | Штрижкоды (0)

Описание
 Сведения о производителе
 Обеспечение и производство
 Цены
 Печать ценников и этикеток

Основные параметры учета
 Единицы измерения и условия хранения
 Регламентированный и финансовый учет

Ставка НДС: 20% | подакцизный товар

Учет сертификатов номенклатуры

Группа аналитического учета: Реле (продукция)

Группа финансового учета: Продукция

[Распределение продаж по направлениям деятельности](#)
 Общероссийские классификаторы

Рис. 1.4. Задание группы финансового учета для номенклатуры «РБТ.100.00 Реле РБТ»

Минимальный достаточный вариант элементов списка **Группы настроек финансового учета номенклатуры** определяется количеством задействованных счетов учета материальных ценностей. Такой подход реализован в демонстрационной базе – рисунок 1.5.

← → ☆ Группы настроек финансового учета номенклатуры

Создать | Создать группу | Настройки | Места использования | Еще | ?

Наименование	Описание
ГСМ	Горюче-смазочные материалы, технические жидкости
Запчасти	Запчасти к оборудованию
Инструмент	Инструмент
Комплектация основных средств	Комплектация основных средств
Комплектующие покупные	Комплектующие, нормируемые в производственном процессе
Материалы основные	Материалы, нормируемые в производственном процессе
Материалы прочие	Расходные материалы
Оборудование, требующее монтажа	Оборудование, требующее монтажа
Полуфабрикаты	Полуфабрикаты, образующиеся в процессе производства
Продукция	Готовая продукция
Спецодежда	Спецодежда
Спецснастка	Спецснастка
Товары	Товары для перепродажи
Упаковочные материалы	Упаковочные материалы
Энергоресурсы	

Рис. 1.5. Список «Группы настроек финансового учета номенклатуры»

Для каждого элемента, представленного на рисунке 1.5, задаются счета учета, применяемые при участии номенклатуры данной группы в различных операциях – рисунок 1.6.

Материалы основные (Группа настроек финансового учета номенклатуры)

Наименование:

Описание:

Отражение в регламентированном учете

Счета учета стоимости товаров		Счета учета продаж		Счета учета НДС	
Затраты на приобретение:	<input type="text" value="15.01"/>	Выручки (ОСНО):	<input type="text" value="91.01"/>	При продаже:	<input type="text" value="91.02"/>
На складе:	<input type="text" value="10.01"/>	Себестоимости (ОСНО):	<input type="text" value="91.02"/>	При отгрузке:	<input type="text" value="76.0Т"/>
На комиссии:	<input type="text" value="45.01"/>	Статья доходов (ОСНО):	<input type="text" value="Излишки товарно-материалов"/>	Вид ценности:	<input type="text" value="Товары"/>
В переработке:	<input type="text" value="10.07"/>				
Отгруженных:	<input type="text" value="45.01"/>				

Счета учета используются по умолчанию при отражении документов в учете, если для организации и склада не определены индивидуальные значения.

[Настроить счета учета по организациям и складам](#)

Рис. 1.6. Карточка элемента списка «Группы настроек финансового учета номенклатуры»

При проектировании информационной системы предприятия рекомендуется воспользоваться имеющимся в конфигурации рабочим планом счетов. Необходимые аналитические разрезы учета номенклатуры можно обеспечить через параметры и реквизиты номенклатурных позиций, без занесения новых счетов и субсчетов учета и без изменения состава их основных субконто.

Группы настроек финансового учета расчетов

Список **Регламентированный учет – Настройки и справочники – Группы настроек финансового учета расчетов** предназначен для классификации расчетов с контрагентами по правилам отражения в бухгалтерском учете. Каждый элемент списка содержит счета учета, соответствующие выбранному виду расчетов и правилам оплаты, – рисунок 1.7.

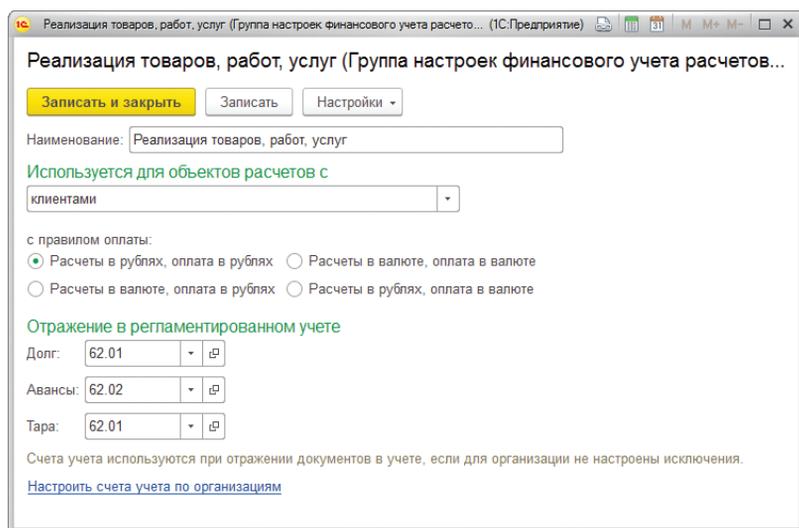


Рис. 1.7. Карточка элемента списка «Группы настроек финансового учета расчетов»

Использование групп настроек финансового учета расчетов является основным механизмом автоматического формирования проводок при отражении первичных документов в бухгалтерском учете организации. В демонстрационной базе представлен минимально необходимый перечень элементов:

- **Реализация товаров, работ, услуг** – задаются счета расчетов с отечественными заказчиками и покупателями;
- **Возврат аванса заказчику** – используется при возврате заказчику излишне полученного организацией аванса, необходим в силу технических особенностей реализации учетных механизмов;
- **Расчеты с поставщиками в рублях** – задаются счета расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- **Возврат авансов от поставщиков** – используется при возврате от поставщика ранее перечисленного ему аванса, необходим в силу технических особенностей реализации учетных механизмов;
- **Импорт** – задаются счета расчетов с зарубежными поставщиками;
- **Депозит** – задаются счета расчетов по депозитным договорам;

- **Кредиты, включая проценты (краткосрочные)** – задаются счета расчетов по краткосрочным кредитным договорам;
- **Кредиты, включая проценты (долгосрочные)** – задаются счета расчетов по долгосрочным кредитным договорам.

Группы финансового учета внеоборотных активов

Список **Внеоборотные активы – Настройки и справочники – Группы финансового учета внеоборотных активов** предназначен для классификации объектов основных средств и нематериальных активов по правилам отражения в бухгалтерском учете. Каждый элемент списка содержит счета учета для различных хозяйственных операций, выполняемых с объектами учета, – рисунок 1.8.

Рис. 1.8. Карточка элемента списка «Группы финансового учета внеоборотных активов»

Использование групп финансового учета внеоборотных активов является основным механизмом автоматического формирования проводок при отражении первичных документов создания, принятия к учету и движения объектов основных средств и нематериальных активов в бухгалтерском учете организации.

Статьи движения денежных средств

Список **Казначейство – Планирование и контроль денежных средств – Статьи движения денежных средств** предназначен для регистрации статей, по которым классифицируются движения денежных средств предприятия. Использование данного вида аналитики в демонстрационной базе не рассматривается, так как выходит за рамки целевой задачи. Список **Статьи движения денежных средств** содержит много предопределенных элементов в виде одноуровневого перечня. Как правило, он пополняется

и детализируется под нужды конкретного предприятия. В целях обеспечения сопоставимости данных различных отчетных периодов желательно уже на этапе внедрения информационной системы определиться с составом и иерархией статей движения денежных средств.

Статьи калькуляции

Список **Производство – Нормативно-справочная информация – Статьи калькуляции** содержит перечень группировок производственных затрат, используемых при ценообразовании и раскрытии (расшифровке) фактической производственной себестоимости изготавливаемых изделий, выполняемых работ. Через состав статей калькуляции обеспечиваются требования детализации экономического анализа себестоимости продукции. Целесообразно использовать единые статьи калькуляции для раскрытия себестоимости продукции гражданского и военного назначения. Такой подход дает сопоставимые оценки при разной структуре портфеля заказов предприятия и облегчает освоение производства продукции гражданского назначения.

При изготовлении продукции ГОЗ предприятия руководствуются положениями Приказа Минпромторга России от 08.02.2019 № 334 «Об утверждении порядка определения состава затрат, включаемых в цену продукции, поставляемой в рамках государственного оборонного заказа» (далее – Приказ № 334). Данный нормативный акт ограничивает состав затрат, которые могут включаться в себестоимость продукции ГОЗ. При этом указанные ограничения не распространяются на гражданскую продукцию.

Анализ «запретных» затрат показывает, что это отдельные виды накладных расходов общехозяйственного назначения, коммерческих и внепроизводственных расходов, которые непосредственно не связаны с процессом изготовления продукции. Соответственно, посредством выбора учетных механизмов влияние указанных ограничений на состав статей калькуляции можно минимизировать. В демонстрационной базе выбран способ распределения общехозяйственных расходов на финансовый результат (директ-костинг), что исключает попадание общехозяйственных затрат в состав производственной себестоимости продукции как военного, так и гражданского назначения. Представленные статьи калькуляции отражают только прямые производственные затраты и накладные расходы общепроизводственного назначения.

Вариант отнесения в состав производственных затрат накладных расходов определяется настройками статей расходов, которые используются при регистрации расходов. Если в соответствии с учетной политикой организации общехозяйственные расходы включаются в производственную себестоимость продукции, то соответствующие им статьи калькуляции должны быть представлены в списке **Статьи калькуляции**. В процессе исполнения длительных контрактов ГОЗ организация может менять характер распределения общехозяйственных расходов. При этом ранее отраженные затраты не подлежат переклассификации. В демонстрационной базе для отражения общехозяйственных расходов, включенных в состав производственной себестоимости продукции ГОЗ в предыдущих периодах, используются статьи калькуляции из группы **Служебные статьи калькуляции**. В целом статьи калькуляции в списке **Статьи калькуляции** сгруппированы с учетом природы их возникновения:

- **Материалы для изготовления продукции, выполнения работ;**
- **Технологические затраты;**
- **Общепроизводственные условно-постоянные затраты;**
- **Общепроизводственные условно-переменные затраты;**
- **Затраты на НИР (ОКР).**

Большинству задействованных статей калькуляции легко поставить в соответствие статьи из Приказа № 334. Удобный для использования состав статей калькуляции каждое предприятие определяет для себя самостоятельно. Желательно обеспечить стабильность состава применяемых статей калькуляции для сопоставимого анализа себестоимости выпуска однородной продукции в разных временных периодах.

Статьи расходов

Список **Финансовый результат и контроллинг – Статьи расходов** предназначен для классификации и детализации признаваемых расходов организации. В целях экономического анализа статьи расходов могут рассматриваться как следующий уровень раскрытия суммы, включенной в производственную себестоимость изделий, работ по статьям калькуляции, отражающим накладные расходы и прямые производственные затраты, которые не имеют натуральных измерителей (только стоимостная оценка).

А также расходов, относимых на финансовый результат организации. В целях подчеркнуть этот факт в демонстрационной базе иерархическая структура списка **Статьи расходов** частично повторяет иерархию списка **Статьи калькуляции**. Статья калькуляции является одним из параметров статьи расходов. Это позволяет сопоставить статьи расходов и статьи калькуляции по модели «многие к одной». Использование статей расходов дает возможность без потери качества экономического анализа избежать излишней детализации статей калькуляции. Структуру и состав элементов списка **Статьи расходов** желательно определить перед началом эксплуатации информационной системы. В демонстрационной базе представлено большое количество различных статей расходов. Особенности настройки их параметров и применения рассматриваются при описании хозяйственных описаний в последующих главах.

Статьи доходов

Список **Финансовый результат и контроллинг – Статьи доходов** предназначен для классификации и детализации доходов организации по неосновной деятельности (реализация внеоборотных активов, финансовая деятельность, списание кредиторской задолженности и т.п.). Список содержит ряд предопределенных элементов, у которых при использовании необходимо в карточке элемента заполнить поле **Счет учета** на закладке **Регламентированный учет**. Список является пополняемым. В демонстрационной базе дополнительно внесены позиции: **Проценты за депозит**, **Проценты на неснижаемый остаток**. Выбор у статей вида аналитики доходов позволяет собрать данные для анализа источников, характера и мест возникновения доходов. Заполнение списка на начальном этапе внедрения является одним из показателей комплексного подхода в проектировании информационной системы.

Списки с обязательным указанием структуры

Номенклатура

Список **НСИ и администрирование – НСИ – Номенклатура** предназначен для хранения информации о номенклатурных позициях, использующихся при регистрации хозяйственных операций. Это, вероятно, один из наиболее важных справочников информационной базы, его элементы имеют самое большое количество

реквизитов. Список **Номенклатура** пополняется на протяжении всей хозяйственной деятельности организации. При запуске информационной системы в эксплуатацию минимально в списке **Номенклатура** можно указать номенклатурные позиции, которые:

- используются в ресурсных спецификациях;
- есть на остатках складов и в незавершенном производстве;
- указаны к заказу, поступлению, перемещению во всех видах документов заказов на дату запуска системы.

Такой подход позволит отсечь данные, утратившее свою актуальность для предприятия. В дальнейшем список **Номенклатура** пополняется по мере необходимости в соответствии с разработанным регламентом занесения новых элементов.

В демонстрационной базе верхний уровень иерархии списка **Номенклатура** построен по назначению использования номенклатурных позиций:

- **01 Изделия (продукция);**
- **02 ДСЕ (полуфабрикаты);**
- **03 Товары для перепродажи;**
- **04 Работы;**
- **05 Услуги;**
- **06 Материалы;**
- **07 Покупные комплектующие (детали);**
- **08 Запасные части;**
- **09 ГСМ;**
- **10 Инвентарь;**
- **11 Оборудование.**

В группе **12 Служебная** располагается номенклатура, которая используется при занесении остатков на момент запуска информационной базы в эксплуатацию.

Второй уровень иерархии списка **Номенклатура** позволяет разделить номенклатурные позиции, относящиеся к разным видам продукции, имеющие общие черты и т.д. Например, в составе группы **02 ДСЕ (полуфабрикаты)** выделены отдельные подгруппы

для деталей и полуфабрикатов каждого вида выпускаемой продукции:

- Реле РБТ;
- Стол СИ;
- Ящик ЯИ.

В общем случае структура иерархии выбирается таким образом, чтобы обеспечить однозначный и простой способ доступа к интересующей пользователя позиции. При этом наименования групп должны быть интуитивно понятными и короткими. Позиции, которые часто группируются при отборах и в отчетных формах, могут быть объединены в одну группу или выделены через вид номенклатуры, что упростит их совместный выбор в отчетах. Важно помнить о возможности указать в списке **Номенклатура** только позиции, по которым ведется количественный учет. При регистрации расходов организации, поступлении объектов будущих основных средств и нематериальных активов использование номенклатуры как объекта учета в информационной базе не требуется. Можно ограничиться описанием содержания признаваемого расхода непосредственно в документе поступления.

Направления деятельности

В группе настроек **НСИ и администрирование – Настройка НСИ и разделов – Финансовый результат и контроллинг** был установлен реквизит **Финансовый результат по направлениям деятельности**. Возможные значения для заполнения данной аналитики при регистрации хозяйственных операций содержит список **Финансовый результат и контроллинг – Направления деятельности**. При отражении фактов хозяйственной деятельности направления деятельности используются как сквозная аналитика всех видов преобразования активов организации. Через направления деятельности для обособленного анализа можно выделить любой вид деятельности, приносящий доход. В целях отдельного учета каждый исполняемый организацией контракт ГОЗ признается отдельным, уникальным направлением деятельности. В общем случае использование аналитики **Направление деятельности** не является отличительной чертой деятельности организации при выполнении государственного оборонного заказа. Это универсальный способ обособленного исполнения обязательств организации перед любыми заказчиками – рисунок 1.9.

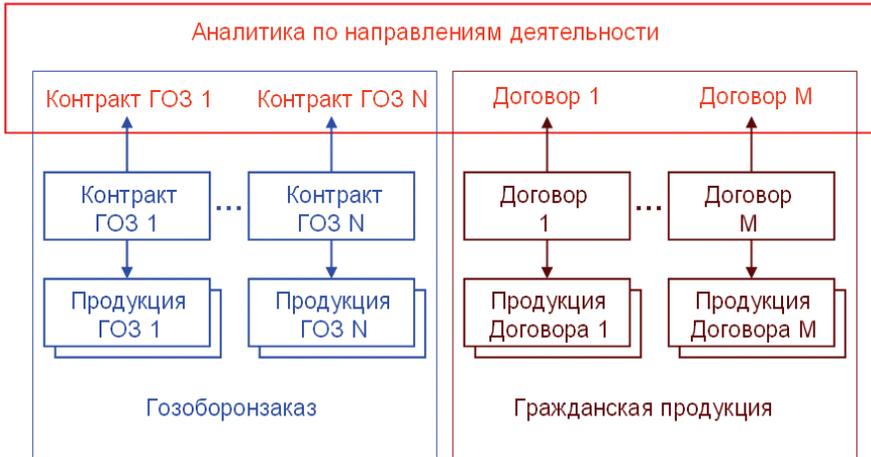


Рис. 1.9. Универсальность аналитики «Направление деятельности»

Список **Направления деятельности** пополняется на всем протяжении эксплуатации информационной системы, поэтому количество элементов в нем может быть значительным. Со временем часть элементов списка выводятся из активного использования. Желательно на этапе внедрения определить иерархию расположения элементов списка, позволяющую обеспечить удобный и быстрый доступ к действующим элементам и хранение уже не используемых элементов.

Еще одной особенностью заполнения данной аналитики в первичных документах является необязательность выбора конкретного значения из списка **Направления деятельности**. Допустимым значением аналитики по направлениям деятельности является пустое значение. В предметном понимании пустое значение аналитики по направлениям деятельности соответствует общим ресурсам и обязательствам организации, которые не были принудительно обособлены (выделены) под конкретные задачи или виды деятельности. Пустое значение аналитики по направлениям деятельности является самостоятельным объектом группировки и отбора в отчетных формах. Аналитика по направлениям деятельности – это пример обязательной аналитики (в тех случаях, где ее использование определено настройками информационной системы) без жесткого требования к заполнению.

В демонстрационной базе представлена простая иерархия списка **Направления деятельности**, на верхнем уровне созданы:

- группа **Гражданская продукция** – содержит направления деятельности по выпуску гражданской продукции;
- группа **Контракты ГОЗ** – содержит перечень направлений деятельности, соответствующих исполняемым контрактам ГОЗ;
- группа **Архив ГОЗ** – место для размещения направлений деятельности, соответствующих завершенным контрактам ГОЗ.

На предприятиях, выполняющих контракты в интересах нескольких государственных заказчиков, контракты ГОЗ можно сгруппировать на верхнем уровне по государственному заказчику, а далее по видам продукции, годам заключения и т. д. В общем случае ограничения по выбору структуры представления элементов списка **Направления деятельности** отсутствуют, допустим любой вариант, удобный для предприятия.

Одновременно в информационной базе могут использоваться направления деятельности с разными комбинациями настроек. Обязательные для ГОЗ настройки устанавливаются автоматически при установке в карточке элементов списка **Направления деятельности** признака **Тип деятельности** в значение **Контракт ГОЗ**. Такой набор параметров присутствует у большинства направлений деятельности, соответствующих контрактам ГОЗ: **Контракт ГОЗ-10**, **Контракт ГОЗ-30**, **Контракт ГОЗ-40**, **Контракт ГОЗ-50**.

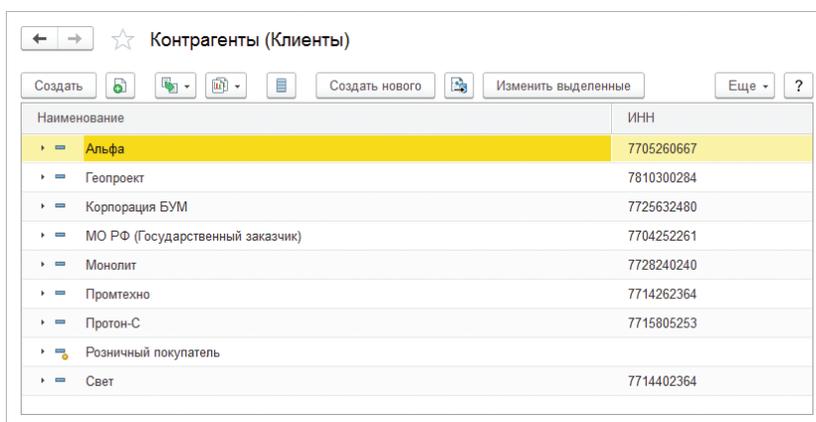
У направления деятельности **Контракт ГОЗ-20**, соответствующего контракту ГОЗ-20, в дополнение к указанным настройкам присутствует признак **Учет внеоборотных активов**, который устанавливается отдельно и лишь при необходимости. Данная настройка означает, что по данному контракту за деньги контракта ожидается создание основных средств, необходимых для его выполнения.

Списки повседневного заполнения

Контрагенты

Список **НСИ и администрирование – НСИ – Контрагенты** содержит информацию о юридических лицах, которые выступают участниками внешних операций предприятия. Список пополняется на протяжении всей хозяйственной деятельности организации по мере возникновения договорных отношений с новыми участниками. При запуске информационной системы в промышленную эксплуатацию минимально достаточно указать в списке **Контрагенты** только юридические лица, с которыми на этот момент есть подтвержденные договорные отношения и неисполненные взаимные обязательства, а в дальнейшем пополнять его по мере необходимости в соответствии с разработанным регламентом занесения новых элементов. Это позволит отсеять данные, утратившие свою актуальность для предприятия. В демонстрационной базе любые совпадения наименования, ИНН и других данных реальных юридических лиц с элементами списка **Контрагенты** носят случайный характер.

Характер участия контрагентов в хозяйственной деятельности предприятия определяется следующей классификацией: **Клиент, Поставщик, Прочие отношения**. Все контрагенты с признаком **Клиент** дополнительно отражаются в локальном списке **Продажи – НСИ продаж – Клиенты**, они доступны для выбора при оформлении договоров с заказчиками и покупателями – рисунок 1.10.



Наименование	ИНН
▶ = Альфа	7705260667
▶ = Геопроект	7810300284
▶ = Корпорация БУМ	7725632480
▶ = МО РФ (Государственный заказчик)	7704252261
▶ = Монолит	7728240240
▶ = Промтехно	7714262364
▶ = Протон-С	7715805253
▶ = Розничный покупатель	
▶ = Свет	7714402364

Рис. 1.10. Список «Клиенты»

Все контрагенты с признаком **Поставщик** дополнительно отражаются в локальном списке **Закупки – НСИ закупок – Поставщики**, они доступны для выбора при оформлении договоров с поставщиками и подрядчиками – рисунок 1.11.

Наименование	ИНН
▶ = Koenig Holding GmbH	
▶ = Забор-СТ	7720811157
▶ = Закупка	
▶ = Икар	7724916658
▶ = Инвема	7705260674
▶ = Монолит	7728240240
▶ = Мосэнерго	7705035012
▶ = НК-Монтаж	5256023574
▶ = Созвездие	7705260071
▶ = Старт	9701048328
▶ = Техника-Сервис	7710506490
▶ = Техносервис	7705536178
▶ = Техотрейд	7705260699
▶ = ТНС ЭНЕРГО Тула	7105037307
▶ = Транспортная компания	5043048180
▶ = Энта	7707548740

Рис. 1.11. Список «Поставщики»

Одно юридическое лицо может одновременно выступать клиентом и поставщиком предприятия. В демонстрационной базе для простоты представления расчетов с контрагентами такое сочетание не используется.

Отдельного внимания заслуживает организация **Koenig Holding GmbH**, которая является юридическим лицом за пределами Российской Федерации. По условиям примера считается, что она входит в утвержденный перечень иностранных исполнителей для соответствующих контрактов ГОЗ.

В списке **Контрагенты** с признаком **Прочие отношения** присутствуют такие юридические лица, как банки: **Новикомбанк**, **Промсвязьбанк**, **Сбербанк**. Они используются для оформления кредитных и депозитных договоров, заключаемых предприятием в ходе выполнения контрактов ГОЗ.

Графики работы

Список **НСИ и администрирование – НСИ – Графики работы**, содержит информацию о рабочих днях и режиме работы предприятия, его отдельных подразделений и складов, сотрудников. При создании новой базы к использованию предлагается вариант графика работы **Российская Федерация**. Указанный элемент не является предопределенным элементом списка, перед использованием нужно выполнить для него заполнение графика. Список **Графики работы** пополняется по мере необходимости. Полнота его заполнения в большинстве случаев не является критическим ограничением для начала эксплуатации информационной системы.

Глава 2

Общее описание демонстрационной базы

Структура предприятия

Основное внимание в демонстрационной базе уделено хозяйственной деятельности головной организации **Регион** и филиала **Регион-Москва** в период с 1 января 2019 года по 31 марта 2019 года. В указанный период деятельность филиала **Регион-Тула** отсутствовала. При рассмотрении условно принято, что указанный выше временной период начинается с запуска в промышленную эксплуатацию с 1 января 2019 года новой информационной системы на базе программного продукта «1С:ERP Управление предприятием». Для работы в новой информационной системе на 1 января 2019 сформирован переходный бухгалтерский баланс, а также обеспечено обособленное занесение остатков по контрактам ГОЗ, находящимся на дату запуска в стадии выполнения. Особенности занесения остатков по контрактам ГОЗ подробно рассматриваются в последующих главах.

Посредством складов и подразделений описываются контрольные точки прохождения материального потока при выпуске каждого вида продукции. Для наглядности рассматриваемых примеров принято, что производственные процессы изготовления разных видов продукции между собой не пересекаются. В целях управления производством это допущение позволяет рассматривать каждую группу производственных подразделений со своим подразделением-диспетчером независимо от других таких же групп. При этом все виды производств пропорционально своей

загрузке в отчетном периоде служат источником для покрытия общехозяйственных расходов, обеспечивающих функционирование организации в целом. В общем случае считается, что каждый вид продукции может с одинаковой вероятностью изготавливаться как в интересах коммерческих заказчиков, так и в рамках ГОЗ. Поэтому перед рассмотрением особенностей выпуска продукции по контрактам ГОЗ дается описание производственной среды предприятия.

При изложении материала в данной главе используются схемы нескольких видов с цветовыми обозначениями блоков. Расшифровка применяемых цветов в двух основных видах схем приведена на рисунках 2.1 и 2.2.

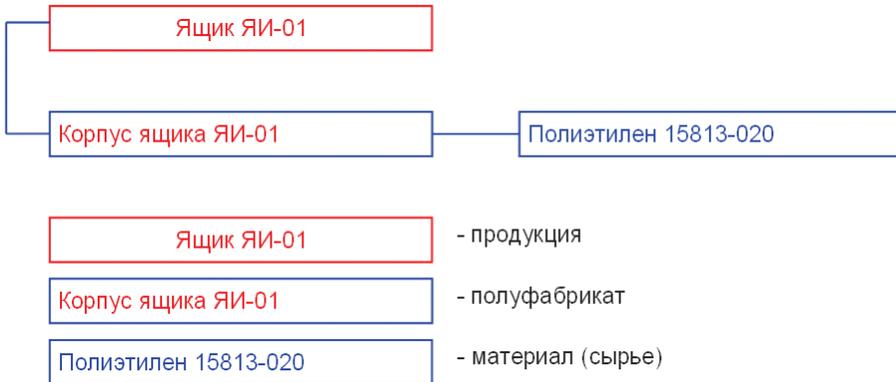


Рис. 2.1. Обозначения на схемах, описывающих структуру выпускаемых изделий



Рис. 2.2. Обозначения на схемах, описывающих производственные связи

Продукция и способы ее изготовления

Электронные компоненты

Производство электронных компонентов расположено на основной производственной площадке предприятия. Продукция, выпускаемая в рамках данного вида производства, указана в группе **01 Изделия (продукция)** списка **Номенклатура**:

- **РБТ.100.00 Реле РБТ**;
- **РБТ.200.00 Реле РБТ**.

Продукция выделяется значением **Реле (продукция)** реквизита **Группа аналитического учета**. Данный реквизит элементов списка **Номенклатура** позволяет в отчетных формах обобщить данные о движении интересующей пользователя группы номенклатуры.

Структура изделия **РБТ.100.00 Реле РБТ** показана на рисунке 2.3.

Производственный процесс изготовления продукции **РБТ.100.00 Реле РБТ** описывается набором ресурсных спецификаций группы **Реле** списка **Ресурсные спецификации**. Отдельными спецификациями описываются варианты изготовления самой продукции, ее деталей и полуфабрикатов. Номенклатурные позиции деталей и полуфабрикатов для выпуска электронных компонентов находятся в группе **02 ДСЕ (полуфабрикаты) – Реле РБТ** списка **Номенклатура**. Их отличительной чертой является значение **ДСЕ (полуфабрикаты)** реквизита **Группа аналитического учета**.

За счет использования покупных комплектующих **РБТ.210.00 Катушка** и **РБТ.250.00 Контактная группа**, представляющих собой уже готовые узлы, продукция **РБТ.200.00 Реле РБТ** имеет более простую структуру изделия – рисунок 2.4.

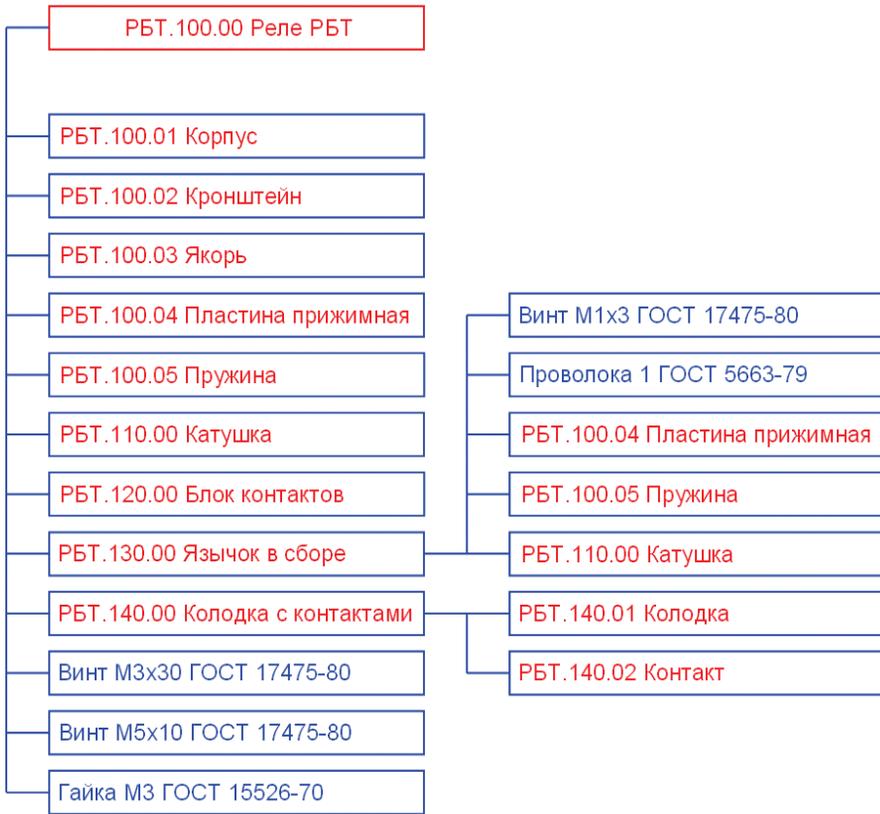


Рис. 2.3. Структура изделия (основные компоненты) продукции «РБТ.100.00 Реле РБТ»



Рис. 2.4. Структура изделия продукции «РБТ.200.00 Реле РБТ»

Для **РБТ.200.00 Реле РБТ** существует несколько ресурсных спецификаций. Производственный процесс, включающий обособленное изготовление полуфабрикатов **РБТ.100.01 Корпус** и **РБТ.100.02 Кронштейн**, описывает ресурсная спецификация **РБТ.200.00 Реле РБТ (полный цикл)**. Данная спецификация используется как основная. Другой вариант ресурсной спецификации **РБТ.200.00 Реле РБТ (итоговая сборка)** предполагает отдельное изготовление полуфабрикатов – одной партией под обеспечение выпуска продукции разных контрактов ГОЗ.

Важно отметить, что требования раздельного учета по контрактам ГОЗ не противоречат экономической целесообразности и правилами организации эффективного производства. Если изготовление комплектующих не требует дополнительных технологических условий, а сами комплектующие являются для предприятия стандартно выпускаемыми изделиями, то искусственно разбивать их изготовление на отдельные партии не требуется. Раздельный учет направлен на обеспечение прослеживаемости и обоснованности затрат при формировании себестоимости выпуска, а также на соблюдение сроков и качества изготовления продукции.

Необходимость обособленного выпуска деталей или возможность их изготовления одной партией для выпуска разной продукции задается на уровне ресурсной спецификации посредством значения параметра **Способ получения материала** на закладке **Материалы и работы** ресурсной спецификации:

- **Произвести по спецификации** – предполагается, что изготовление полуфабриката будет выполнено по конкретному технологическому процессу, описанному выбранной ресурсной спецификацией, а само изготовление полуфабриката является частью неразрывного производственного процесса выпуска продукции. В этом случае при составлении графика производства будет сформирована отдельная партия выпуска полуфабриката в количестве, равном требуемому для выпуска только данной партии продукции. В ресурсной спецификации **РБТ.200.00 Реле РБТ (полный цикл)** данный способ указан для изготовления деталей **РБТ.100.01 Корпус** и **РБТ.100.02 Кронштейн**;
- **Обеспечивать** – фиксируется потребность в материале к моменту его использования в производстве, способ ее обеспечения может быть любым. При выпуске продукции **РБТ.200.00 Реле РБТ** данный способ указан

для стандартных комплектующих: **Винт М3х30 ГОСТ 17475-80**, **Винт М5х10 ГОСТ 17475-80** и **Гайка М3 ГОСТ 15526-70**. В ресурсной спецификации **РБТ.200.00 Реле РБТ (итоговая сборка)** данный способ указан для изготовления деталей **РБТ.100.01 Корпус** и **РБТ.100.02 Кронштейн**. Соответствующий пример выпуска полуфабрикатов представлен в марте 2019 года;

- **Обеспечивать обособленно** – способ применяется для уникальных материалов или полуфабрикатов с особыми условиями изготовления. Он предполагает, что будет отдельное решение о выделении материала для изготовления продукции – например, путем обособленной закупки или предварительного резервирования материалов на складе. При выпуске продукции **РБТ.200.00 Реле РБТ** данный способ указан для покупных комплектующих, имеющих ограниченную область применения: **РБТ.210.00 Катушка** и **РБТ.250.00 Контактная группа**.

Задействованные в изготовлении электронных компонентов подразделения и склады показаны на рисунке 2.5.

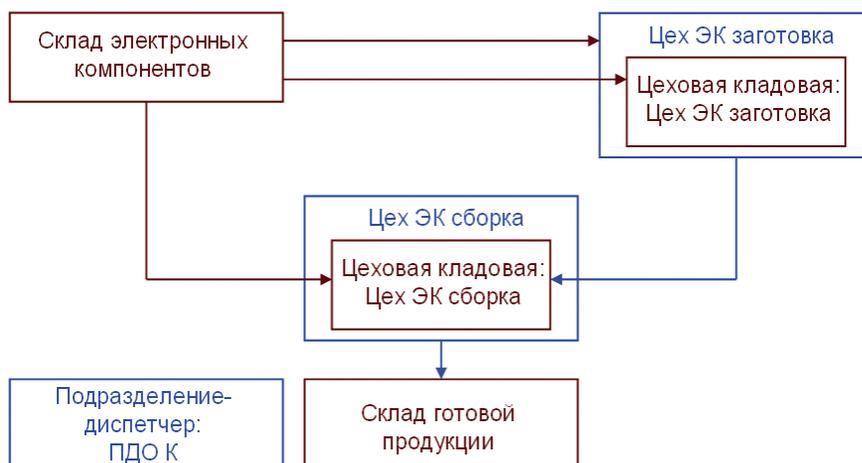


Рис. 2.5. Схема производственных связей при выпуске электронных компонентов

Обособленное управление производством при изготовлении электронных компонентов обеспечивается использованием отдельного подразделения-диспетчера **ПДО К**. Данное подразделение не является адресатом для отнесения затрат и не участвует в учетных действиях. Производственные процессы последовательно выполняются в двух цехах: **Цех ЭК заготовка** и **Цех ЭК сборка**.

Выпуск изделий в указанных цехах может выполняться на основании заказов на производство и без использования заказов на производство (значение реквизита **Производит продукцию:** на закладке **Основное** соответствующих цехам элементов списка **Структура предприятия**). Приоритетным способом является изготовление изделий по заказам на производство.

В подразделениях **Цех ЭК заготовка** и **Цех ЭК сборка** не ведется управление по видам рабочих центров, при составлении графика производства для производственных этапов используется среднестатистическая длительность обработки нормативной партии изделий. Количество изделий в нормативной партии задается в ресурсных спецификациях значением реквизита **Оптимальный запуск:** на закладке **Производственный процесс**. Длительность исполнения каждого этапа в днях определяется значением реквизита **Длительность этапа:** непосредственно в настройках этапов ресурсных спецификаций. Такой вариант описания производственных процессов применяется достаточно часто, поэтому он представлен в демонстрационной базе. Составленный по нему график производства уступает в точности графику производства с учетом загрузки видов рабочих центров, но при наличии у предприятия резервов производственных мощностей дает вполне приемлемый результат. Изготовленные в подразделении **Цех ЭК заготовка** детали в виде полуфабрикатов, минуя склад полуфабрикатов, передаются в подразделение **Цех ЭК сборка** и принимаются к учету в цеховой кладовой **Цеховая кладовая: Цех ЭК сборка**.

Основным обеспечивающим складом материалов при изготовлении электронных компонентов является **Склад электронных компонентов**. С него в цеховые кладовые цехов **Цех ЭК заготовка** и **Цех ЭК сборка** поступают стандартные покупные комплектующие и расходные материалы. Также со склада в подразделение **Цех ЭК заготовка** непосредственно под этапы производства передаются материалы, для которых предусмотрено целевое обособленное обеспечение. Изготовленная продукция из подразделения **Цех ЭК сборка** поступает на склад **Склад готовой продукции**, с которого происходит ее отгрузка заказчиком.

Представленная на рисунке 2.5 схема взаимодействия при изготовлении электронных компонентов в информационной базе описывается посредством схем обеспечения. Схема обеспечения указывается для каждой задействованной номенклатурной позиции продукции, полуфабрикатов, материалов и товаров.

По схеме обеспечения автоматически определяется, какой документ как распоряжение на исполнение будет сформирован на каждом этапе прохождения материального потока. Если процесс обеспечения потребностей включает несколько последовательных этапов, когда номенклатурные позиции поставляются на один склад, затем перемещаются на другие склады и т. д., то настроенная схема обеспечения даст наибольший эффект. Рассмотрим схемы обеспечения, применяемые при выпуске электронных компонентов. Пример схемы обеспечения для готовой продукции представлен на рисунке 2.6.



Рис. 2.6. Схема обеспечения для номенклатуры «РБТ.100.00 Реле РБТ»

Договоренность о реализации продукции заказчику в информационной системе фиксируется документами **Заказ клиента**. Использование схем обеспечения позволяет автоматически определить действия организации по обеспечению потребности в продукции, сформированной заказом клиента. Для **РБТ.100.00 Реле РБТ** применяется схема обеспечения **Готовая продукция**, она задается в карточке номенклатуры – рисунок 2.7.

Наличие доступной для отгрузки продукции **РБТ.100.00 Реле РБТ** на складе **Склад готовой продукции** достигается способом обеспечения **Производство изделий** (собственное производство). Выпускающим подразделением выступает подразделение **Цех ЭК сборка**. Для него на основании заказа клиента создается распоряжение на выпуск продукции в виде документа **Заказ на производство**.

Пример схемы обеспечения для деталей, изготавливаемых в процессе выпуска продукции, представлен на рисунке 2.8.

← → ☆ РБТ.100.00 Реле РБТ (Номенклатура)

Записать и закрыть [Иконка] [Иконка] [Иконка] Печать [Иконка] Отчеты [Иконка] Перейти [Иконка] [Иконка] [Иконка]

Карточка Реквизиты

Номенклатура с аналогичными свойствами [Показать все] [Свернуть все группы]

Рабочее наименование: РБТ.100.00 Реле РБТ [Иконка]

Наименование для печати: РБТ.100.00 Реле РБТ [Иконка]

Артикул: 3000000 Код: 00-00000057 Штрихкоды (0)

Описание Основные параметры учета
 Сведения о производителе Единицы измерения и условия хранения
 Обеспечение и производство Регламентированный и финансовый учет
 Обособленная закупка/продажа Общероссийские классификаторы

Схема обеспечения: Готовая продукция [Иконка]

[Варианты комплектации \(0\)](#)
[Настройка поддержания запасов](#)
[Настройка способов обеспечения потребностей](#)
[Производство](#)
 Цены
 Печать ценников и этикеток

Рис. 2.7. Задание схемы обеспечения для номенклатуры «РБТ.100.00 Реле РБТ»



Рис. 2.8. Схема обеспечения для номенклатуры «РБТ.100.01 Корпус»

Для номенклатурной позиции **РБТ.100.01 Корпус** применяется схема обеспечения **Полуфабрикаты ЭК**. Данная схема устанавливает для указанной номенклатуры основной способ обеспечения **Производство изделий** (собственное производство) с выпуском и передачей продукции в цеховую кладовую подразделения **Цех ЭК сборка**. Выпускающим подразделением выступает подразделение **Цех ЭК заготовка**. Для продукции и ее деталей применяется одинаковый способ обеспечения **Производство изделий**, но задействован он в разных производственных цепочках.

Пример схемы обеспечения для покупных комплектующих представлен на рисунке 2.9.



Рис. 2.9. Схема обеспечения для номенклатуры «Гайка М3 ГОСТ 15526-70»

Для номенклатурной позиции **Гайка М3 ГОСТ 15526-70** применяется схема обеспечения **Электронные компоненты**. Возникающая в подразделении **Цех ЭК сборка** потребность в указанной комплектующей обеспечивается путем получения необходимого количества со склада **Склад электронных компонентов**. Запасы склада пополняются согласно способу обеспечения **Покупка 3 дня** (покупка), предполагающему приобретение данной номенклатуры.

Изделия из пластмассы

Производство по выпуску изделий из пластмассы расположено на территориально удаленной площадке предприятия **Регион-Москва**, имеющей статус филиала на отдельном балансе. Продукция, выпускаемая в рамках данного вида производства, указана в группе **01 Изделия (продукция)** списка **Номенклатура**:

- **Ящик ЯИ-01;**
- **Ящик ЯИ-02;**
- **Ящик ЯИ-03.**

Продукция выделяется значением **Изделия из пластмассы (продукция)** реквизита **Группа аналитического учета**.

Структура изделия **Ящик ЯИ-01** показана на рисунке 2.10.



Рис. 2.10. Структура изделия «Ящик ЯИ-01»

Производственный процесс изготовления продукции **Ящик ЯИ-01** описывается набором ресурсных спецификаций группы **Изделия из пластмассы** списка **Ресурсные спецификации**. Отдельными спецификациями описываются варианты изготовления продукции и деталей. Номенклатурные позиции деталей для выпуска изделий из пластмассы находятся в группе **02 ДСЕ (полуфабрикаты) – Ящик ЯИ** списка **Номенклатура**. Их отличительной чертой является значение **ДСЕ (полуфабрикаты)** реквизита **Группа аналитического учета**.

Более простую структуру изделия имеет **Ящик ЯИ-02** – рисунок 2.11.

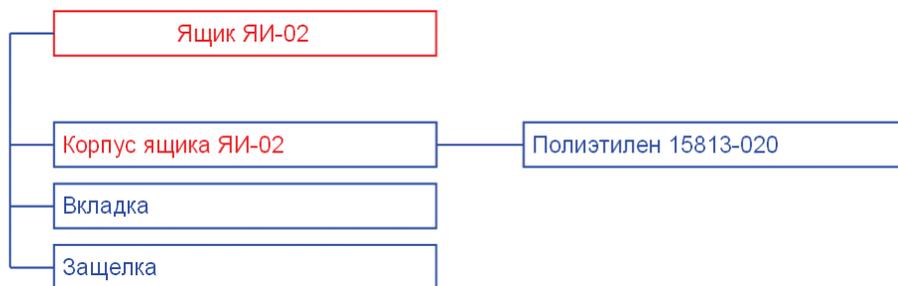


Рис. 2.11. Структура изделия «Ящик ЯИ-02»

Производственный процесс изготовления продукции **Ящик ЯИ-02** описывается набором ресурсных спецификаций группы **Изделия из пластмассы** списка **Ресурсные спецификации**.

Подразделения и склады, задействованные для изготовления изделий собственными силами филиала, показаны на рисунке 2.12.

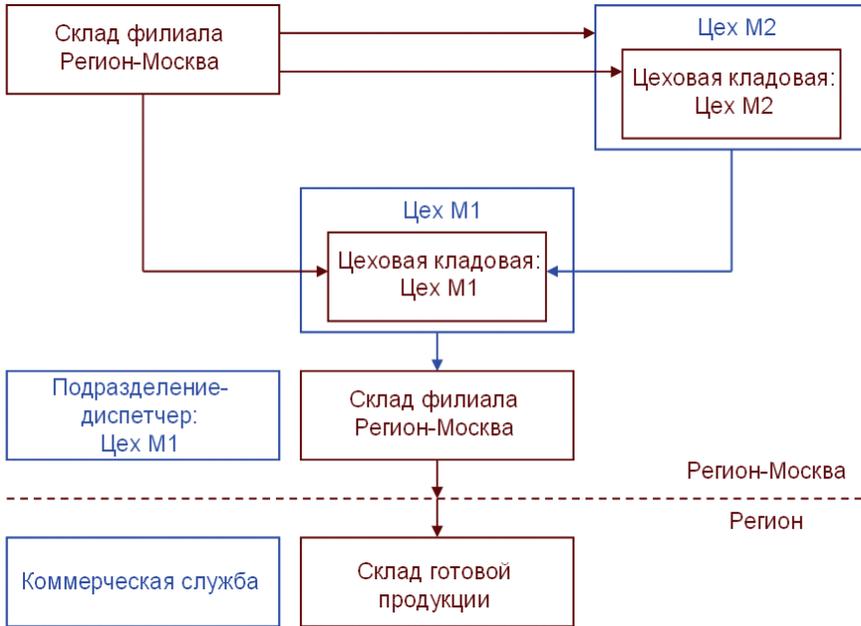


Рис. 2.12. Схема производственных связей при выпуске изделий из пластмассы

Обособленное управление производством при изготовлении изделий из пластмассы обеспечивается наделением основного выпускающего подразделения **Цех М1** функциями подразделения-диспетчера. Производственные процессы последовательно выполняются в двух цехах: **Цех М2** и **Цех М1**. Выпуск изделий в указанных цехах может выполняться на основании заказов на производство и без использования заказов на производство. Приоритетным способом является изготовление изделий по заказам на производство. В подразделениях **Цех М2** и **Цех М1** не ведется управление по видам рабочих центров. Изготовленные в подразделении **Цех М2** детали в виде полуфабрикатов передаются в подразделение **Цех М1** и принимаются к учету в цеховой кладовой **Цеховая кладовая: Цех М1**.

В филиале **Регион-Москва** для хранения всех товарно-материальных ценностей организован единый склад **Склад филиала Регион-Москва**. Он выступает основным обеспечивающим складом материалов для изготовления изделий из пластмассы.

С него в цеховые кладовые цехов **Цех М2** и **Цех М1** поступают покупные комплектующие и расходные материалы, в подразделение **Цех М2** передаются материалы непосредственно под этапы производства. Изготовленная продукция из подразделения **Цех М1** также поступает на склад **Склад филиала Регион-Москва**. По контрактам ГОЗ филиал **Регион-Москва** отгрузку заказчикам продукции не производит. Продукция и полуфабрикаты, выпущенные в рамках ГОЗ, передаются для дальнейшего использования на основную производственную площадку предприятия – в головную организацию **Регион**. Это одно из условий представленного в демонстрационной базе примера.

Следует отметить общее правило для контрактов ГОЗ при работе с филиалами на отдельном балансе: реализация продукции ГОЗ может быть оформлена с головной организации или с обособленного филиала, но обязательно там, где организована сдача отчетности по исполнению контрактов ГОЗ. Место изготовления продукции при этом имеет второстепенное значение, так как продукцию с рассчитанной производственной себестоимостью можно легко переместить на любой склад в рамках юридического лица. В рассматриваемом примере отчетность исполнения контрактов ГОЗ для всех контрактов составляется в головной организации **Регион**, поэтому для реализации продукция контрактов ГОЗ передается со склада **Склад филиала Регион-Москва** на склад **Склад готовой продукции** основной площадки предприятия. За филиалом сохраняется право на самостоятельную реализацию продукции коммерческим заказчикам.

Рассмотрим схемы обеспечения, применяемые при выпуске изделий из пластмассы. Пример схемы обеспечения для готовой продукции представлен на рисунке 2.13.

Договоренность о реализации продукции заказчику фиксируется документами **Заказ клиента** с отгрузкой со склада головной организации **Склад готовой продукции**. Потребность в продукции на данном складе обеспечивается по схеме обеспечения **Перемещение из Филиала Москва**. Данная схема устанавливает для указанной номенклатуры основной способ обеспечения **Перемещение из Филиала Москва** (перемещение) с перемещением со склада **Склад филиала Регион-Москва**. В свою очередь, потребность в продукции **Ящик ЯИ-01** на складе **Склад филиала Регион-Москва** обеспечивается по способу обеспечения **Собственное**

производство М (собственное производство). Выпускающим подразделением выступает подразделение **Цех М1**.



Рис. 2.13. Схема обеспечения для номенклатуры «Ящик ЯИ-01»

Пример схемы обеспечения для деталей, изготавливаемых в процессе выпуска продукции, представлен на рисунке 2.14.



Рис. 2.14. Схема обеспечения для номенклатуры «Корпус ящика ЯИ-01»

Для детали **Корпус ящика ЯИ-01** применяется схема обеспечения **Полуфабрикаты Филиал Москва**. Схема устанавливает способ обеспечения **Производство полуфабрикатов М** (собственное производство) с выпуском и передачей продукции в цеховую кладовую подразделения **Цех М1**. Выпускающим подразделением выступает подразделение **Цех М2**.

Пример схемы обеспечения для покупных комплектующих, используемых непосредственно при сборке продукции, представлен на рисунке 2.15.



Рис. 2.15. Схема обеспечения для номенклатуры «Вкладка»

Для номенклатурной позиции **Вкладка** применяется схема обеспечения **Материалы Филиал Москва**. Возникающая в подразделении **Цех М1** потребность в данной комплектующей обеспечивается путем получения необходимого количества со склада **Склад филиала Регион-Москва**. Запасы склада пополняются согласно способу обеспечения **Покупка Филиал Москва** (покупка), предполагающему приобретение данной номенклатуры самим филиалом. Аналогичная схема обеспечения используется для удовлетворения потребностей в материалах подразделения **Цех М2** – рисунок 2.16.



Рис. 2.16. Схема обеспечения для номенклатуры «Полиэтилен 15813-020»

В общем случае наличие материалов и покупных комплектующих на складе **Склад филиала Регион-Москва** может обеспечиваться всеми доступными для организации способами, в том числе путем передачи со складов головной организации и других филиалов. В случае централизованных закупок все расчеты с поставщиками могут оформляться в головной организации, а фактическая поставка материалов осуществляться непосредственно на склад филиала. Допустимы различные схемы приобретения материальных ресурсов.

Производство на стороне

Часть изделий из пластмассы изготавливаются с привлечением сторонних переработчиков по давальческой схеме. Для выпуска продукции **Ящик ЯИ-03** необходимо специальное оборудование, отсутствующее на филиале. Изготовление передается для выполнения организации **ООО НК-Монтаж** – рисунок 2.17.

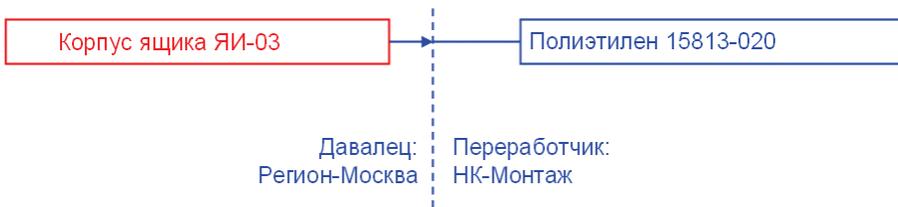


Рис. 2.17. Структура изделия продукции «Ящик ЯИ-03»

Производственный процесс изготовления продукции **Ящик ЯИ-03** описывается одноименной ресурсной спецификацией. Продукция **Ящик ЯИ-03** имеет аналитику учета, совпадающую с другими изделиями из пластмассы, – значение **Изделия из пластмассы (продукция)** для реквизита **Группа аналитического учета**. Номенклатурная позиция находится в группе **01 Изделия (продукция)** списка **Номенклатура**. Все это подчеркивает: вне зависимости от способа изготовления и обеспечения родственные по назначению и характеру использования номенклатурные позиции имеют одинаковую аналитику учета. Это существенно облегчает отбор и анализ хозяйственных операций с их участием.

Схема обеспечения для продукции, изготавливаемой сторонним переработчиком, представлена на рисунке 2.18.

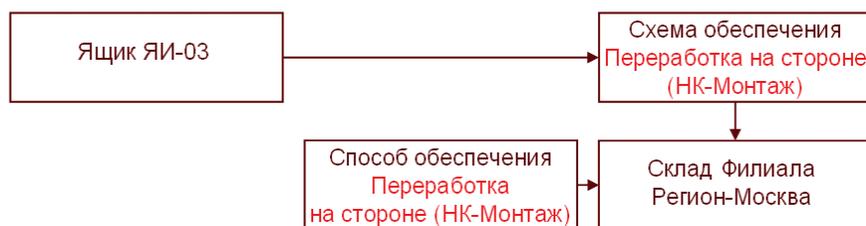


Рис. 2.18. Схема обеспечения для номенклатуры «Корпус ящика ЯИ-03»

Потребность в продукции **Ящик ЯИ-03** на складе **Склад филиала Регион-Москва** обеспечивается по схеме обеспечения **Переработка на стороне (НК-Монтаж)**. Схема устанавливает способ обеспечения **Переработка на стороне (НК-Монтаж)** (производство силами переработчика) с поступлением продукции на склад **Склад филиала Регион-Москва**. Ответственным за организацию взаимодействия с переработчиком выступает подразделение **Цех М2**. На данном подразделении собираются все затраты, связанные с выпуском продукции **Ящик ЯИ-03**, и рассчитывается ее себестоимость. В ходе изготовления продукции **Ящик ЯИ-03** образуются отходы, которые давальец признает возвратными отходами производства. Количество возвращаемых отходов нормируется, а для номенклатурной позиции возвратных отходов **Полипропилен вторичный (регранулят)** задается своя схема обеспечения – рисунок 2.19.

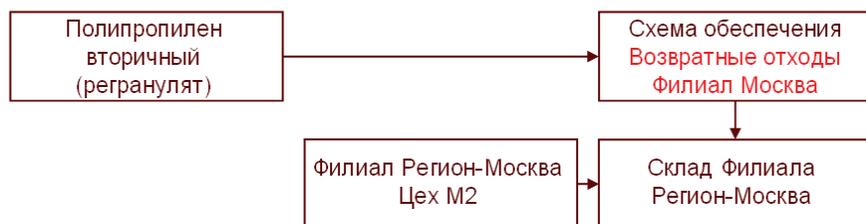


Рис. 2.19. Схема обеспечения для номенклатуры «Полипропилен вторичный (регранулят)»

Схема обеспечения для возвратных отходов **Полипропилен вторичный (регранулят)** указывает склад **Склад филиала Регион-Москва**, на который они должны быть оформлены при поступлении. Склад указывается в увязке с подразделением **Цех М2**, на котором формируется производственная себестоимость продукции, выпущенной сторонним переработчиком. Стоимость поступающих на склад от переработчика возвратных отходов исключается из себестоимости продукции **Ящик ЯИ-03**.

Металлоконструкции

Производство металлоконструкций расположено на основной производственной площадке предприятия. Продукция **Стол инструментальный СИ1000**, выпускаемая в рамках данного вида производства, указана в группе **01 Изделия (продукция)** списка **Номенклатура**. Она выделяется значением **Металлоконструкции (продукция)** реквизита **Группа аналитического учета**. Структура изделия **Стол инструментальный СИ1000** показана на рисунке 2.20.

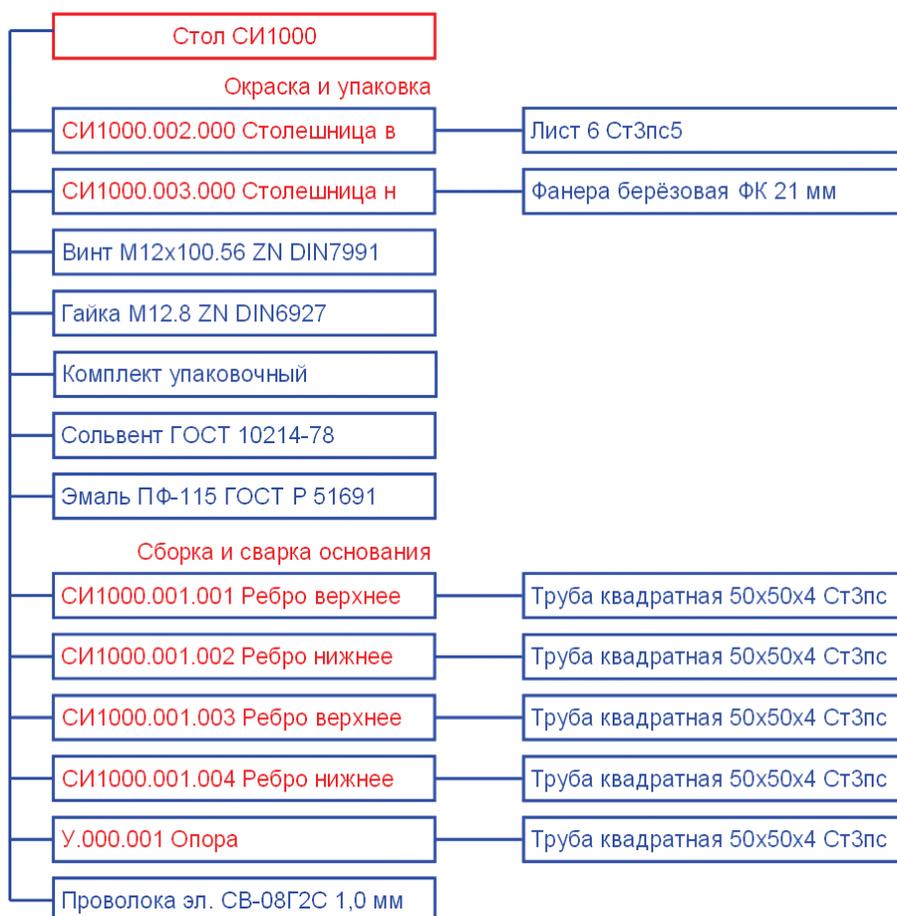


Рис. 2.20. Структура изделия «Стол инструментальный СИ1000»

Производственный процесс изготовления продукции **Стол инструментальный СИ1000** описывается набором ресурсных спецификаций группы **Металлоконструкции** списка **Ресурсные спецификации**. Отдельными спецификациями описывается изготовление продукции и деталей. Номенклатурные позиции деталей для выпуска металлоконструкций находятся в группе **02 ДСЕ (полуфабрикаты) – Стол СИ** списка **Номенклатура**. Их отличительной чертой является значение **ДСЕ (полуфабрикаты)** реквизита **Группа аналитического учета**.

Задействованные в изготовлении металлоконструкций подразделения и склады показаны на рисунке 2.21.

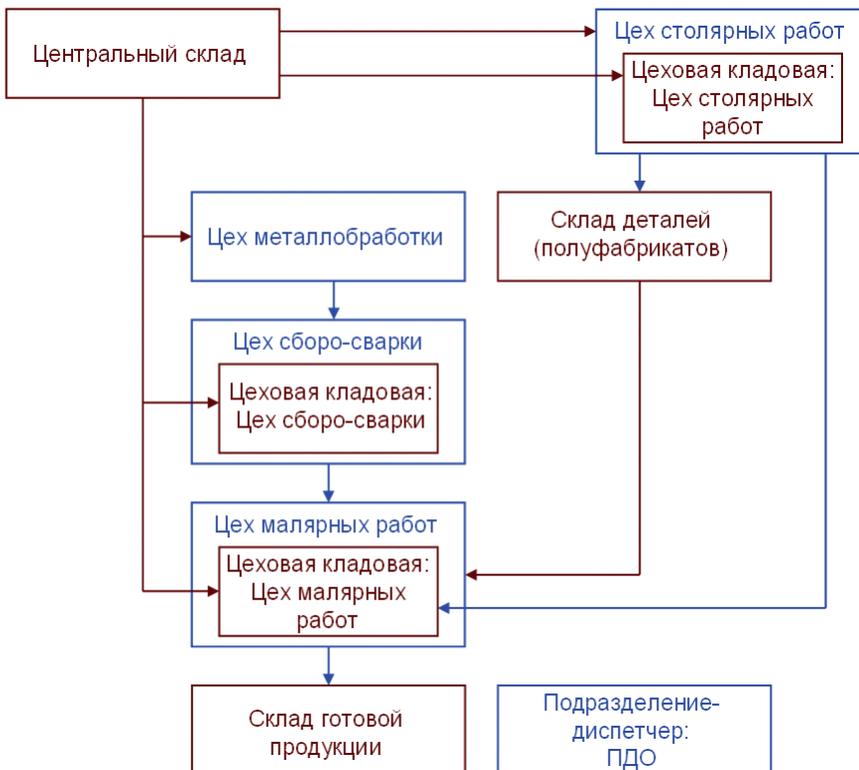


Рис. 2.21. Схема производственных связей при выпуске металлоконструкций

Обособленное управление производством при изготовлении металлоконструкций обеспечивается использованием отдельного подразделения-диспетчера **ПДО**. Данное подразделение не является адресатом для отнесения затрат и не участвует в учетных

действиях. Основным способом выпуска металлоконструкций является изготовление изделий по заказам на производство с оценкой доступности производственных ресурсов. Основным обеспечивающим складом материалов при изготовлении металлоконструкций является **Центральный склад**.

Выпуск продукции **Стол инструментальный СИ1000** представляет собой многопередельный производственный процесс. Основной набор деталей изготавливается в подразделении **Цех металлообработки**. Такие детали, минуя склад полуфабрикатов, передаются в цеховую кладовую **Цеховая кладовая: Цех сборо-сварки** для дальнейшей сборки, а деталь **СИ1000.002.000 Столешница верхняя** – в цеховую кладовую **Цеховая кладовая: Цех малярных работ**. Две комплектующие выпускаются в подразделении **Цех столярных работ**. Деталь **СИ1000.003.000 Столешница нижняя** изготавливается целевым образом в рамках производственного процесса выпуска продукции. Обеспечение комплектующей **Комплект упаковочный** выполняется со склада **Склад деталей (полуфабрикатов)**. При этом ее выпуск выполняется вне рамок изготовления продукции. Рассмотрим схемы обеспечения, применяемые при выпуске металлоконструкций. Схема обеспечения для готовой продукции представлена на рисунке 2.22.

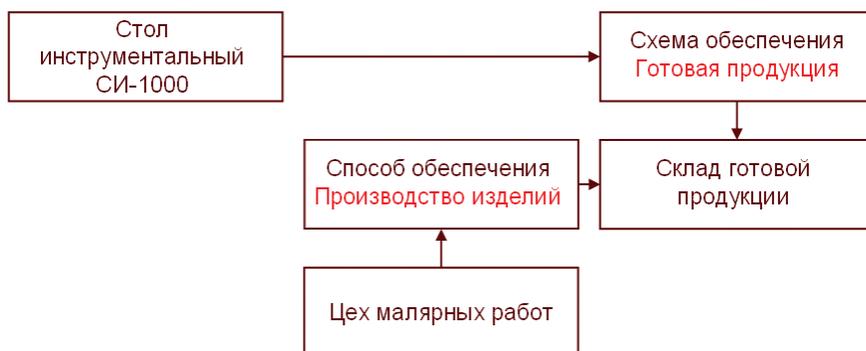


Рис. 2.22. Схема обеспечения для номенклатуры «Стол инструментальный СИ1000»

Наличие доступной для отгрузки продукции **Стол инструментальный СИ1000** на складе **Склад готовой продукции** достигается способом обеспечения **Производство изделий** (собственное производство). Выпускающим подразделением выступает **Цех малярных работ**, для него распоряжениями на выпуск продукции выступают документы **Заказ на производство**.

Пример схемы обеспечения для деталей, изготавливаемых в процессе выпуска продукции, представлен на рисунке 2.23.

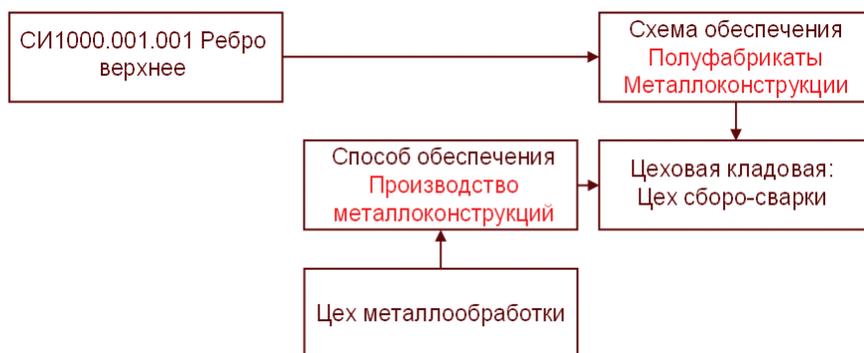


Рис. 2.23. Схема обеспечения для номенклатуры «СИ1000.001.001 Ребро верхнее»

Для номенклатурной позиции **СИ1000.001.001 Ребро верхнее** применяется схема обеспечения **Полуфабрикаты Металлоконструкции**. Данная схема устанавливает для указанной номенклатуры основной способ обеспечения **Производство металлоконструкций** (собственное производство) с выпуском и передачей изделий в цеховую кладовую подразделения **Цех сборо-сварки**. Выпускающим подразделением выступает **Цех металлообработки**.

Пример схемы обеспечения для расходных материалов представлен на рисунке 2.24.



Рис. 2.24. Схема обеспечения для номенклатуры «Проволока электродная СВ-08Г2С 1,0 мм»

Для номенклатурной позиции **Проволока электродная СВ-08Г2С 1,0 мм** применяется схема обеспечения **Расходные материалы**. Возникающая в подразделении **Цех ЭК сборка** потребность в расходных материалах обеспечивается путем перемещения необходимого количества со склада **Центральный склад** в цеховую кладовую **Цеховая кладовая: Цех сборо-сварки**. Запасы склада **Центральный склад** пополняются согласно способу обеспечения **Покупка 5 дней** (покупка), предполагающему приобретение данной номенклатуры.

Исполняемые контракты

В демонстрационной базе представлено пять контрактов ГОЗ, получивших следующие условные наименования: ГОЗ-10, ГОЗ-20, ГОЗ-30, ГОЗ-40, ГОЗ-50. Каждый контракт содержит набор примеров, объединенных общей логикой исполнения. Состав операций по контрактам выбран исходя из наглядности рассмотрения, что порой приводит к искусственности наличия отдельных примеров в рамках конкретного контракта. Например, контракт ГОЗ-30 имеет короткий срок исполнения, денежные средства отдельного счета контракта активно используются, при этом по отдельному счету показаны операции начисления процентов на неснижаемый остаток счета. Это позволяет показать логику расходных операций с отдельного счета при наличии поступлений денежных средств, которые изначально не были предусмотрены условиями контракта.

Правомерность совершения тех или иных действий и хозяйственных операций определяется пользователями. Инструменты информационной системы позволяют лишь отразить операцию, но не проверяют ее обоснованность в каждом конкретном случае. Примеры в демонстрационной базе показывают, как отразить хозяйственную операцию, принятые при этом допущения не должны трактоваться как искажение действующего законодательства.

Часть примеров дублируются в разных контрактах для обеспечения связной хозяйственной деятельности по каждому контракту в отдельности. Описание операций дается для наиболее наглядного варианта примера. В разных главах одинаковые примеры могут описываться по операциям разных контрактов с учетом особенностей исполнения конкретного контракта. Общая схема

описания исполнения контрактов ГОЗ через объекты информационной системы представлена на рисунке 2.25.

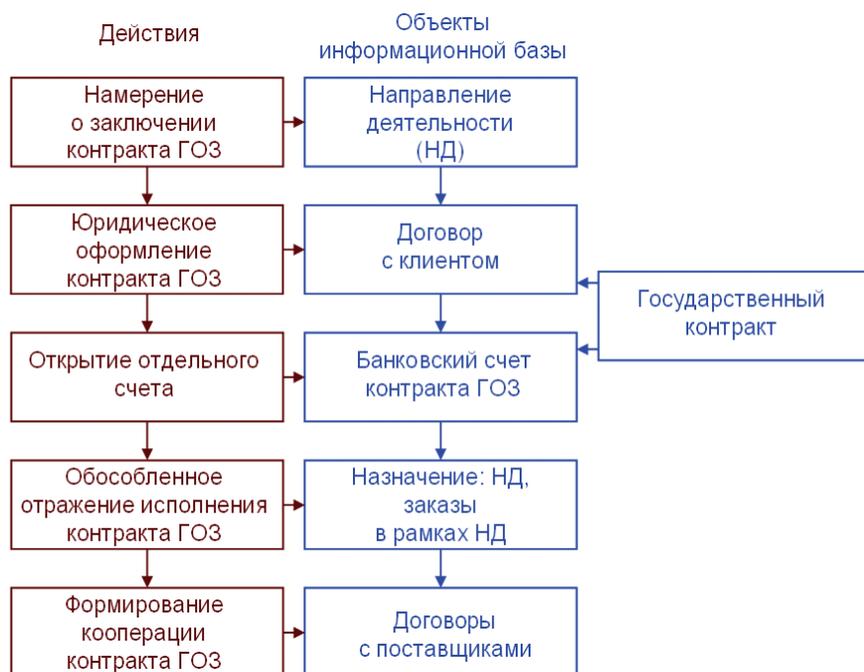


Рис. 2.25. Общая схема описания исполнения контрактов ГОЗ через объекты информационной системы

Как правило, юридическому заключению контракта предшествует достаточно длительный этап предконтрактной работы. Выделяемые на его выполнение ресурсы являются своего рода рисковыми инвестициями предприятия в счет получения будущего дохода от исполнения предполагаемого к заключению контракта. Оценить и проанализировать их размер позволяет обособленная регистрация расходов в момент признания.

С появлением первых расходов в информационной базе рекомендуется создать для отражения хозяйственной деятельности организации целевой аналитический разрез в виде отдельного направления деятельности под будущий контракт. Если контракт будет заключен, то предприятие получит полное представление о понесенных расходах на его заключение и исполнение. При отказе от заключения контракта для фактически понесенных расходов предстоит определить источник их покрытия.

В обоих случаях собранная информация будет полезна в оценке финансового результата деятельности организации.

В демонстрационной базе для каждого рассматриваемого контракта ГОЗ создано свое направление деятельности в группе **Контракты ГОЗ** списка **Направления деятельности**. За образец описания схемы, представленной на рисунке 2.25, возьмем контракт ГОЗ-30. Для его исполнения создано направление деятельности **Контракт ГОЗ-30**. На момент создания достаточно в карточке направления деятельности для реквизита **Тип деятельности** установить значение **Контракт ГОЗ**. Минимальный набор объектов аналитического учета для данного направления деятельности будет выбран по умолчанию. При создании рекомендуется для направлений деятельности, соответствующих контрактам ГОЗ, вручную установить реквизит **Допускается обособление товаров и работ сверх потребности**. При отражении хозяйственных операций это снимет ограничение на четкое указание количества.

После юридического подписания контракта ГОЗ, по условиям которого организация становится головным исполнителем или исполнителем любого уровня кооперации, появляется информация о государственном контракте, в рамках которого будет идти выполнение подписанного контракта ГОЗ. Государственный контракт определяется идентификатором государственного контракта (ИГК). Если организация при выполнении ГОЗ признается головным исполнителем, то ИГК совпадает с номером подписанного организацией контракта. Если организация является участником кооперации, то ИГК является обязательным параметром подписанного контракта и может входить в его номер как составная часть наименования. В рамках информационной системы государственные контракты не являются сквозной аналитикой, ИГК применяется только как параметр для связанного создания и отбора отдельных объектов информационной системы. Государственные контракты, в рамках которых организацией ведется какая-либо деятельность, заносятся в список **Продажи – Государственные контракты**. По условиям примера для контракта ГОЗ-30 в указанном списке был создан государственный контракт с ИГК **1820187207052000018000000**. Головным исполнителем по данному контракту является **АО Геопроект**. Организация **ООО Регион** выступает участником кооперации третьего уровня. Банковское сопровождение государственного контракта осуществляет уполномоченный банк **АО АКБ Новикомбанк**.

Организация одновременно может выступать исполнителем на разных уровнях кооперации по неограниченному числу контрактов ГОЗ, относящихся к одному государственному контракту, в том числе заключенных с одним заказчиком. При этом уникальный ИГК регистрируется в списке **Государственные контракты** только один раз. В параметрах других объектов информационной системы значение ИГК выбирается из указанного списка. Помимо указанного государственного контракта в информационной базе используются государственные контракты со следующими ИГК:

- **1419187200102000002500000** – головной исполнитель **АО Созвездие**; уполномоченный банк: до 31.01.2019 – **ПАО Сбербанк**, после 31.01.2019 – **ПАО Промсвязьбанк**;
- **1921187100252000000400000** – головной исполнитель **ООО Регион**; уполномоченный банк – **ПАО Промсвязьбанк**.

Наличие подписанного контракта ГОЗ позволяет занести его в информационную базу как объект расчетов с заказчиком. Контракт оформляется как элемент списка **Продажи – НСИ продаж – Договоры с клиентами**. Для корректного формирования отчетности исполнения контрактов ГОЗ принято следующее правило: один исполняемый организацией контракт ГОЗ соответствует одному направлению деятельности, и, наоборот, одно направление деятельности соответствует одному исполняемому контракту ГОЗ. Правило применяется независимо от детализации расчетов по контракту ГОЗ.

Для контракта ГОЗ-30 создан договор с контрагентом **ООО Протон-С** с номером **1820187207052000018000000/ГОЗ-30 от 01.01.2019** (краткое наименование – **ГОЗ-30**). У договора на закладке **Расчеты и оформление** установлен признак его классификации при исполнении государственного оборонного заказа **С заказчиком по госконтракту 1820187207052000018000000**. Расчеты с заказчиком ведутся по договору в целом (значение **По договорам** реквизита **Детализация расчетов**:). На закладке **Учетная информация** обеспечена привязка договора к соответствующему направлению деятельности – значение **Контракт ГОЗ-30** в поле **Направление деятельности**, что позволяет автоматически регистрировать аналитику по направлениям деятельности при оформлении любых документов расчетов с заказчиком. Контракт ГОЗ как договор с заказчиком используется для группировки информации о составе привлеченных организацией участников кооперации следующего уровня. В карточке договора предусмотрен

доступ к отчетам **Сведения о кооперации (Приложение 1)** и **Сведения о кооперации (Приложения 2 и 3)**.

Банковское сопровождение ГОЗ согласно положениям Федерального закона от 29.12.2012 № 275-ФЗ «О государственном оборонном заказе» устанавливает расчеты между участниками кооперации через отдельные счета в уполномоченных банках. Заключение контракта в рамках банковского сопровождения ГОЗ предполагает наличие у заказчика отдельного счета и открытие отдельного счета для заключенного контракта ГОЗ организацией – исполнителем ГОЗ.

В демонстрационной базе по контракту ГОЗ-30 такие счета созданы. Для заказчика в лице **ООО Протон-С** занесен банковский счет **3999, ГОЗ-30** с реквизитом **Отдельный счет ГОЗ по госконтракту 1820187207052000018000000**. У организации создан банковский счет **3000, ГОЗ-30** с реквизитом **Отдельный счет ГОЗ по госконтракту 1820187207052000018000000**. Дополнительно в карточке банковского счета организации на закладке **Учетная информация** обеспечена привязка счета к соответствующему направлению деятельности – значение **Контракт ГОЗ-30** в поле **Направление деятельности**, что позволяет автоматически регистрировать аналитику по направлениям деятельности при оформлении приходных и расходных документов движения денежных средств по данному банковскому счету. В отдельный момент времени по контракту может быть более одного отдельного счета в разных уполномоченных банках. В этом случае операции движения по всем банковским счетам контракта отражаются в отчетности исполнения контрактов ГОЗ суммарно.

Наличие отдельного счета контракта в уполномоченном банке не является в рамках информационной системы определяющим фактором ведения раздельного учета. Это всего лишь один из механизмов обособленного учета денежных средств, поступивших от заказчика для финансирования выпуска продукции ГОЗ. Раздельный учет результатов финансово-хозяйственной деятельности по контрактам ГОЗ построен на использовании сквозной аналитики по направлениям деятельности, он равнозначно применяется при банковском и казначейском сопровождении различных контрактов ГОЗ, одновременно исполняемых организацией.

Если в рамках государственного оборонного заказа организация выступает головным исполнителем, то контракт может

закрываются поэтапно. В демонстрационной базе такой вариант представлен контрактом ГОЗ-50. В списке **Направления деятельности** создано направление деятельности **Контракт ГОЗ-50**. Оно не имеет особых параметров, которые могли бы специально выделить его среди других направлений деятельности. В списке **Договоры с клиентами** контракт ГОЗ-50 занесен с номером ИГК **1921187100252000000400000** от **01.01.2019** (краткое наименование – **ГОЗ-50**). Соответствующий ИГК был предварительно создан в списке **Государственные контракты**. В карточке договора с клиентом в качестве заказчика указано **МО РФ (Государственный заказчик)**, а на закладке **Расчеты и оформление** для реквизита **Детализация расчетов**: выбрано значение **По заказам**. Каждый этап исполнения контракта ГОЗ-50 задается отдельным документом в списке **Продажи – Оптовые продажи – Заказы клиентов**:

- первый этап контракта ГОЗ-50 – документ **Заказ клиента РЕ00-000013** от **10.01.2019**;
- второй этап контракта ГОЗ-50 – документ **Заказ клиента РЕ00-000014** от **18.02.2019**;
- третий этап контракта ГОЗ-50 – документ **Заказ клиента РЕ00-000015** от **10.04.2019**.

Заказы клиентов наследуют из договора аналитику по направлениям деятельности – значение **Контракт ГОЗ-50** реквизита **Направление деятельности** на закладке **Дополнительно**. В отчетности исполнения контрактов ГОЗ хозяйственные операции выполнения всех этапов отражаются суммарно. Детализация расчетов по этапам контракта учитывается только при расчетах с заказчиком.

При регистрации хозяйственных операций направления деятельности в зависимости от выбранных в их карточке объектов аналитического учета доступны как отдельные значения параметра **Назначение**. В настройках системы предусматривается возможность определить **Назначение** более детально, чем направление деятельности. Для обособления материалов для производства также могут применяться следующие варианты:

- **по назначению продукции**;
- **по заказу на производство**;
- **по этапу производства**.

Вариант, использующийся в информационной базе, определяется системными настройками **НСИ и администрирование – Настройка НСИ и разделов – Производство – Производство – Обособление материалов для производства**. В демонстрационной базе принято значение **по назначению продукции**. Такое обособление применяется параллельно с обособлением под направления деятельности. Логика совместного использования следующая: обособление под направление деятельности рассматривается как предварительное выделение материалов под контракт, в ряде случаев этого достаточно и можно оформить непосредственное потребление обособленных материалов в производстве. В случаях, требующих уточнения использования материалов внутри контракта, приоритетного обеспечения материалами конкретных партий выпуска изделий контракта, применяется назначение под конкретный заказ.

Заказы клиентов применяются не только в схеме выделения этапов контракта головного исполнителя, но и для управления отгрузкой отдельных партий продукции любого контракта ГОЗ. Например, в документе **Заказ клиента РЕ00-000007 от 02.01.2019**, созданном в рамках контракта ГОЗ-30, для продукции **РБТ.100.00 Реле РБТ** выбран вариант обособленной отгрузки (значение **Обеспечивать обособленно** в поле **Действия** табличной части на закладке **Товары**). В силу этого формируется новый объект обособления для операций, связанных с выпуском и отгрузкой только данной партии продукции, – **Протон-С, РЕ00-7, 02.01.2019 (Заказ клиента, Контракт ГОЗ-30)**. Все назначения, созданные в рамках направления деятельности, содержат признак направления деятельности. Отражение в отчетности исполнения контрактов ГОЗ хозяйственных операций с использованием назначений, производных от направления деятельности, соответствующего контракту ГОЗ, происходит точно так же, как если бы использовалось назначение по направлению деятельности. Выбор детального способа задания назначений не является обязательным условием ведения раздельного учета, он показывает возможности информационной системы для поддержки различных регламентов управления производством.

Возможным, но не обязательным шагом в ходе выполнения конкретного контракта ГОЗ является привлечение поставщиков и подрядчиков на условиях создания кооперации контракта. При банковском сопровождении определяющим фактором для признания поставщика участником кооперации в рамках рассма-

триваемого контракта ГОЗ является проведение расчетов с ним через отдельные счета. В демонстрационной базе для исполнения контракта ГОЗ-30 отражено привлечение нескольких участников кооперации. Один из них – это контрагент **ООО Инвема**. Контракт с участником кооперации контракта ГОЗ в информационной системе оформляется как договор с поставщиком в списке **Закупки – НСИ закупок – Договоры с поставщиками**.

С поставщиком **ООО Инвема** у организации оформлен договор **1820187207052000018000000/ГОЗ-30-0001 от 01.01.2019** (краткое наименование – **ГОЗ-30-0001**). Для проведения расчетов с поставщиком организация планирует использовать денежные средства с отдельного счета **3000, ГОЗ-30** исполняемого контракта ГОЗ-30. Денежные средства по контракту **ГОЗ-30-0001** переводятся поставщику на открытый им в уполномоченном банке отдельный счет **3001, ГОЗ-30**. Данный счет указан в составе банковских счетов поставщика. В карточке договора с поставщиком, отражающей контракт **ГОЗ-30-0001**, задаются несколько специфичных реквизитов. На закладке **Расчеты и оформление** параметру **Классификация при исполнении государственного оборонного заказа** устанавливается значение **С участником кооперации по госконтракту 1820187207052000018000000**. В поле **Договор с заказчиком** выбирается контракт, в рамках которого создана кооперация, – **ГОЗ-30**. На закладке **Учетная информация** обеспечена привязка договора к соответствующему направлению деятельности – значение **Контракт ГОЗ-30** в поле **Направление деятельности**, что позволяет автоматически регистрировать аналитику по направлениям деятельности при оформлении любых документов расчетов с поставщиком.

Подробное рассмотрение схемы на рисунке 2.25 позволяет дать обобщенное описание всех представленных в демонстрационной базе исполняемых контрактов ГОЗ в табличной форме.

Таблица 2.1. Отражение контракта ГОЗ-10
в демонстрационной базе

Объект информационной базы	Параметр	Значение
	Содержание основных примеров	Ввод начальных остатков на момент запуска информационной системы + текущее исполнение контракта
	Статус организации при выполнении ГОЗ	Исполнитель, участник кооперации
Государственные контракты	ИГК	1819187200102000002500000
	Головной исполнитель	АО Созвездие
	Уполномоченный банк	
	до 31.01.2019	ПАО Сбербанк
	после 31.01.2019	ПАО Промсвязьбанк
Направления деятельности	Направление деятельности	Контракт ГОЗ-10
Договоры с клиентами	Заказчик	АО Свет
	Краткое наименование контракта с заказчиком	ГОЗ-10 от 01.10.2014
	Отдельный счет заказчика	1999, ГОЗ-10
	Отдельный счет организации по контракту до 31.01.2019	1100, ГОЗ-10
	Отдельный счет организации по контракту после 31.01.2019	1000, ГОЗ-10
	Детализация расчетов	По договору в целом
Договоры с поставщиками	Участник кооперации 1	АО Созвездие
	Краткое наименование контракта с поставщиком	ГОЗ-10-0001 от 03.12.2018
	Отдельный счет поставщика	1001, ГОЗ-10
Договоры с поставщиками	Участник кооперации 2	АО Созвездие
	Краткое наименование контракта с поставщиком	ГОЗ-10-0002 от 10.10.2018
	Отдельный счет поставщика	1002, ГОЗ-10
Договоры с поставщиками	Участник кооперации 3	НПО Монолит
	Краткое наименование контракта с поставщиком	ГОЗ-10-0003 от 01.11.2018
	Отдельный счет поставщика	1003, ГОЗ-10

Таблица 2.2. Отражение контракта ГОЗ-20 в демонстрационной базе

Объект информационной базы	Параметр	Значение
	Содержание основных примеров	Ввод начальных остатков на момент запуска информационной системы + текущее исполнение контракта
	Статус организации при выполнении ГОЗ	Исполнитель, участник кооперации
Государственные контракты	ИГК	1819187200102000002500000
	Головной исполнитель	АО Созвездие
	Уполномоченный банк	ПАО Промсвязьбанк
Направления деятельности	Направление деятельности	Контракт ГОЗ-20
Договоры с клиентами	Заказчик	АО Корпорация БУМ
	Краткое наименование контракта с заказчиком	ГОЗ-20 от 01.01.2018
	Отдельный счет заказчика	2999, ГОЗ-20
	Отдельный счет организации по контракту	2000, ГОЗ-20
	Детализация расчетов	По договору в целом
Договоры с поставщиками	Участник кооперации 1	НПО Монолит
	Краткое наименование контракта с поставщиком	ГОЗ-20-0001 от 01.10.2018
	Отдельный счет поставщика	2001, ГОЗ-20
Договоры с поставщиками	Участник кооперации 2	ООО Инвема
	Краткое наименование контракта с поставщиком	ГОЗ-20-0002 от 01.01.2019
	Отдельный счет поставщика	2002, ГОЗ-20
Договоры с поставщиками	Участник кооперации 3	ООО Технотрейд
	Краткое наименование контракта с поставщиком	ГОЗ-20-0003 от 15.01.2019
	Отдельный счет поставщика	2003, ГОЗ-20

Таблица 2.3. Отражение контракта ГОЗ-30 в демонстрационной базе

Объект информационной базы	Параметр	Значение
	Содержание основных примеров	Полное исполнение «короткого» контракта
	Статус организации при выполнении ГОЗ	Исполнитель, участник кооперации
Государственные контракты	ИГК	182018720705200001800000
	Головной исполнитель	АО Геопроект
	Уполномоченный банк	АО АКБ Новикомбанк
Направления деятельности	Направление деятельности	Контракт ГОЗ-30
Договоры с клиентами	Заказчик	ООО Протон-С
	Краткое наименование контракта с заказчиком	ГОЗ-30 от 01.01.2019
	Отдельный счет заказчика	3999, ГОЗ-30
	Отдельный счет организации по контракту	3000, ГОЗ-30
	Детализация расчетов	По договору в целом
Договоры с поставщиками	Участник кооперации 1	ООО Инвема
	Краткое наименование контракта с поставщиком	ГОЗ-30-0001 от 01.01.2019
	Отдельный счет поставщика	3001, ГОЗ-30
Договоры с поставщиками	Участник кооперации 2	ООО НК-Монтаж
	Краткое наименование контракта с поставщиком	ГОЗ-30-0002 от 01.01.2019
	Отдельный счет поставщика	3002, ГОЗ-30
Договоры с поставщиками	Участник кооперации 3	ООО Энта
	Краткое наименование контракта с поставщиком	ГОЗ-30-0003 от 25.01.2019
	Отдельный счет поставщика	3003, ГОЗ-30
Договоры с поставщиками	Иностраный поставщик	Koenig Holding GmbH
	Краткое наименование контракта с поставщиком	Импорт для ГОЗ-30 от 14.01.2019
	Отдельный счет поставщика	-

Таблица 2.4. Отражение контракта ГОЗ-40 в демонстрационной базе

Объект информационной базы	Параметр	Значение
	Содержание основных примеров	Исполнение контракта на филиалах на отдельном балансе
	Статус организации при выполнении ГОЗ	Исполнитель, участник кооперации
Государственные контракты	ИГК	182018720705200001800000
	Головной исполнитель	АО Геопроект
	Уполномоченный банк	АО АКБ Новикомбанк
Направления деятельности	Направление деятельности	Контракт ГОЗ-40
Договоры с клиентами	Заказчик	ООО Промтехно
	Краткое наименование контракта с заказчиком	ГОЗ-40 от 01.01.2019
	Отдельный счет заказчика	4999, ГОЗ-40
	Отдельный счет организации по контракту	4000, ГОЗ-40
	Детализация расчетов	По договору в целом
Договоры с поставщиками	Участник кооперации 1	АО Созвездие
	Краткое наименование контракта с поставщиком	ГОЗ-40-0001 от 16.01.2019
	Отдельный счет поставщика	4001, ГОЗ-40
Договоры с поставщиками	Участник кооперации 2	ООО Технотрейд
	Краткое наименование контракта с поставщиком	ГОЗ-40-0002 от 08.01.2019
	Отдельный счет поставщика	4002, ГОЗ-40
Договоры с поставщиками	Участник кооперации 3	ООО Старт
	Краткое наименование контракта с поставщиком	ГОЗ-40-0003 от 21.01.2019
	Отдельный счет поставщика	4003, ГОЗ-40

Таблица 2.5. Отражение контракта ГОЗ-50 в демонстрационной базе

Объект информационной базы	Параметр	Значение
	Содержание основных примеров	Контракт с отдельным исполнением этапов, НИОКР
	Статус организации при выполнении ГОЗ	Головной исполнитель
Государственные контракты	ИГК	192118710025200000040000
	Головной исполнитель	Организация ООО Регион
	Уполномоченный банк	ПАО Промсвязьбанк
Направления деятельности	Направление деятельности	Контракт ГОЗ-50
Договоры с клиентами	Заказчик	МО РФ (государственный заказчик)
	Краткое наименование контракта с заказчиком	ГОЗ-50 от 01.01.2019
	Отдельный счет заказчика	-
	Отдельный счет организации по контракту	5000, ГОЗ-50
	Детализация расчетов	По заказам (этап = заказ)
Договоры с поставщиками	Участник кооперации 1	ООО Инвема
	Краткое наименование контракта с поставщиком	ГОЗ-50-0001 от 01.01.2019
	Отдельный счет поставщика	5001, ГОЗ-50
Договоры с поставщиками	Участник кооперации 2	ООО НК-Монтаж
	Краткое наименование контракта с поставщиком	ГОЗ-50-0002 от 01.01.2019
	Отдельный счет поставщика	5002, ГОЗ-50
Договоры с поставщиками	Участник кооперации 3	ООО Техносервис
	Краткое наименование контракта с поставщиком	ГОЗ-50-0003 от 15.01.2019
	Отдельный счет поставщика	5003, ГОЗ-50

Легко заметить, что одни и те же поставщики одновременно привлекаются как участники кооперации разных контрактов ГОЗ. При этом у организации с ними могут быть действующие договоры за рамками ГОЗ. Например, договор **Поставка 1 от 14.01.2019** с поставщиком **АО Созвездие**. Организация самостоятельно определяет схему взаимодействия с поставщиком в рамках конкретного договора поставки. В зависимости от принятого решения в информационной системе выбирается тот или иной вариант отражения.

Отчетность исполнения контрактов ГОЗ

Для подготовки файла выгрузки отчет **Исполнение контрактов ГОЗ** представлен в папке **Отчетность в Министерство обороны** в составе сервиса **Регламентированный учет – 1С-Отчетность – Регламентированные отчеты**. Отчетность формируется по организации на выбранную отчетную дату, соответствующую последнему дню месяца отчета. В одном сеансе запуска отчетной формы отчетность может быть сформирована: по всем действующим контрактам ГОЗ, по произвольной группе контрактов (включая возможность выбора одного конкретного контракта ГОЗ) – рисунок 2.26.

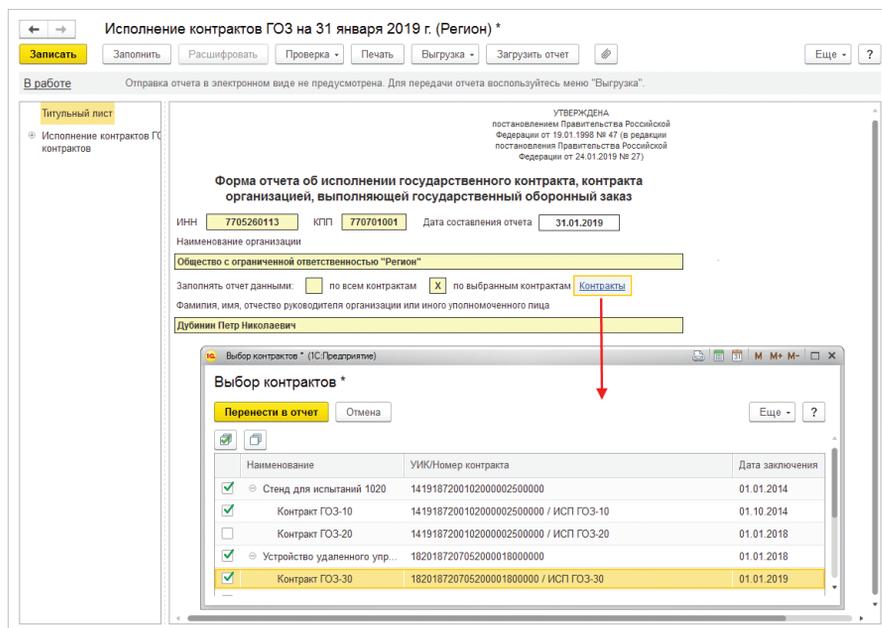


Рис. 2.26. Выбор состава контрактов для формирования отчетности одним файлом выгрузки

При подготовке файла выгрузки на отчетную дату в первый раз выбираются все действующие контракты. При повторной сдаче выбираются только контракты, отчет по которым был отклонен в первый раз. Выбор контрактов для отчетности происходит на основании соответствующих им направлений деятельности, сгруппированных в форме выбора по ИГК из списка **Государственные контракты**. Заполнение реквизитов шапки отчета и целевых показателей в форме отчета выполняется соответствующими значениями из параметров направления деятельности. По кнопке **Заполнить** создается необходимый набор отчетов по выбранным контрактам – рисунок 2.27.

Рис. 2.27. Пример автоматического заполнения отчетности по выбранным контрактам

Позиционирование на конкретном контракте из списка открывает доступ к заполненной форме отчета. Суммы, попадающие в закрытые для внесения данных ячейки отчета, отображаются красным цветом. По ним требуется изменить отражение операций, так как указанные ошибки могут стать причиной отказа при приеме отчетности. Все ячейки доступны для непосредственной корректировки в форме отчета, но лучшим вариантом исправления является разобраться в причинах некорректного отражения операций и внести исправления в первичные документы. Отчет формируется нарастающим итогом, не исправленная своевременно ошибка может оказывать негативное влияние на формирование отчета в последующих отчетных периодах.

Проверить содержание сформированных сумм по каждой строке можно по кнопке **Расшифровать**. В отдельной форме предусмотрено два варианта раскрытия данных:

- **С детализацией оборотов до счетов учета;**
- **С детализацией оборотов до документов.**

Из отчетной формы обеспечен переход в форму первичных документов.

Дополнительная проверка сформированного отчета осуществляется по кнопке **Проверка – Проверить контрольное соотношение**. При негативном результате выдается сообщение о выявленной проблеме, подлежащей устранению, – рисунок 2.28.

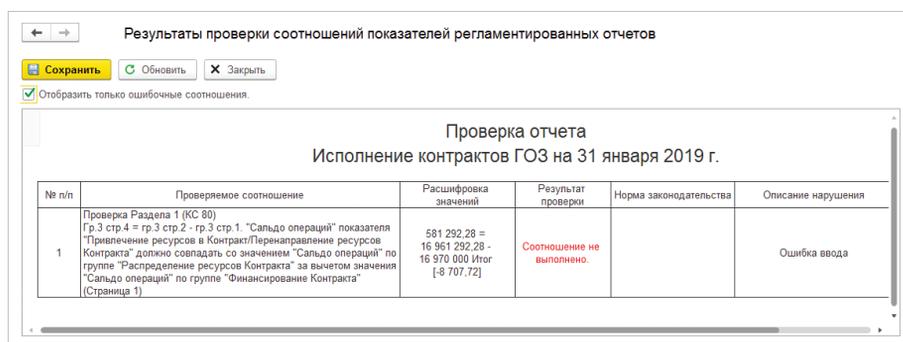


Рис. 2.28. Пример выявления ошибки заполнения отчета при диагностике

После проверки отчетов запускается процедура подготовки файла выгрузки по кнопке **Выгрузка – Выгрузить пакет для передачи в Минобороны**. Предполагается, что предварительно организация обеспечила условия использования электронной подписи для подписания файла выгрузки. Протокол шифрования данных используется по умолчанию.

Для оперативного контроля отчет исполнения контрактов ГОЗ также представлен в разделе **Регламентированный учет – Отчеты – Исполнение контрактов ГОЗ** и имеет более простой интерфейс рабочего места. В данной форме предусмотрена возможность сформировать отчет на произвольную календарную дату, что удобно при поиске ошибок.

Обе формы представления отчета исполнения контрактов ГОЗ имеют одинаковые возможности по раскрытию данных до первичных документов. Заполнение отчетности исполнения контрактов ГОЗ выполняется по данным регистра бухгалтерских проводок. Такой подход обеспечивает единую базу первичных данных для формирования бухгалтерской отчетности и отчетности по исполнению контрактов ГОЗ. Обороты и сальдо операций, имеющих обособление в учете под направления деятельности и представленных в отчетности исполнения контрактов ГОЗ, могут быть дополнительно проанализированы не только с применением отчетов оперативного контура, но и в рамках стандартных бухгалтерских отчетов: **Регламентированный учет – Бухгалтерский и налоговый учет – Стандартные бухгалтерские отчеты.** Указанные отчеты поддерживают отбор и группировку данных по направлениям деятельности. Обязательным условием корректного заполнения отчетности исполнения контрактов ГОЗ является полноценное выполнение процедуры **Финансовый результат и контроллинг – Закрытие месяца.**

Глава 3

Сквозной пример исполнения контракта

В демонстрационной базе на примере контракта ГОЗ-30 рассматривается отражение полного цикла исполнения контрактов ГОЗ. Для наглядности принят двухмесячный срок выполнения контракта, но основные подходы к ведению учетных действий справедливы для контрактов любой длительности. Исполнение контракта ГОЗ-30 приведено в календарной последовательности хозяйственных операций. Считается, что все условия, дающие право на совершение определенных хозяйственных операций исполнения контракта ГОЗ, соблюдены на момент оформления документов в информационной базе.

В декабре 2018 потенциальный заказчик в лице **ООО Протон-С** обратился к **ООО Регион** с предложением выполнить в первом квартале 2019 года контракт на поставку партии электронных компонентов. Закупка запланирована в рамках исполнения государственного оборонного заказа на условиях банковского сопровождения. Для проведения расчетов по контракту заказчик предложил организации открыть отдельный счет. После оценки имеющихся запасов и производственной загрузки в указанном временном периоде организация дала предварительное согласие на исполнение контракта. На основании предварительного согласия в информационной базе в списке **Финансовый результат и контроллинг – Направления деятельности** создается новый элемент с условным наименованием **Контракт ГОЗ-30**. В карточке элемента для реквизита **Тип деятельности** задается значение **Контракт ГОЗ**. Минимальный набор объектов аналитического

учета для направления деятельности **Контракт ГОЗ-30** устанавливается по умолчанию. Дополнительно выбирается реквизит **Допускается обособление товаров и работ сверх потребности**. Заполнить параметры контракта на данном этапе не представляется возможным, так как контракт еще не подписан.

Подписание контракта организации с **ООО Протон-С** состоялось 1 января 2019 года. Полный номер контракта 1820187207052000018000000/ГОЗ-30 от 01.01.2019 показывает, что контракт исполняется в рамках государственного контракта с ИГК 1820187207052000018000000. До подписания рассматриваемого контракта организация не участвовала в исполнении государственного контракта с таким ИГК. В список **Продажи – Государственные контракты** заносится новый элемент с ИГК **1820187207052000018000000**. В карточке элемента выбирается уполномоченный банк для расчетов по контракту.

Для проведения расчетов с заказчиком организация открыла новый банковский счет **40700810500002343000** в уполномоченном банке государственного контракта. Этот счет имеет статус отдельного счета контракта ГОЗ, в списке **Банковские счета организации** он получил наименование **3000, ГОЗ-30**. На момент создания в карточке банковского счета задается реквизит **Отдельный счет ГОЗ по госконтракту 1820187207052000018000000**, на закладке **Учетная информация** в поле **Направление деятельности** выбирается значение **Контракт ГОЗ-30**, что позволяет автоматически регистрировать аналитику по направлениям деятельности при оформлении приходных и расходных документов движения денежных средств по данному банковскому счету.

В подписанном контракте зафиксированы: срок исполнения – 28 февраля 2019 года, начальное выделение организацией материалов, приобретенных за счет собственных средств, на сумму 1 320 000,00 руб., калькуляция цены контракта. На основании вышеуказанных данных уточняются параметры направления деятельности **Контракт ГОЗ-30**, соответствующего подписанному контракту ГОЗ. Подтверждается наименование направления деятельности, позволяющее однозначно идентифицировать хозяйственную деятельность организации по исполнению рассматриваемого контракта ГОЗ. Заполняются параметры контракта – рисунок 3.1.

Целевые параметры контракта ГОЗ (1С:Предприятие)

Целевые параметры контракта ГОЗ

Перенести в направление | Отмена | Еще ▾ | ?

Обязательства по контракту выполнены

ИГК: 1820187207052000018000000

Номер контракта: 182018720705200001800000 / ИСП ГОЗ-30

Дата заключения контракта: 01.01.2019

Плановая дата завершения: 28.02.2019

Номер отдельного счета: 40700810500002343000

Основные параметры контракта (RUB)

Объем финансирования: 3 378 480,00

Прибыль контракта: 300 000,00

Сумма возмещаемых расходов: 1 320 000,00

НДС с выручки от продаж: 563 080,00

Целевые затраты (RUB)

Затраты на материалы: 1 400 000,00

Затраты на оплату труда: 300 000,00

Прочие производственные затраты: 40 000,00

Общепроизводственные затраты: 565 400,00

Общехозяйственные затраты: 0,00

Административно-управленческие расходы: 210 000,00

Коммерческие расходы: 0,00

Рис. 3.1. Параметры контракта в настройках направления деятельности «Контракт ГОЗ-30»

Параметры контракта из настроек направления деятельности автоматически подставляются в реквизиты шапки отчета **Регламентированный учет – 1С-Отчетность – Регламентированные отчеты – Исполнение контрактов ГОЗ**. В ходе выполнения контракта его параметры и целевые значения могут быть изменены в результате подписания дополнительных соглашений к контракту. Начиная с отчетного периода, в котором изменения вступают в силу, вносится корректировка в соответствующие параметры контракта в настройках направления деятельности.

Для проведения расчетов с заказчиком по контракту создается новый элемент списка **Продажи – НСИ продаж – Договоры с клиентами**, которому присваивается краткое наименование **ГОЗ-30**, – рисунок 3.2.

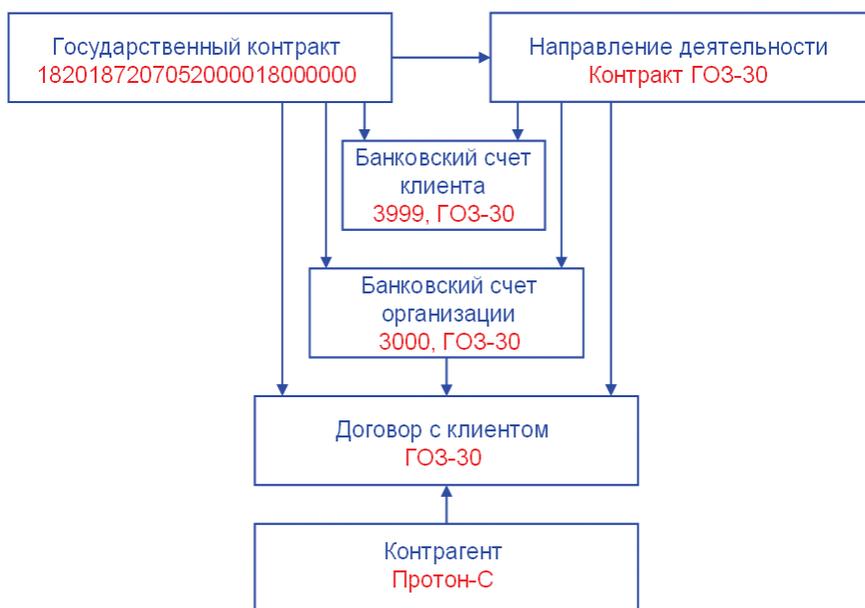


Рис. 3.2. Контракт с заказчиком ГОЗ-30

В карточке договора ГОЗ-30 на закладке **Расчеты и оформление** установлен признак его классификации при исполнении государственного оборонного заказа **С заказчиком по госконтракту 1820187207052000018000000**. Расчеты с заказчиком ведутся по договору в целом (значение **По договорам** реквизита **Детализация расчетов**). На закладке **Учетная информация** обеспечена привязка договора к соответствующему направлению деятельности – значение **Контракт ГОЗ-30** в поле **Направление деятельности**, что позволяет автоматически регистрировать аналитику по направлениям деятельности при оформлении любых документов расчетов с заказчиком. На закладке **Подтверждающие документы** желательно указать вид документа **(1) Контракт между головным исполнителем и исполнителем, между исполнителями**, это обеспечит его автоматический подбор при оформлении документов расхода денежных средств с отдельного счета контракта. При отсутствии данного документа, а также документов, подтверждающих исполнение контракта, выдается предупреждение, не блокирующее дальнейшую работу программы.

Выделение (обособление) на контракт ГОЗ-30 материалов, приобретенных за счет собственных средств организации, регистрируется на начало заключения контракта и отражается в отчетности исполнения контрактов ГОЗ на первую отчетную дату. Материалы

обособляются под контракт путем резервирования со свободного остатка склада документом **Корректировка назначения товаров РЕ00-000005 от 02.01.2019** на сумму 1 320 000,00 руб. – рисунок 3.3.

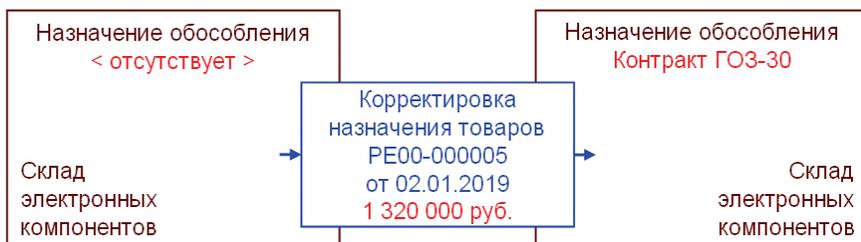


Рис. 3.3. Обособление под контракт ГОЗ-30 материалов, приобретенных за счет собственных средств организации

Документ резервирования изменяет аналитику учета части запасов на складе **Склад электронных компонентов**. Физическое перемещение материалов в ходе данной хозяйственной операции не производится. Фактически документ фиксирует как хозяйственную операцию управленческое решение о предварительном выделении материалов для выпуска продукции контракта ГОЗ-30. С точки зрения бухгалтерского учета документ отражает внутренний оборот по счету 10.01 «Сырье и материалы» с изменением значений аналитического учета.

Формирование запасов контракта за счет собственных средств организации

Контракт	Сумма, руб.	Документ / Проводки (Дт – Кт – Аналитика) / Отчетность
ГОЗ-30	1320000,00	Корректировка назначения товаров РЕ00-000005 от 02.01.2019
		10.01 Контракт ГОЗ-30 10.01 <>
Наименование показателя/ресурса	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
	6	7
2.2.1. Материалы на складах	1320000,00	

В отчетности формирование запасов контракта за счет собственных средств организации отражается:

- увеличением запасов контракта ГОЗ-30 за счет зарезервированных материалов из состава свободного остатка склада на сумму 1 320 000,00 руб. по показателю **2.2.1. Материалы на складах** в графе **Привлечение ресурсов организации, руб. коп.;**
- увеличением значения контрольного правила на сумму 1 320 000,00 руб. по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта.**

Состав реализуемых по контракту ГОЗ-30 товаров регистрируется в демонстрационной базе документами **Продажи – Оптовые продажи – Заказы клиентов**. Документ заказа позволяет прописать дополнительные условия реализации товаров заказчику: размер партии, срок ее отгрузки и т.д. В заказе указываются вариант и характер обеспечения потребностей в продукции. Для контракта ГОЗ-30 применяется обособленное обеспечение каждой партии отгружаемых товаров (значение **Обеспечивать обособленно** в поле **Действия** табличной части закладки **Товары**). В результате в системе в рамках направления деятельности **Контракт ГОЗ-30** появляются уточняющие его назначения обособления – рисунок 3.4.



Рис. 3.4. Спецификация контракта ГОЗ-30 и уточняющие назначения обособления для учета по контракту

Документ **Заказ клиента РЕ00-000007 от 02.01.2019** описывает товары, которые планируются к отгрузке в январе 2019 года. Документ **Заказ клиента РЕ00-000011 от 01.02.2019** описывает товары, которые планируются к отгрузке в феврале 2019 года. Указанные заказы являются назначениями обособления при обеспечении и отгрузке товаров по контракту.

С учетом короткого срока исполнения контракта ГОЗ-30 организация готова начать его выполнение как можно быстрее. До получения аванса от заказчика принимается решение использовать собственные денежные средства. Оформляется перевод в сумме 180 000 руб. с расчетного счета организации на отдельный счет контракта. Для отражения перевода в информационной базе применяется цепочка документов, показанная на рисунке 3.5.



Рис. 3.5. Пополнение отдельного счета контракта с расчетного счета организации

Решение о перечислении денежных средств между банковскими счетами оформляется в информационной базе разрешительным документом **Распоряжение на перемещение ДС РЕ00-000002 от 03.01.2019**. На его основании создается документ списания денежных средств с расчетного счета организации **Списание безналичных ДС РЕ00-П00024 от 03.01.2019**. И уже на основании документа списания оформляется документ поступления денежных средств на отдельный счет контракта **Поступление безналичных ДС РЕ00-000010 от 03.01.2019**. Такой порядок отражает общую схему операций перевода денежных средств между банковскими счетами, принятую в программном продукте. Банковские счета могут находиться в разных банках, и теоретически возможен вариант, когда списание и зачисление могут быть отражены в банковских выписках разными датами.

Пополнение отдельного счета контракта с расчетного счета организации

Контракт	Сумма, руб.	Документ / Проводки (Дт – Кт – Аналитика) / Отчетность
ГОЗ-30	180000,00	Поступление безналичных ДС РЕ00-000010 от 03.01.2019
		51 Контракт ГОЗ-30 57.01 Контракт ГОЗ-30
Наименование показателя/ресурса	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
	6	7
2.1.1. Денежные средства на отдельном счете	180000,00	

В отчетности зачисление денежных средств на отдельный счет контракта отражается:

- увеличением финансовых ресурсов контракта ГОЗ-30 в виде денежных средств на отдельном счете контракта на сумму 180 000,00 руб. по показателю **2.1.1. Денежные средства на отдельном счете** в графе **Привлечение ресурсов организации, руб. коп.;**
- увеличением значения контрольного правила на сумму 180 000,00 руб. по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта.**

Наличие денежных средств на отдельном счете позволяет начать финансирование контракта с применением разрешенных типов платежей.

В целях приобретения материалов для контракта ГОЗ-30 организация обращается к поставщику **ООО Инвема**. Закупка носит целевой характер, с поставщиком заключается контракт как с участником кооперации 1820187207052000018000000/ГОЗ-30-0001 от 01.01.2019, для проведения расчетов по заключаемому контракту поставщик открывает отдельный счет – рисунок 3.6.

Контракт с поставщиком – участником кооперации заносится в список **Закупки – НСИ закупок – Договоры с поставщиками** с кратким наименованием **ГОЗ-30-0001**. Оплата по контракту **ГОЗ-30-0001** производится на открытый в уполномоченном банке отдельный счет поставщика 40710874230050063001, получивший обозначение **3001, ГОЗ-30**. Данный счет указан в составе банковских счетов поставщика.



Рис. 3.6. Контракт с участником кооперации ГОЗ-30-0001

В карточке договора с поставщиком на закладке **Расчеты и оформление** параметру **Классификация при исполнении государственного оборонного заказа** устанавливается значение **С участником кооперации по госконтракту 1820187207052000018000000**. В поле **Договор с заказчиком** выбирается контракт с заказчиком, в рамках которого создана кооперация, – **ГОЗ-30**. На закладке **Учетная информация** обеспечена привязка договора к соответствующему направлению деятельности – значение **Контракт ГОЗ-30** в поле **Направление деятельности**, что позволяет автоматически регистрировать аналитику по направлениям деятельности при оформлении любых документов расчетов с поставщиком.

С отдельного счета контракта выплачивается аванс поставщику в размере 18000,00 руб. Перечисление аванса оформляется цепочкой документов, показанной на рисунке 3.7.



Рис. 3.7. Авансирование участника кооперации с отдельного счета контракта

Необходимость перечисления аванса поставщику фиксируется в информационной базе документом **Заявка на расходование ДС РЕ00-000016 от 05.01.2019**. Документ создается инициатором оплаты – ответственным за закупку сотрудником службы снабжения и поступает в финансовую службу для определения способа оплаты. Выбранный вариант оплаты отражается в документе заявки на закладке **Распределение по счетам**. Отметим несколько моментов в оформлении заявки для случая, когда оплата планируется с полным или частичным использованием денежных средств отдельных счетов контрактов ГОЗ.

При платежах с отдельных счетов контрактов ГОЗ использование документов **Заявка на расходование ДС** является обязательным. Объект расчетов как предмет оплаты (договор, заказ, документ) и источник оплаты (банковский(-ие) счет(-а) для списания денежных средств) не имеют между собой жесткой связи. Допустимо провести оплату участнику кооперации контракта ГОЗ с расчетного счета организации и, наоборот, списать денежные средства с отдельного счета контракта в счет оплаты обычного договора с поставщиком при использовании разрешенного типа платежей. Использование средств отдельного счета для любой заявки определяется реквизитом **Платеж за счет средств ГОЗ** на закладке **Расшифровка платежа**. Если предмет оплаты и выбранный на закладке **Основное** банковский счет организации связаны между собой (относятся к одному контракту и направлению деятельности), то настройка выполняется по умолчанию.

После установки реквизита **Платеж за счет средств ГОЗ** требуется дополнительно заполнить:

- поля на закладке **Оплата за счет средств ГОЗ**, связанные с особенностями проведения списания с отдельного счета контракта;
- поле **Назначение платежа** в подвале документа;
- подтверждающие документы на одноименной закладке, которые сопровождают платежный документ при его отправке в банк.

В демонстрационной базе большинство указанных выше полей остались незаполненными. Как показала практика, каждое предприятие самостоятельно определяет варианты их заполнения и отвечает за корректность такого заполнения. В ранних релизах программного продукта существовали программные блокировки на полноту данных в этих полях, сейчас они сняты. Остались только предупреждения, которые не влияют на проведение документа. Таким образом, ответственность за полноценное и корректное формирование заявок лежит на пользователях. В рассматриваемом примере заявка оформляется по контракту ГОЗ и с использованием средств отдельного счета контракта. Это наиболее простой вариант разрешенного типа платежей **Списание на отдельный счет**.

На основании банковских счетов, выбранных на закладке **Распределение по счетам**, по заявке формируется один или несколько документов **Списание безналичных ДС**. В рассматриваемом примере вся сумма списывается с отдельного счета контракта.

Авансирование участника кооперации с отдельного счета контракта

Контракт	Сумма, руб.	Документ / Проводки (Дт – Кт – Аналитика) / Отчетность			
ГОЗ-30	18000,00	Списание безналичных ДС РЕ00-П00017 от 05.01.2019			
		60.02	Контракт ГОЗ-30	51	Контракт ГОЗ-30
Наименование показателя/ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.		Списание в рамках контракта, руб. коп.		
	4		7		
2.1.1. Денежные средства на отдельном счете			18000,00		
2.1.3. Авансы, выданные поставщикам	18000,00				

В отчетности принятие к вычету НДС с выданного аванса поставщику – участнику кооперации отражается:

- уменьшением обязательств организации по уплате НДС вследствие принятия к вычету НДС с выданного в рамках контракта аванса на сумму 3 000,00 руб. по показателю **3.5. НДС с выручки от продаж** в графе **Привлечение ресурсов организации, руб. коп.;**
- уменьшением значения контрольного правила на сумму 3 000,00 руб. по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта.**

При подготовке производства к выпуску продукции контракта ГОЗ-30 сотруднику Васечкину Ивану Ивановичу, работающему в подразделении **Цех ЭК заготовка**, были выданы под отчет денежные средства в размере 40 000 руб. Выдача оформлена с отдельного счета контракта по разрешенному типу платежей **Оплата иных расходов в пределах установленной суммы в месяц** – рисунок 3.8.



Рис. 3.8. Выдача денежных средств под отчет с отдельного счета контракта

Необходимость выдачи денежных средств под отчет отражает документ **Заявка на расходование ДС РЕ00-000017 от 07.01.2019**. Выдача могла быть выполнена с любого банковского счета или из кассы организации. Выбор отдельного счета контракта для выдачи денежных средств под отчет сотруднику был сделан финансовой службой предприятия. Он напрямую не связан с планируемым отнесением расходов на контракт ГОЗ-30. При выдаче денежных средств нельзя дать однозначную классификацию потенциальных расходов. Также есть небольшая вероятность того, что подотчетное лицо не сможет отчитаться за полученные денежные средства. В силу указанных моментов выдача под отчет и отчет подотчетника рассматриваются в раздельном учете как две

независимые операции. Списание денежных средств под отчет, независимо от источника средств, всегда считается частью общей деятельности организации и в отчетности исполнения контрактов ГОЗ отражается по графе **Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.** Признаваемые по отчету подотчетного лица расходы классифицируются согласно своему содержанию.

Оплата иных расходов: выдача под отчет

Контракт	Сумма, руб.	Документ / Проводки (Дт – Кт – Аналитика) / Отчетность	
ГОЗ-30	40000,00	Списание безналичных ДС РЕ00-П00018 от 07.01.2019	
		71.01 <>	51 Контракт ГОЗ-30
Наименование показателя/ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.		Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.
	4		9
2.1.1. Денежные средства на отдельном счете			40000,00

В отчетности выдача денежных средств под отчет с отдельного счета контракта ГОЗ отражается:

- уменьшением финансовых ресурсов контракта ГОЗ-30 в виде денежных средств на отдельном счете контракта на сумму 40000,00 руб. по показателю **2.1.1. Денежные средства на отдельном счете** в графе **Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.**;
- уменьшением значения контрольного правила на сумму 40000,00 руб. по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта.**

Поставщик – участник кооперации **ООО Инвема** в счет ранее полученного аванса выполнил 9 января 2019 года поставку материалов для контракта ГОЗ-30 – рисунок 3.9.

Документ поступления **Приобретение товаров и услуг РЕ00-П00007 от 09.01.2019** наследует из договора с поставщиком **ГОЗ-30-0001** аналитику расчетов по направлению деятельности **Контракт ГОЗ-30**. Оприходование на склад материала **Клей ВИЛАД-11к-3 ОСТ 4ГО.029.204** с одномоментным резервированием под контракт ГОЗ-30 определяет значение направления деятельности **Контракт ГОЗ-30** в поле **Назначение** табличной части на закладке **Товары**.

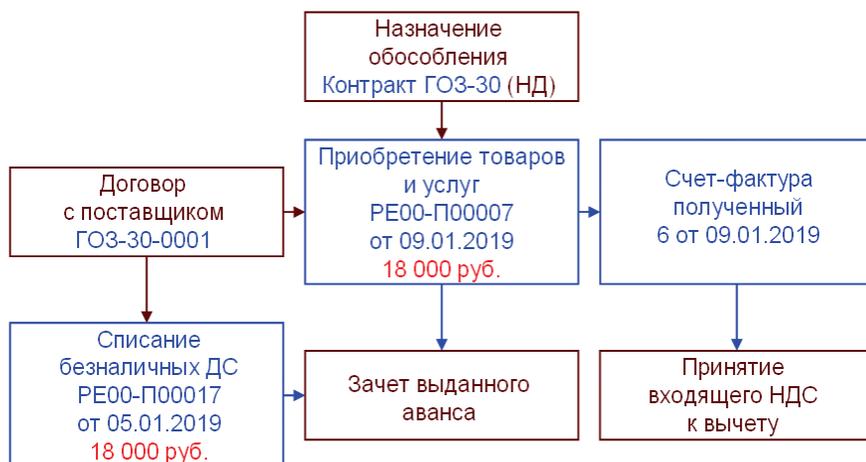


Рис. 3.9. Поступление материалов от поставщика – участника кооперации

Рассматриваемый документ поступления отражает очередную стадию преобразований ресурсов контракта. Первый шаг был при перечислении аванса поставщику – участнику кооперации. Денежные средства на отдельном счете прошли преобразование в обязательства участника кооперации перед организацией в виде дебиторской задолженности. В счет данной задолженности поставщик осуществил поставку материалов. У организации вместо дебиторской задолженности (в результате зачета аванса) появились материальные ценности на складе и сумма входящего НДС. Входящий НДС оплачен за счет средств контракта ГОЗ-30, и по нему принимаются отдельные распоряжения по виду и сроку учета в составе обязательств организации. Это позволяет рассматривать входящий НДС как отдельный вид ресурсов контракта ГОЗ.

Поступление материалов от участника кооперации

Контракт	Сумма, руб.	Документ / Проводки (Дт – Кт – Аналитика) / Отчетность			
ГОЗ-30	18000,00	Приобретение товаров и услуг РЕ00-000007 от 09.01.2019			
	15000,00	10.01	Контракт ГОЗ-30	60.01	Контракт ГОЗ-30
	3000,00	19.03	Контракт ГОЗ-30	60.01	Контракт ГОЗ-30

Наименование показателя/ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
	4	7
1.4. Задолженность перед поставщиками		18000,00
2.2.1. Материалы на складах	15000,00	
2.2.2. НДС входящий	3000,00	

В отчетности поступление материалов от участника кооперации отражается:

- увеличением источников финансирования контракта ГОЗ-30 за счет пока не погашенной задолженности перед поставщиком – участником кооперации контракта на сумму 18 000,00 руб. по показателю **1.4. Задолженность перед поставщиками** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**;
- увеличением запасов контракта ГОЗ-30 вследствие оприходования на склад материалов контракта на сумму 15 000,00 руб. по показателю **2.2.1. Материалы на складах** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**;
- увеличением ресурсов контракта ГОЗ на сумму входящего НДС 3 000,00 руб. по показателю **2.2.2. НДС входящий** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**

Зачет аванса участника кооперации

Контракт	Сумма, руб.	Документ / Проводки (Дт – Кт – Аналитика) / Отчетность			
ГОЗ-30	18000,00	Приобретение товаров и услуг РЕ00-000007 от 09.01.2019			
	18000,00	60.01	Контракт ГОЗ-30	60.02	Контракт ГОЗ-30
ГОЗ-30	3000,00	Счет-фактура полученный (аванс) 23 от 05.01.2019			
		76.ВА	Контракт ГОЗ-30	68.02	<>

Наименование показателя/ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
	4	6	7
1.4. Задолженность перед поставщиками	18000,00		
2.1.3. Авансы, выданные поставщикам			18000,00
3.5. НДС с выручки от продаж		3000,00	

В отчетности зачет аванса поставщика – участника кооперации отражается:

- уменьшением источников финансирования контракта ГОЗ-30 из-за погашения задолженности перед участником кооперации контракта на сумму 18 000,00 руб. по показателю **1.4. Задолженность перед поставщиками** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**;
- уменьшением финансовых ресурсов контракта ГОЗ-30 в виде выданных авансов по контракту на сумму 18 000,00 руб. по показателю **2.1.3. Авансы, выданные поставщикам** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**;
- увеличением обязательств организации по уплате НДС вследствие восстановления НДС с выданного в рамках контракта аванса на сумму 3 000,00 руб. по показателю **3.5. НДС с выручки от продаж** в графе **Привлечение ресурсов организации, руб. коп.**;
- увеличением значения контрольного правила на сумму 3 000,00 руб. по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта.**

При поступлении материалов зарегистрирован документ **Счет-фактура полученный 6 от 09.01.2019**. Организация принимает входящий НДС к вычету в отчетном периоде получения.

Принятие суммы входящего НДС к вычету

Контракт	Сумма, руб.	Документ / Проводки (Дт – Кт – Аналитика) / Отчетность			
ГОЗ-30	3000,00	Счет-фактура полученный 6 от 09.01.2019			
		68.02	<>	19.03	Контракт ГОЗ-30
Наименование показателя/ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.		Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.		
	4		9		
2.2.2. НДС входящий			3000,00		

В отчетности принятие входящего НДС к вычету отражается:

- уменьшением ресурсов контракта ГОЗ-30 на сумму входящего НДС контракта 3 000,00 руб., принятую к вычету, по показателю **2.2.2. НДС входящий** в графе **Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.**;
- уменьшением значения контрольного правила на сумму 3 000,00 руб. по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта**.

Очередным событием исполнения контракта ГОЗ-30 стало получение 16 января 2019 года аванса от заказчика. Денежные средства в сумме 1 809 240,00 руб. поступили на отдельный счет контракта.

Авансирование контракта

Контракт	Сумма, руб.	Документ / Проводки (Дт – Кт – Аналитика) / Отчетность			
ГОЗ-30	1809240,00	Поступление безналичных ДС РЕ00-000007 от 16.01.2019			
		51	Контракт ГОЗ-30	62.02	Контракт ГОЗ-30
ГОЗ-30	301540,00	Счет-фактура выданный (аванс) РЕ00-А00004 от 16.01.2019			
		76.АВ	Контракт ГОЗ-30	68.02	<>

Наименование показателя/ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
	4	6	7
1.1. Денежные средства, полученные от заказчика			1809240,00
2.1.1. Денежные средства на отдельном счете	1809240,00		
3.5. НДС с выручки от продаж		301540,00	

В отчетности получение аванса от заказчика контракта ГОЗ отражается:

- увеличением источников финансирования контракта ГОЗ-30 на сумму полученного аванса 1 809 240,00 руб. по показателю **1.1. Денежные средства, полученные от заказчика** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**;
- увеличением финансовых ресурсов контракта ГОЗ-30 в виде денежных средств на отдельном счете на сумму 1 809 240,00 руб. по показателю **2.1.1. Денежные средства на отдельном счете** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**;
- увеличением расходов контракта ГОЗ-30 на сумму начисленного НДС с полученного аванса 301 540,00 руб. по показателю **3.5. НДС с выручки от продаж** в графе **Привлечение ресурсов организации, руб. коп.**;
- увеличением значения контрольного правила на сумму 301 540,00 руб. по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта.**

Авансирование контракта ГОЗ заказчиком является основным источником финансирования его исполнения. После получения аванса у организации появляется возможность частично возместить привлеченные для выпуска продукции контракта собственные ресурсы. В частности, оформить возвратный перевод денежных средств с отдельного счета контракта на расчетный счет организации в сумме 180 000,00 руб. Это еще одна разновидность операций перевода денежных средств между банковскими счетами организации. Она оформляется несколькими документами по схеме, аналогичной рассмотренной ранее при переводе денежных средств с расчетного счета организации на отдельный счет контракта, – рисунок 3.10.



Рис. 3.10. Возвратный перевод с отдельного счета контракта на расчетный счет организации

Решение о перечислении денежных средств между банковскими счетами оформляется разрешительным документом **Распоряжение на перемещение ДС РЕ00-000003 от 17.01.2019** по типу платежей **Возврат на расчетный счет ранее полученных сумм**. На основе распоряжения создается документ списания денежных средств с отдельного счета контракта **Списание безналичных ДС РЕ00-П00025 от 17.01.2019**. И уже на основании документа списания оформляется документ поступления денежных средств на расчетный счет организации **Поступление безналичных ДС РЕ00-000011 от 17.01.2019**.

Возвратный перевод с отдельного счета контракта на расчетный счет организации

Контракт	Сумма, руб.	Документ / Проводки (Дт – Кт – Аналитика) / Отчетность	
ГОЗ-30	180000,00	Списание безналичных ДС РЕ00-П00025 от 17.01.2019	
		57.01 <>	51 Контракт ГОЗ-30
Наименование показателя/ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.		Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.
	4		9
2.1.1. Денежные средства на отдельном счете			180000,00

В отчетности возвратный перевод с отдельного счета контракта на расчетный счет организации отражается:

- уменьшением финансовых ресурсов контракта ГОЗ-30 в виде денежных средств на отдельном счете контракта на сумму 180000,00 руб. по показателю **2.1.1. Денежные средства на отдельном счете** в графе **Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.**;
- уменьшением значения контрольного правила на сумму 180000,00 руб. по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта.**

На протяжении всего срока действия контракта ГОЗ в его исполнении задействованы различные службы организации. Например, финансовая служба ведет отношения с заказчиком, а служба снабжения и производственная служба обеспечивают производство продукции контракта. Все совершаемые в рамках контракта хозяйственные операции (порой напрямую не связанные между собой) должны найти свое отражение в отчетности исполнения контрактов ГОЗ. Рассмотрим несколько финансовых операций, подлежащих отражению.

Допустим ситуацию, когда сумма перечисленного заказчиком организации аванса оказалась завышенной и необходимо вернуть 120000 руб. Организация самостоятельно определяет источник средств для такого платежа. Потенциально возможны два варианта: перечисление с отдельного счета контракта и с расчетного счета организации. В демонстрационной базе приведены оба примера: 90000 руб. списываются с отдельного счета контракта, а 30000 руб. – с расчетного счета организации.

Требование на возврат излишне полученного аванса в сумме 120 000 руб. оформляется документом **Заявка на расходование ДС РЕ00-000006 от 18.01.2019**. Сотрудник финансовой службы определяет банковские счета для перечисления. С учетом того, что часть суммы будет списана с отдельного счета контракта, на закладке **Расшифровка платежа** установлен признак **Платеж за счет средств ГОЗ**. На закладке **Распределение по счетам** задается указанное выше распределение сумм по банковским счетам. На основании одного документа **Заявка на расходование ДС** может быть оформлено несколько документов **Списание безналичных ДС** – рисунок 3.11.

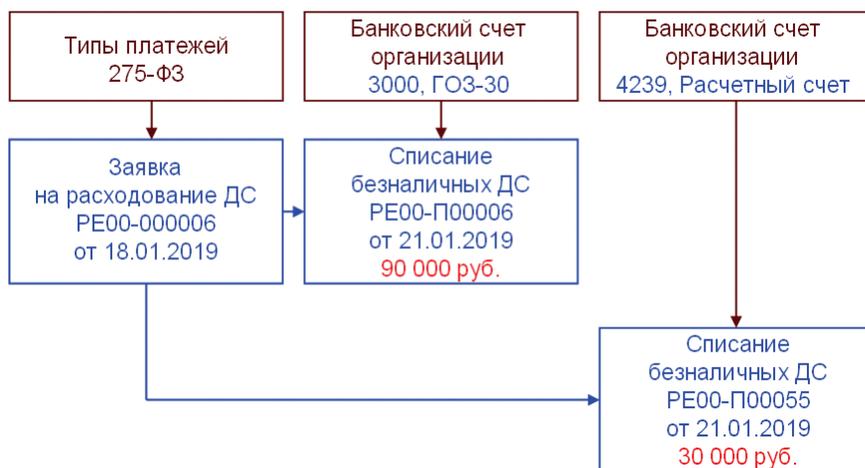


Рис. 3.11. Возврат заказчику излишне полученного аванса

После создания документа **Списание безналичных ДС РЕ00-П00006 от 21.01.2019** следует проверить заполнение и при необходимости заполнить на закладке **Расшифровка платежа** следующие реквизиты:

- **Договор** – указывается объект расчетов – договор **ГОЗ-30**, в рамках которого выполняется операция;
- **Группа фин. учета расчетов** – задается порядок отражения операции в бухгалтерском учете. Необходимо указать специально созданную для данного вида операций группу учета – **Возврат аванса заказчику**. Функциональность информационной системы предполагает отражение операции возврата аванса с использованием промежуточного счета признания претензии в расчетах с контрагентом.

В роли такого счета применяется счет 76.02 «Расчеты по претензиям»;

- **Направление деятельности** – непосредственное указание сквозной аналитики, выбирается значение **Контракт ГОЗ-30**, соответствующее объекту расчетов.

На закладке **Оплата за счет средств ГОЗ** в поле **Тип платежа 275-ФЗ** присутствует значение **Списание на отдельный счет**, наследуемое из заявки.

Возврат излишне полученного аванса с отдельного счета контракта

Контракт	Сумма, руб.	Документ / Проводки (Дт – Кт – Аналитика) / Отчетность			
ГОЗ-30	90000,00	Списание безналичных ДС РЕ00-П00006 от 21.01.2019			
	90000,00	76.02	Контракт ГОЗ-30	51	Контракт ГОЗ-30
	90000,00	62.02	Контракт ГОЗ-30	76.02	Контракт ГОЗ-30
ГОЗ-30	15000,00	Счет-фактура выданный (аванс) РЕ00-А00004 от 16.01.2019			
		68.02	<>	76.АВ	Контракт ГОЗ-30

Наименование показателя/ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
	4	6	7
1.1. Денежные средства, полученные от заказчика	90000,00		
2.1.1. Денежные средства на отдельном счете			90000,00
3.5. НДС с выручки от продаж		-15000,00	

В отчетности возврат излишне полученного аванса с отдельного счета контракта отражается:

- уменьшением источников финансирования контракта ГОЗ-30 на сумму 90 000,00 руб. по показателю **1.1. Денежные средства, полученные от заказчика** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**;
- уменьшением финансовых ресурсов контракта ГОЗ-30 в виде денежных средств на отдельном счете контракта на сумму 90 000,00 руб. по показателю **2.1.1. Денежные средства на отдельном счете** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**;

- уменьшением расходов контракта ГОЗ-30 на сумму принятого к вычету НДС с полученного аванса вследствие возвратной операции 15 000,00 руб. по показателю **3.5. НДС с выручки от продаж** в графе **Привлечение ресурсов организации, руб. коп.**;
- уменьшением значения контрольного правила на сумму 15 000,00 руб. по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта.**

Списание 30 000,00 руб. с расчетного счета организации оформляется документом **Списание безналичных ДС РЕ00-П00055 от 21.01.2019**. После его создания на закладке **Расшифровка платежа** необходимо снять признак **Оплата за счет средств ГОЗ**, проверить и заполнить рассмотренные выше реквизиты данной закладки.

Возврат излишне полученного аванса с расчетного счета организации

Контракт	Сумма, руб.	Документ / Проводки (Дт – Кт – Аналитика) / Отчетность			
ГОЗ-30	30000,00	Списание безналичных ДС РЕ00-П00055 от 21.01.2019			
	30000,00	76.02	Контракт ГОЗ-30	51	<>
	30000,00	62.02	Контракт ГОЗ-30	76.02	Контракт ГОЗ-30
ГОЗ-30	5000,00	Счет-фактура выданный (аванс) РЕ00-А00004 от 16.01.2019			
		68.02	<>	76.АВ	Контракт ГОЗ-30
Наименование показателя/ресурса		Привлечение ресурсов организации, руб. коп.		Списание в рамках контракта, руб. коп.	
		6		7	
1.1. Денежные средства, полученные от заказчика		30000,00			
3.5. НДС с выручки от продаж		-5000,00			

В отчетности возврат излишне полученного аванса с расчетного счета организации отражается:

- уменьшением источников финансирования контракта ГОЗ-30 на сумму 30 000,00 руб. по показателю **1.1. Денежные средства, полученные от заказчика** в графе **Привлечение ресурсов организации, руб. коп.**;

- уменьшением расходов контракта ГОЗ-30 на сумму принятого к вычету НДС с полученного аванса вследствие возвратной операции 5 000,00 руб. по показателю **3.5. НДС с выручки от продаж** в графе **Привлечение ресурсов организации, руб. коп.**;
- увеличением значения контрольного правила на сумму 30 000,00 руб. по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта**;
- уменьшением значения контрольного правила на сумму 5 000,00 руб. по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта**.

В результате применения финансовых инструментов денежные средства, полученные от заказчика для исполнения контракта ГОЗ, сами могут выступать источником получения организацией дополнительного дохода:

- проценты на «неснижаемый остаток» отдельного счета контракта;
- проценты от размещения денежных средств на депозите.

Получение финансового дохода не предусмотрено условиями выполнения ГОЗ и не рассматривается как полноправный источник финансирования деятельности организации при исполнении контрактов ГОЗ. Можно считать получение такого дохода ситуационным. Тем не менее оно не является исключением из общей системы раздельного учета. Денежные средства зачисляются на отдельный счет контракта, и в дальнейшем на них распространяются все требования по использованию денежных средств отдельного счета контракта ГОЗ. Пример размещения денежных средств контракта на депозите рассматривается отдельно в рамках хозяйственной деятельности исполнения контракта ГОЗ-20. Пример начисления процентов на «неснижаемый остаток» представлен и в рамках контракта ГОЗ-30. Это относительно условное добавление, позволяющее описать больше операций при завершении контракта. Для указанных процентов принята наиболее простая форма отражения в бухгалтерском учете – без раздельного указания операций начисления и получения процентов на выбранном счете расчетов с прочим контрагентом (банком). Операция трактуется как получение дополнительных ресурсов по контракту в виде денежных средств за счет внешних источников. Это также соответствует отражению операции в бухгалтерском учете в корреспонденции со счетом 91.01 «Прочие доходы».

Проценты на «неснижаемый остаток» отдельного счета контракта

Контракт	Сумма, руб.	Документ / Проводки (Дт – Кт – Аналитика) / Отчетность
ГОЗ-30	18000,00	Поступление безналичных ДС РЕ00-000017 от 31.01.2019
		51 Контракт ГОЗ-10 91.01 <>
Наименование показателя/ресурса	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
	6	7
2.1.1. Денежные средства на отдельном счете	18000,00	

В отчетности проценты на «неснижаемый остаток» отдельного счета контракта отражаются:

- увеличением финансовых ресурсов контракта ГОЗ-30 в виде денежных средств на отдельном счете контракта на сумму 18000,00 руб. по показателю **2.1.1. Денежные средства на отдельном счете** в графе **Привлечение ресурсов организации, руб. коп.**;
- увеличением значения контрольного правила на сумму 18000,00 руб. по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта.**

От финансовых операций перейдем к параллельно ведущейся деятельности по выпуску продукции контракта. Отдельного рассмотрения заслуживает закупка материалов у иностранных поставщиков. По формальным признакам они не могут быть признаны полноценными участниками кооперации, но включение иностранного поставщика в разрешенный список по государственному контракту позволяет рассматривать все операции организации с ним как хозяйственную деятельность в рамках контракта ГОЗ. Закупка происходит по цене, номинированной в валюте. При постоплате за поставленные материалы возможно возникновение курсовых разниц. Изменение курса валюты **Американский доллар (USD)** в январе 2019 года носит волнообразный характер, что позволяет рассмотреть два варианта: снижение курса валюты на дату оплаты, рост курса валюты на дату оплаты.

Для обеспечения контракта ГОЗ-30 материалами с иностранным поставщиком **Koenig Holding GmbH** заключен договор с условным наименованием **Импорт для ГОЗ-30 от 14.01.2019**. Поставка

осуществляется на основании согласованных заявок, которые оформляются документами **Заказ поставщику**, и на условиях оплаты каждой накладной после поступления материалов (постоплата). Схема отражения первой поставки, которая состоялась 16.01.2019, и расчетов за нее приведена на рисунке 3.12.

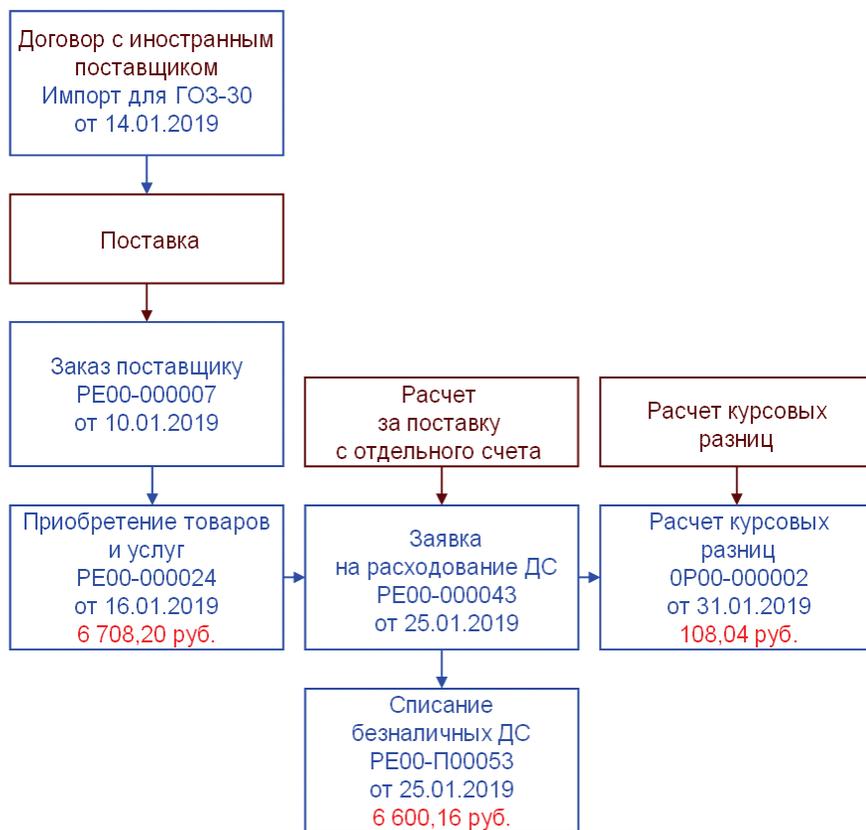


Рис. 3.12. Первая закупка у иностранного поставщика

Отметим, что в силу выбранного варианта расчетов «по накладным» документ **Заявка на расходование ДС** создается на основании документа поступления, а не заказа. На момент оплаты курс валюты снизился с 67,0820 руб. до 66,0016 руб. за 1 USD, что привело к возникновению положительной курсовой разницы в сумме 108,04 руб., покрывшей часть ранее зафиксированной задолженности организации перед поставщиком в рублях. Курсовая разница рассчитывается регламентным заданием при закрытии месяца. Положительная курсовая разница позволила потратить на приобретение материалов меньше денежных

средств с отдельного счета контракта, что может трактоваться как получение дополнительного дохода в рамках контракта или использование средств, поступающих в контракт извне.

Следует учитывать особенности технической реализации расчета курсовых разниц в программном продукте относительно правил заполнения отчетности исполнения контрактов ГОЗ. В документе **Расчет курсовых разниц** внимания требуют бухгалтерские проводки отражения положительных курсовых разниц по контрактам ГОЗ. В проводках используется корреспонденция со счетом 91.01 «Прочие доходы». При этом аналитика по указанному счету по измерению **Направление деятельности** заполняется автоматически из объекта расчетов. Для корректного заполнения отчетности исполнения контрактов ГОЗ данная аналитика является избыточной, и ее необходимо удалить вручную (установить пустое значение), пример – документ **Расчет курсовых разниц ОР00-000002 от 31.01.2019**. Это особенность текущей реализации.

Первая закупка материалов у иностранных поставщиков

Контракт	Сумма, руб.	Документ / Проводки (Дт – Кт – Аналитика) / Отчетность			
ГОЗ-30	6708,20	Приобретение товаров и услуг РЕ00-000024 от 16.01.2019			
		10.01	Контракт ГОЗ-30	60.21	Контракт ГОЗ-30
ГОЗ-30	6600,16	Списание безналичных ДС РЕ00-П00053 от 25.01.2019			
		60.21	Контракт ГОЗ-30	51	Контракт ГОЗ-30
ГОЗ-30	-	Расчет курсовых разниц ОР00-000002 от 31.01.2019			
	108,04	60.21	Контракт ГОЗ-30	91.01	< >

Наименование показателя/ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
	4	6	7
1.4. Задолженность перед поставщиками	6600,16	108,04	6708,20
2.1.1. Денежные средства на отдельном счете			6600,16
2.2.1. Материалы на складах	6708,20		

В отчетности закупка с положительной курсовой разницей отражается:

- увеличением источников финансирования контракта ГОЗ-30 за счет задолженности перед иностранным поставщиком на сумму поставки в рублях по курсу валюты на день поступления материалов в размере 6 708,20 руб. по показателю **1.4. Задолженность перед поставщиками** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**;
- увеличением запасов контракта ГОЗ-30 вследствие оприходования на склад материалов на сумму 6 708,20 руб. по показателю **2.2.1. Материалы на складах** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**;
- уменьшением источников финансирования контракта ГОЗ-30 из-за частичного погашения задолженности в рублях перед иностранным поставщиком на сумму 6 600,16 руб. по показателю **1.4. Задолженность перед поставщиками** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**;
- уменьшением финансовых ресурсов контракта ГОЗ-30 в виде денежных средств на отдельном счете контракта на сумму 6 600,16 руб. по показателю **2.1.1. Денежные средства на отдельном счете** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**;
- уменьшением источников финансирования контракта ГОЗ из-за частичного погашения задолженности в рублях перед иностранным поставщиком за счет положительной курсовой разницы на сумму 108,04 руб. по показателю **1.4. Задолженность перед поставщиками** в графе **Привлечение ресурсов организации, руб. коп.**;
- увеличением значения контрольного правила на сумму 108,04 руб. по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта.**

Схема отражения второй поставки, которая состоялась 28.01.2019, и расчетов за нее приведена на рисунке 3.13.

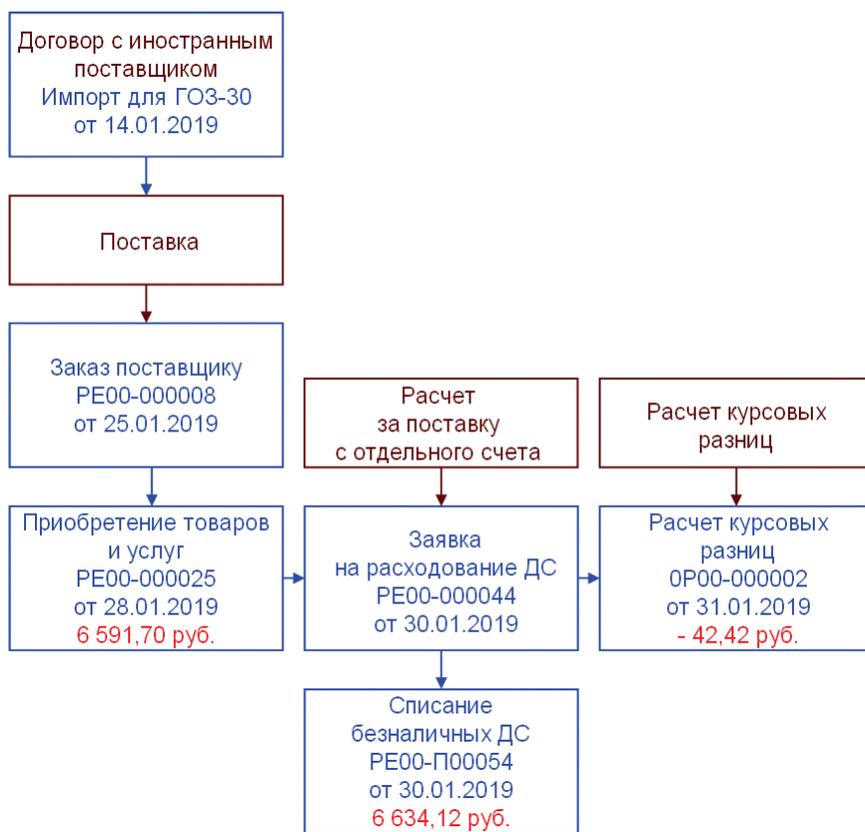


Рис. 3.13. Вторая закупка у иностранного поставщика

На момент оплаты курс валюты вырос с 65,9170 руб. до 66,3412 руб. за 1 USD, что привело к возникновению отрицательной курсовой разницы в сумме 42,42 руб. Для оплаты поставки потребовалось списать с отдельного счета контракта большую сумму в рублях. Если исходить от системы преобразования ресурсов в рамках контракта, то отрицательную курсовую разницу можно трактовать как сумму, на которую для организации выросла стоимость закупленных материалов. Правила учета не позволяют включить данную сумму в стоимость материалов, но она может быть учтена в рамках финансового результата контракта. При значительном росте курса валюты влияние отрицательных курсовых разниц на финансовый результат исполнения контракта может быть весьма существенным.

Вторая закупка материалов у иностранных поставщиков

Контракт	Сумма, руб.	Документ / Проводки (Дт – Кт – Аналитика) / Отчетность			
ГОЗ-30	6591,70	Приобретение товаров и услуг РЕ00-000025 от 28.01.2019			
		10.01	Контракт ГОЗ-30	60.21	Контракт ГОЗ-30
ГОЗ-30	6634,12	Списание безналичных ДС РЕ00-П00054 от 30.01.2019			
		60.21	Контракт ГОЗ-30	51	Контракт ГОЗ-30
ГОЗ-30	-	Расчет курсовых разниц ОР00-000002 от 31.01.2019			
	42,42	91.02	Контракт ГОЗ-30	60.21	Контракт ГОЗ-30

Наименование показателя/ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.		Списание в рамках контракта, руб. коп.	
	4		7	
1.4. Задолженность перед поставщиками	6634,12		6591,70 42,42	
2.1.1. Денежные средства на отдельном счете			6634,12	
2.2.1. Материалы на складах	6591,70			
3.1. Себестоимость реализованной продукции	42,42			

В отчетности закупка с отрицательной курсовой разницей отражается:

- увеличением источников финансирования контракта ГОЗ-30 за счет задолженности перед иностранным поставщиком на сумму поставки в рублях по курсу валюты на день поступления материалов в размере 6591,70 руб. по показателю **1.4. Задолженность перед поставщиками** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**;
- увеличением запасов контракта ГОЗ-30 вследствие оприходования на склад материалов на сумму 6591,70 руб. по показателю **2.2.1. Материалы на складах** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**;
- уменьшением источников финансирования контракта ГОЗ-30 в результате списания денежных средств с отдельного счета контракта в счет погашения задолженности в рублях перед иностранным поставщиком на сумму 6634,12 руб. по показателю **1.4. Задолженность перед поставщиками** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**;

- уменьшением финансовых ресурсов контракта ГОЗ-30 в виде денежных средств на отдельном счете контракта на сумму 6634,12 руб. по показателю **2.1.1. Денежные средства на отдельном счете** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**;
- увеличением источников финансирования контракта ГОЗ-30 в целях учета отрицательной курсовой разницы на сумму 42,42 руб. по показателю **1.4. Задолженность перед поставщиками** в графе **Привлечение ресурсов организации, руб. коп.**;
- увеличением расходов, учитываемых при формировании финансового результата по контракту, на сумму отрицательной курсовой разницы в размере 42,42 руб. по показателю **3.1. Себестоимость реализованной продукции** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**

Опережая закупку материалов или параллельно с ней запускаются процедуры планирования производства. Согласно заданным схемам обеспечения потребность в продукции контракта ГОЗ-30 к отгрузке в январе 2019 года зафиксирована документом **Заказ клиента РЕ00-000007 от 02.01.2019**. Для обеспечения данной потребности стартует процесс изготовления продукции **РБТ.100.00 Реле РБТ** по документу **Заказ на производство РЕ00-000007 от 07.01.2019** – рисунок 3.14.



Рис. 3.14. Изготовление продукции для контракта ГОЗ-30 в январе 2019 года

Назначением обособления при выпуске партии продукции для контракта выступает заказ клиента **Протон-С, РЕ00-7, 02.01.2019 (Заказ клиента, Контракт ГОЗ-30)**, созданный в рамках направления деятельности, соответствующего контракту. В целом процесс работы с заказами на производство для выпуска продукции контрактов ГОЗ является типовым. Уточним трактовку заказа на производство, выполняемого в рамках контракта. Это заказ на выпуск обособленных партий продукции контракта или ее комплектующих. Признак обособления определяет значение в поле **Назначение** табличной части на закладке **Продукция** в заказе на производство. При диспетчеризации производства и в производственном учете выделяется процесс изготовления данной партии изделий. Отдельно ведется обеспечение материалами, фиксируется выработка задействованных сотрудников, формируется производственная себестоимость партии изделий.

Работники организации, принимающие участие в исполнении заказов на производство под назначение, автоматически становятся основными исполнителями контракта ГОЗ. При этом не имеет значения система оплаты их труда (оклад, сдельная оплата и т. д.). Факт их участия индивидуально или в составе бригады сначала отражается в этапах производства на закладке **Трудозатраты**, а в дальнейшем находит отражение в документах **Выработка сотрудников**. Документы **Выработка сотрудников** являются первичными документами обоснования трудозатрат контракта. Из заказа на производство через этапы производства они наследуют назначение и направление деятельности, соответствующее контракту, – рисунок 3.15.



Рис. 3.15. Трудозатраты по заказам на производство

В документах **Выработка сотрудников** нет стоимостной оценки фактических трудозатрат. Указанные документы формируют базу для распределения заработной платы, начисленной сотрудникам – исполнителям производственных процессов. База распределения позволяет включить в производственную себестоимость конкретной продукции (для контрактов ГОЗ и коммерческих заказов) часть начисленной заработной платы, соответствующую вкладу конкретного исполнителя в ее изготовление. Сумма начисленной заработной платы, подлежащая отнесению на производственные затраты, фиксируется документами **Отражение зарплаты в финансовом учете**. При этом не имеет значения, начислена ли зарплата в рамках информационной базы, в которой ведется оперативный учет, или поступила из внешней системы. Документ **Отражение зарплаты в финансовом учете** обеспечивает переход от задач расчета заработной платы к задачам учета производственных затрат. Классификация начисленной заработной платы каждого сотрудника организации для отнесения на затраты определяется способом отражения зарплаты. Для непосредственных

исполнителей, для которых регистрируется выработка, в демонстрационной базе применяется способ отражения **Основные исполнители** – рисунок 3.16.

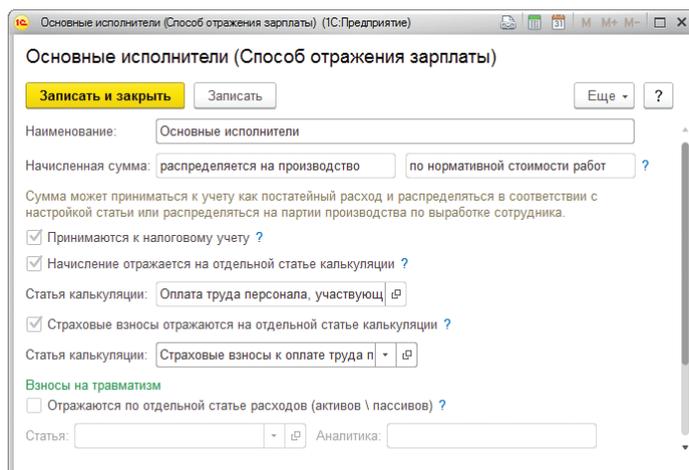


Рис. 3.16. Способ отражения зарплаты для основных исполнителей

Начисленная заработная плата основных исполнителей в январе 2019 по организации **Регион** отражена отдельным документом **Отражение зарплаты в финансовом учете РЕ00-000001 от 31.01.2019**. Ключевым реквизитом способа отражения является выбор распределения на производство по нормативной стоимости работ, которая и определяется документами **Выработка сотрудников**. Начисленная зарплата управленческого персонала в январе 2019 года по организации **Регион** отражена документом **Отражение зарплаты в финансовом учете ОР00-000003 от 31.01.2019**. Дополняют состав данного типа затрат начисления оценочных обязательств по отпускам, которые оформляются одноименными документами.

Стоимостная оценка трудозатрат в виде начисленной зарплаты с начислениями фиксируется в составе производственной себестоимости изготавливаемых партий изделий по результатам закрытия месяца. Как следствие, во времени разнесены два события: регистрация объемов участия основных исполнителей в изготовлении продукции документами **Выработка сотрудников** и стоимостная оценка трудозатрат по закрытию месяца. В учетной политике необходимо предусмотреть два вида первичных документов учета трудозатрат, связанных между собой. Документы **Выработка сотрудников** оформляются по факту выполнения технологических

операций, а акт – справка о распределении начисленной зарплаты основных исполнителей в разрезе зафиксированной выработки формируется по результатам закрытия месяца. Форма первичных документов определяется организациями самостоятельно. На этапе внедрения информационной системы печатные документы добавляются в интерфейс.

Следует обратить внимание на следующий момент. На ранних переделах в заготовительном производстве обособить изготовление деталей и комплектующих под выпуск продукции каждого контракта часто не представляется возможным в силу технологии изготовления. Формируется производственная себестоимость обрабатываемой партии изделий. Все изделия в рамках одной партии обработки (партии выпуска) имеют одинаковую себестоимость. В дальнейшем с этой сложившейся производственной себестоимостью изделия входят в состав продукции разных контрактов. Отнесение ресурсов на контракт фиксируется в момент их первого использования в обособленном производственном процессе. Например, для деталей, выпущенных ранее общей партией, это происходит на этапе сборки. В составе производственной себестоимости таких деталей учтена зарплата рабочих, участвующих в изготовлении. Но считать их основными исполнителями контракта ГОЗ нельзя, так как на тот момент принадлежность их труда к выпуску продукции конкретного направления деятельности или контракта ГОЗ не определяется. Такая зарплата не попадет в отчетность исполнения контрактов ГОЗ по показателю **2.3.2 Затраты на оплату труда**. Также для контракта она не формирует базу распределения накладных расходов, если организация применяет способ распределения накладных расходов по оплате труда основных исполнителей. Фактически по показателю **2.3.2 Затраты на оплату труда** отражается зарплата с начислениями только тех исполнителей, которые были задействованы в выполнении производственных процессов, изначально обособленных под контракт. Все заделы, стандартно изготавливаемые детали и комплектующие входят в состав ресурсов контракта одной суммой сложившейся ранее производственной себестоимости.

Стоит остановиться на особенностях отражения в отчетности исполнения контрактов ГОЗ разных способов обеспечения производства материальными ресурсами. В демонстрационной базе материальные ресурсы, для которых предполагается обособленное

обеспечение, выделяются не просто под направление деятельности, а под выпуск конкретной партии продукции, задаваемой указанным назначением по заказу клиента. Это более детальное требование, чем простое обособление по направлениям деятельности. Оно оправданно (хотя и более трудоемко в исполнении) для более детального управления ресурсами в ходе производства. Рассмотрим разные варианты выделения материалов для выпуска продукции контракта ГОЗ:

- предварительное резервирование на складе из состава свободного остатка и передача в производство уже обособленных материалов;
- предварительное резервирование на складе из состава материалов других контрактов и передача в производство уже обособленных материалов;
- отнесение материалов на контракт в момент передачи со склада в подразделение под этапы производства;
- отнесение материалов на контракт по фактическому их использованию со списанием из состава незавершенного производства.

Этап производства PE00-7.5.1, Производство 142 предполагает обособленное обеспечение для материала **Медь М2 Лента ДПРХ 0,4**. К началу исполнения этапа производства данная позиция находится на свободном остатке склада **Склад электронных компонентов**, отдельная закупка не требуется. Сотрудник службы снабжения принимает решение выделить путем резервирования необходимое количество материала в размере 12 кг для выполнения указанного этапа производства, являющегося частью производственного процесса выпуска партии продукции под назначение **Протон-С, PE00-7, 02.01.2019 (Заказ клиента, Контракт ГОЗ-30)**. Принятое решение регистрируется в информационной базе документом **Корректировка назначения товаров PE00-000002 от 08.01.2019**. Этим же документом фиксируется аналогичное решение по материалу **Медь М2 Лента ДПРХ 0,75** для другого этапа производства. Схема резервирования под контракт материалов со свободного остатка склада показана на рисунке 3.17.

принято решение о перераспределении материала **Лист 0,8 СтЗпс5**. Решение о выделении материала под назначение **Протон-С, РЕ00-7, 02.01.2019 (Заказ клиента, Контракт ГОЗ-30)** оформляется документом **Корректировка назначения товаров РЕ00-000001 от 10.01.2019**. Этим же документом фиксируются аналогичные решения по другим материалам. Схема резервирования под контракт материалов из резерва другого контракта показана на рисунке 3.18.



Рис. 3.18. Резервирование под контракт материалов из резерва другого контракта

Резервирование материалов из резерва другого контракта

Контракт	Сумма, руб.	Документ / Проводки (Дт – Кт – Аналитика) / Отчетность
ГОЗ-30	10800,00	Корректировка назначения товаров РЕ00-000001 от 10.01.2019
		10.01 Контракт ГОЗ-30 10.01 Контракт ГОЗ-20
Наименование показателя/ресурса	Привлечение ресурсов с других контрактов государственного заказчика/ заказчика, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
	5	7
2.2.1. Материалы на складах	10800,00	

В отчетности резервирование под контракт материалов из резерва другого контракта отражается:

- увеличением запасов контракта ГОЗ-30 за счет зарезервированных материалов на сумму 10 800,00 руб. по показателю **2.2.1. Материалы на складах** в графе **Привлечение ресурсов с других контрактов государственного заказчика/заказчика, руб. коп.**;

- увеличением значения контрольного правила на сумму 10 800,00 руб. по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта.**

Любые материальные ценности, зарезервированные на складе под направление деятельности, сохраняют обособление при перемещении между складами. Рассмотрим пример такого перемещения. Ранее по документу поступления **Приобретение товаров и услуг РЕ00-П00007 от 09.01.2019** на склад **Склад электронных компонентов** был оприходован материал **Клей ВИЛАД-11к-3 ОСТ 4ГО.029.204**. Закупка произведена у поставщика – участника кооперации, поэтому уже в момент оприходования на склад для материала установлен резерв под направление деятельности **Контракт ГОЗ-30**. Обычно **Клей ВИЛАД-11к-3 ОСТ 4ГО.029.204** используется для изготовления продукции, но заказчик в рамках контракта ГОЗ-30 согласовал непосредственную отгрузку данного материала. Требование об отгрузке зафиксировано документом **Заказ клиента РЕ00-000011 от 01.02.2019**. Для организации отгрузки материала необходимо переместить со склада **Склад электронных компонентов** на склад **Склад готовой продукции**.

Операция оформлена документом **Перемещение товаров РЕ00-000002 от 15.02.2019**. В бухгалтерском учете организации она отражается как внутренний оборот по счету учета материалов 10.01 «Сырье и материалы». Для исполнения контракта ГОЗ-30 данная хозяйственная операция не связана с изменением состава задействованных ресурсов и также является внутренним оборотом в рамках отдельно взятого показателя ресурсов. Ее отражение в отчетности исполнения контрактов ГОЗ обусловлено тем, что правила раздельного учета не предполагают никаких изъятий при отражении хозяйственной деятельности. Отражению подлежат все операции. Последствия исполнения хозяйственных операций не всегда могут быть определены в момент их совершения. Не исключено, что перемещение материальных ценностей потребует дополнительных расходов, которые, в свою очередь, станут дополнительной нагрузкой на контракт и повлияют на его финансовые показатели. Поэтому в целях создания условий для обоснования любых видов расходов отражению в отчетности исполнения контрактов ГОЗ подлежат все виды хозяйственных операций, вне зависимости от содержания.

Перемещение материалов контракта между складами

Контракт	Сумма, руб.	Документ / Проводки (Дт – Кт – Аналитика) / Отчетность			
ГОЗ-30	13200,00	Перемещение товаров РЕ00-000002 от 15.02.2019			
		10.01	Контракт ГОЗ-30	10.01	Контракт ГОЗ-30
Наименование показателя/ресурса		Движение в рамках контракта, руб. коп.		Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.	
		4		9	
2.2.1. Материалы на складах		13200,00		13200,00	

В отчетности перемещение материалов контракта между складами отражается:

- уменьшением запасов контракта ГОЗ-30 в результате списания с одного склада материалов контракта на сумму 13 200,00 руб. по показателю **2.2.1. Материалы на складах** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**;
- увеличением запасов контракта ГОЗ-30 в результате получения на другой склад материалов контракта на сумму 13 200,00 руб. по показателю **2.2.1. Материалы на складах** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**

Использование более детального (чем направление деятельности) обособления материалов «по назначению продукции» приводит к еще одному виду операций перерезервирования материалов на складе. Применение материала, который на момент приобретения был обособлен под направление деятельности – другими словами, под контракт в целом, в ходе управления производством уточняется до конкретной партии выпуска продукции. При соответствующих настройках производственной системы применение материала может быть указано и до конкретного этапа производства. Такой тип операций не отражается в отчетности исполнения контрактов ГОЗ, так как все уточнения происходят внутри контракта и не влияют на количество и состав ресурсов контракта. Для изготовления полуфабриката **РБТ.120.00 Блок контактов** предполагается обособленное обеспечение материала **Клей ВИЛАД-11к-3 ОСТ 4Г0.029.204**. Указанный материал был приобретен у поставщика – участника кооперации (документ **Приобретение товаров и услуг РЕ00-000007 от 09.01.2019**). Перед передачей материала в производство выполняется уточнение

его использования в процессе производства документом **Корректировка назначения товаров РЕ00-000003 от 22.01.2019**. Схема уточнения назначения обособления показана на рисунке 3.19.



Рис. 3.19. Уточнение назначения обособления перед передачей материала со склада в производство

Изменение назначения в рамках одного контракта

Контракт	Сумма, руб.	Документ / Проводки (Дт – Кт – Аналитика) / Отчетность
ГОЗ-30	-	Корректировка назначения товаров РЕ00-000003 от 22.01.2019

Использование обособления «по назначению продукции» целесообразно, когда конкуренция за материальные ресурсы происходит не только между продукцией разных контрактов, но и внутри контракта между разными партиями выпуска продукции.

Предварительно зарезервированные на складе материалы передаются в подразделения под исполнение конкретных этапов производства. Одним документом **Передача материалов в производство** можно оформить передачу обособленных материалов под несколько этапов производства. Пример такой передачи документом **Передача материалов в производство РЕ00-000006 от 17.01.2019** – на рисунке 3.20.



Рис. 3.20. Передача обособленных под контракт материалов со склада под несколько этапов производства

Передача материалов контракта для изготовления продукции

Контракт	Сумма, руб.	Документ / Проводки (Дт – Кт – Аналитика) / Отчетность
ГОЗ-30	7080,00	Передача материалов в производство РЕ00-000006 от 17.01.2019
		20 Контракт ГОЗ-30 10.01 Контракт ГОЗ-30
Наименование показателя/ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
	4	7
2.2.1. Материалы на складах		7080,00
2.3.1. Затраты на материалы	7080,00	

В отчетности передача материалов контракта со склада в производство отражается:

- уменьшением запасов контракта ГОЗ-30 из-за передачи материалов со склада в производство на сумму 7080,00 руб. по показателю **2.2.1. Материалы на складах** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**;
- увеличением производственных затрат контракта ГОЗ-30 вследствие получения со склада материалов контракта на сумму 7080,00 руб. по показателю **2.3.1. Затраты на материалы** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**

Предварительное резервирование материалов на складе имеет естественные границы применения. Оно хорошо работает с дискретными комплектующими и деталями. Для мерных материалов, жидкого сырья и некоторых других разновидностей исходных материалов раннее выделение какой-либо их части под использование в рамках конкретного контракта ГОЗ не представляется возможным в силу физических свойств, условий хранения, характера обработки и т. д. Также следует отметить, что предварительное резервирование материалов, как часть процессов по обеспечению производства материальными ресурсами, определяется регламентами работы службы снабжения предприятия. Правила раздельного учета позволяют зафиксировать отнесение ресурсов на контракт по первой операции обособления, в том числе по факту фактического потребления ресурсов. Рассмотрим несколько подобных операций.

Для сборки полуфабриката **РБТ.130.00 Язычок в сборе** требуются материалы **Винт М1х3 ГОСТ 17475-80** и **Проволока 1 ГОСТ 5663-79**, обладающие большой альтернативностью использования и высокой степенью доступности. Они всегда есть в наличии на складе. Их получение со склада для выполнения этапа производства возможно сразу по факту возникновения потребности. На складе они находятся в свободном остатке, а при передаче под конкретный этап производства наследуют из него обособление под направление деятельности, к которому относится выпускаемая продукция, – рисунок 3.21.



Рис. 3.21. Передача материалов со свободного остатка склада для изготовления продукции контракта

Передача материалов со свободного остатка склада
для изготовления продукции контракта

Контракт	Сумма, руб.	Документ / Проводки (Дт – Кт – Аналитика) / Отчетность		
ГОЗ-30	2820,00	Передача материалов в производство РЕ00-000022 от 24.01.2019		
		20	Контракт ГОЗ-30	10.01 <>
Наименование показателя/ресурса	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.		Списание в рамках контракта, руб. коп.	
	6		7	
2.3.1. Затраты на материалы	2820,00			

В отчетности передача материалов со свободного остатка склада в производство отражается:

- увеличением производственных затрат контракта ГОЗ-30 вследствие передачи в производство материалов со свободного остатка склада на сумму 2820,00 руб. по показателю **2.3.1. Затраты на материалы** в графе **Привлечение ресурсов организации, руб. коп.**;
- увеличением значения контрольного правила на сумму 2820,00 руб. по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта.**

Часто в производственных подразделениях поддерживается запас отдельных видов мерных материалов, расходных материалов и стандартных комплектующих. В этом случае их потребление в процессе изготовления продукции контрактов ГОЗ происходит по мере необходимости, а отнесение на контракт – по фактическому использованию. Местом обеспечения для них выступает цеховая кладовая подразделения. В этапе **Этап производства РЕ00-7.1.1, Производство 131** представлены три такие номенклатурные позиции: **Абразивная крошка № 4, Раствор химического травления, Электрод для электрохимического цинкования.** Их общая стоимость составляет 3780,00 руб. По факту использования (количество указано на закладке **Расход**) происходит изменение аналитики учета материалов по направлению деятельности в рамках незавершенного производства. Данный факт является признанием включения ресурсов в контракт, а их стоимости – в состав производственной себестоимости выпускаемой продукции контракта.

Использование материалов со свободного остатка НЗП для изготовления продукции

Контракт	Сумма, руб.	Документ / Проводки (Дт – Кт – Аналитика) / Отчетность
ГОЗ-30	3780,00	Этап производства PE00-7.1.1 от 07.01.2019
		20 Контракт ГОЗ-30 20 <>
Наименование показателя/ресурса	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
	6	7
2.3.1. Затраты на материалы	3780,00	

В отчетности использование материалов со свободного остатка НЗП для выпуска продукции контракта отражается:

- увеличением производственных затрат контракта ГОЗ-30 на сумму 3780,00 руб. по показателю **2.3.1. Затраты на материалы** в графе **Привлечение ресурсов организации, руб. коп.**;
- увеличением значения контрольного правила на сумму 3780,00 руб. по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта**.

Процесс производства продукции складывается из большого числа однотипных хозяйственных операций. Перечислять их все излишне. Полный состав операций всегда можно раскрыть через структуру связанных документов для заказов клиентов и заказов на производство – рисунок 3.22.

Как правило, окончательной сборке продукции предшествует выпуск необходимых деталей и полуфабрикатов. Их изготовление может быть также организовано отдельными партиями, обособленными под назначение контракта. Применяются два вида обособленного выпуска полуфабрикатов:

- выпуск на склад – при формировании комплектных наборов для дальнейшего использования (пример такого выпуска приведен в следующей главе для контракта ГОЗ-10);
- передача в следующее подразделение – фиксация стадий прохождения производственных процессов.

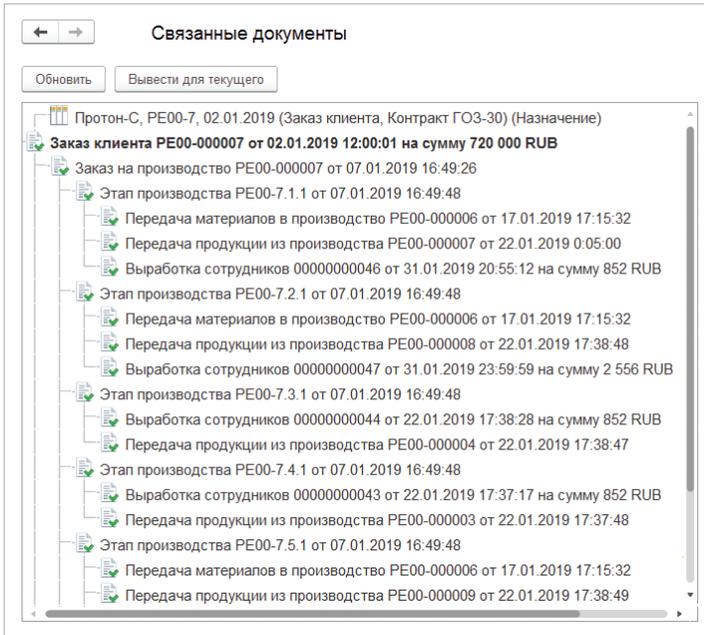


Рис. 3.22. Структура документов исполнения заказа клиента с изготовлением продукции

Полуфабрикаты для продукции контракта ГОЗ-30 изготавливаются партиями, обособленными под назначение контракта. По факту выпуска они напрямую, минуя склад, передаются в следующее производственное подразделение. Изготовление изделий регистрируется в документах **Этап производства** на закладке **Выпуск**. Например, в документе **Этап производства РЕ00-7.4.1, Производство 141** зафиксирован выпуск изделия **РБТ.140.01 Колодка**. Это позволяет передать его для дальнейшей сборки в цеховую кладовую **Цеховая кладовая: Цех ЭК сборка**. Данная операция фиксирует изменение структуры незавершенного производства по контракту и не влияет на состав исходных затрат контракта. Количество таких преобразований соответствует числу промежуточных переделов, завершающихся выпуском полуфабрикатов, и может быть любым.

Передача полуфабрикатов контракта в следующее подразделение

Контракт	Сумма, руб.	Документ / Проводки (Дт – Кт – Аналитика) / Отчетность	
ГОЗ-30	11484,44	Передача продукции из производства РЕ00-000003 от 22.01.2019	
		20	Контракт ГОЗ-30
		20	Контракт ГОЗ-30
Наименование показателя/ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.	
	4	7	
2.3.6. Полуфабрикаты, внутренние работы	11484,44		
2.3.7. Выпуск полуфабрикатов, внутренних работ		11484,44	

В отчетности передача полуфабрикатов контракта в следующее подразделение отражается:

- увеличением суммы незавершенного производства контракта ГОЗ-30 вследствие получения полуфабрикатов контракта на сумму 11484,44 руб. по показателю **2.3.6. Полуфабрикаты, внутренние работы** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**;
- уменьшением суммы незавершенного производства контракта ГОЗ-30 из-за передачи полуфабрикатов контракта на сумму 11484,44 руб. по показателю **2.3.7. Выпуск полуфабрикатов, внутренних работ** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**

В рамках контракта ГОЗ-30 все полуфабрикаты были изготовлены обособленными партиями, заделы не применялись, поэтому значения показателей **2.3.6 Полуфабрикаты, внутренние работы** и **2.3.7 Выпуск полуфабрикатов, внутренних работ** совпадают по величине суммы 335384,00 руб. Можно сказать, что указанные показатели отражают внутренний оборот затрат в рамках незавершенного производства при выпуске продукции контракта.

Порядок регистрации выпуска продукции совпадает с порядком регистрации выпуска полуфабрикатов. Разница в том, что продукция всегда передается из подразделения на склад. Классификация изделия как готовой продукции с учетом на счете 43 «Готовая продукция» определяется группой финансового учета номенклатуры **Продукция**. Окончательная сборка продукции

РБТ.100.00 Реле РБТ оформлена документом **Этап производства РЕ00-7.18.1, Сборка реле**, передача из подразделения на склад – документом **Передача продукции из производства РЕ00-000024 от 31.01.2019.**

Передача продукции контракта на склад

Контракт	Сумма, руб.	Документ / Проводки (Дт – Кт – Аналитика) / Отчетность			
ГОЗ-30	485770,30	Передача продукции из производства РЕ00-000024 от 31.01.2019			
		43	Контракт ГОЗ-30	20	Контракт ГОЗ-30
Наименование показателя/ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.		Списание в рамках контракта, руб. коп.		
	4		7		
2.3.8. Выпуск продукции			485770,30		
2.4. Готовый товар на складе	485770,30				

В отчетности передача продукции контракта на склад отражается:

- уменьшением суммы незавершенного производства контракта ГОЗ-30 из-за передачи продукции контракта на сумму 485 770,30 руб. по показателю **2.3.8. Выпуск продукции** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**;
- увеличением запасов контракта ГОЗ-30 вследствие оприходования на склад продукции контракта на сумму 485 770,30 руб. по показателю **2.4. Готовый товар на складе** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**

Продукция, обособленная под назначение **Протон-С, РЕ00-7, 02.01.2019 (Заказ клиента, Контракт ГОЗ-30)**, появилась на складе **Склад готовой продукции** и готова к отгрузке заказчику. Документ реализации оформляется на основании заказа клиента **Заказ клиента РЕ00-000007 от 02.01.2019.**

Первая реализация продукции контракта

Контракт	Сумма, руб.	Документ / Проводки (Дт – Кт – Аналитика) / Отчетность			
ГОЗ-30	720000,00	Реализация товаров и услуг РЕ00-000009 от 31.01.2019			
	720000,00	62.02	Контракт ГОЗ-30	62.01	Контракт ГОЗ-30
	720000,00	62.01	Контракт ГОЗ-30	90.01.1	Контракт ГОЗ-30
	485770,30	90.02.1	Контракт ГОЗ-30	43	Контракт ГОЗ-30
	120000,00	90.03	Контракт ГОЗ-30	68.02	< >
ГОЗ-30	120000,00	Счет-фактура выданный (аванс) РЕ00-А00004 от 16.01.2019			
		68.02	< >	76.АВ	Контракт ГОЗ-30

Наименование показателя/ресурса	Сальдо операций, руб. коп.	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
	3	4	6	7
2.4. Готовый товар на складе				485770,30
3. Отгрузка товара, выполнение работ, оказание услуг	720000,00			
3.1. Себестоимость реализованной продукции		485770,30		
3.5. НДС с выручки от продаж			120000,00 -120000,00	

В отчетности реализация продукции контракта отражается:

- уменьшением запасов контракта ГОЗ-30 на учетную стоимость реализованной продукции контракта 485 770,30 руб. по показателю **2.4. Готовый товар на складе** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**;
- увеличением доходов контракта ГОЗ-30 на сумму выручки от реализации 720 000,00 руб. по показателю **3. Отгрузка товара, выполнение работ, оказание услуг** в графе **Сальдо операций, руб. коп.**;
- увеличением расходов контракта ГОЗ-30 на учетную стоимость реализованной продукции контракта 485 770,30 руб. по показателю **3.1. Себестоимость реализованной продукции** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**;

- увеличением расходов контракта ГОЗ-30 на сумму начисленного НДС с выручки от реализации 120 000,00 руб. по показателю **3.5. НДС с выручки от продаж** в графе **Привлечение ресурсов организации, руб. коп.;**
- уменьшением расходов контракта ГОЗ-30 на сумму принятого к вычету НДС с полученного аванса 120 000,00 руб. (сумма реализации не превысила сумму полученного аванса) по показателю **3.5. НДС с выручки от продаж** в графе **Привлечение ресурсов организации, руб. коп.**

В январе 2019 организация **Регион** частично выполнила условия контракта ГОЗ-30 на поставку продукции и отгрузила первую партию продукции по заказу **Заказ клиента РЕ00-000007 от 02.01.2019**. Все стоимостные оценки хозяйственных операций получены в результате выполнения процедуры **Финансовый результат и контроллинг – Закрытие месяца**. Производственная себестоимость изделий включает стоимость потребленных ресурсов, трудозатраты и долю накладных расходов в виде общепроизводственных затрат. Для всех видов выпускаемой организацией продукции применяется единый порядок распределения накладных расходов, который будет подробно рассмотрен в следующих главах. Завершение контракта ГОЗ-30 определяется спецификацией, отраженной заказом клиента **Заказ клиента РЕ00-000011 от 01.02.2019**. Порядок выпуска продукции **РБТ.200.00 Реле РБТ** совпадает с изложенным выше для продукции **РБТ.100.00 Реле РБТ**.

Особенностью отгрузки в феврале 2019 является наличие номенклатурной позиции, которую не требовалось изготавливать. Это материал, обычно используемый организацией в изготовлении изделий, – **Клей ВИЛАД-11к-3 ОСТ 4ГО.029.204**. В учете он находится с обособлением под контракт ГОЗ-30 по факту приобретения у поставщика – участника кооперации. Ранее была рассмотрена операция перемещения данного материала со склада **Склад электронных компонентов** на склад **Склад готовой продукции** в рамках его подготовки к отгрузке заказчику. При реализации материалов используется иной порядок отражения в бухгалтерском учете. Данный пример показывает, что хозяйственные операции выполнения контракта всегда отражаются в отчетности исполнения контрактов ГОЗ по своему экономическому содержанию.

Вторая реализация продукции и материалов контракта

Контракт	Сумма, руб.	Документ / Проводки (Дт – Кт – Аналитика) / Отчетность			
ГОЗ-30	2658480,00	Реализация товаров и услуг РЕ00-000011 от 27.02.2019			
	969240,00	62.02	Контракт ГОЗ-30	62.01	Контракт ГОЗ-30
	2640000,00	62.01	Контракт ГОЗ-30	90.01.1	Контракт ГОЗ-30
	2032965,89	90.02.1	Контракт ГОЗ-30	43	Контракт ГОЗ-30
	440000,00	90.03	Контракт ГОЗ-30	68.02	< >
	18480,00	62.01	Контракт ГОЗ-30	91.01	Контракт ГОЗ-30
	13200,00	91.02	Контракт ГОЗ-30	10.01	Контракт ГОЗ-30
	3080,00	91.02	Контракт ГОЗ-30	68.02	< >
ГОЗ-30	161540,00	Счет-фактура выданный (аванс) РЕ00-А00004 от 16.01.2019			
		68.02	< >	76.АВ	Контракт ГОЗ-30
Наименование показателя/ресурса	Сальдо операций, руб. коп.	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.	
	3	4	6	7	
2.2.1. Материалы на складах				13200,00	
2.4. Готовый товар на складе				2032965,89	
3. Отгрузка товара, выполнение работ, оказание услуг	2658480,00				
3.1. Себестоимость реализованной продукции		2046165,89 (2032965,89 +13200,00)			
3.5. НДС с выручки от продаж			443800,00 (440000,00 +3080,00) -161540,00		

В отчетности реализация продукции контракта отражается:

- уменьшением запасов контракта ГОЗ-30 на учетную стоимость реализованных материалов контракта 13 200,00 руб. по показателю **2.2.1. Материалы на складах** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**;
- уменьшением запасов контракта ГОЗ-30 на учетную стоимость реализованной продукции контракта 2 032 965,89

руб. по показателю **2.4. Готовый товар на складе** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.;**

- увеличением доходов контракта ГОЗ-30 на сумму выручки от реализации 2 658 480,00 руб. по показателю **3. Отгрузка товара, выполнение работ, оказание услуг** в графе **Сальдо операций, руб. коп.;**
- увеличением расходов контракта ГОЗ-30 на учетную стоимость реализованной продукции и материалов контракта 2 046 165,89 руб. по показателю **3.1. Себестоимость реализованной продукции** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.;**
- увеличением расходов контракта ГОЗ-30 на сумму начисленного НДС с выручки от реализации 443 800,00 руб. по показателю **3.5. НДС с выручки от продаж** в графе **Привлечение ресурсов организации, руб. коп.;**
- уменьшением расходов контракта ГОЗ-30 на сумму принятого к вычету НДС с полученного аванса 161 540,00 руб. (сумма реализации частично превысила сумму полученного аванса) по показателю **3.5. НДС с выручки от продаж** в графе **Привлечение ресурсов организации, руб. коп.;**
- увеличением значения контрольного правила на сумму 443 800,00 руб. по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта;**
- уменьшением значения контрольного правила на сумму 161 540,00 руб. по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта.**

В результате второй реализации обязательства организации **Регион** перед заказчиком по контракту ГОЗ-30 в сумме 3 378 480,00 руб. выполнены в полном объеме. Заказчик произвел окончательный расчет по контракту, поступившие на отдельный счет контракта денежные средства оформлены документом **Поступление безналичных ДС РЕ00-000016 от 28.02.2019.**

Расчет за продукцию

Контракт	Сумма, руб.	Документ / Проводки (Дт – Кт – Аналитика) / Отчетность			
ГОЗ-30	1689240,00	Поступление безналичных ДС РЕ00-000016 от 28.02.2019			
		51	Контракт ГОЗ-30	62.01	Контракт ГОЗ-30
Наименование показателя/ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.		Списание в рамках контракта, руб. коп.		
	4		7		
1.1. Денежные средства, полученные от заказчика			1689240,00		
2.1.1. Денежные средства на отдельном счете	1689240,00				

В отчетности расчет за реализованную продукцию контракта отражается:

- увеличением источников финансирования контракта ГОЗ-30 на сумму 1 689 240,00 руб. по показателю **1.1. Денежные средства, полученные от заказчика** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**;
- увеличением финансовых ресурсов контракта ГОЗ-30 в виде денежных средств на отдельном счете на сумму 1 689 240,00 руб. по показателю **2.1.1. Денежные средства на отдельном счете** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**

Таким образом, на момент завершения контракта на отдельном счете осталась значительная сумма в размере 3 283 245,72 руб. Это показывает, что контракт выполнялся в основном за счет собственных средств организации. Быстрое исполнение контракта ГОЗ-30 позволяет восстановить вложенные в его исполнение средства за счет оставшихся неиспользованными денежных средств на отдельном счете. В соответствии с разрешенными типами платежей можно выполнить несколько видов операций перечисления денежных средств с отдельного счета контракта на расчетный счет организации. Схема документов перевода денежных средств в счет возмещения затрат на формирование запасов контракта показана на рисунке 3.23.



Рис. 3.23. Возмещение затрат на формирование запасов контракта

Возмещение затрат на формирование запасов контракта

Контракт	Сумма, руб.	Документ / Проводки (Дт – Кт – Аналитика) / Отчетность
ГОЗ-30	1320000,00	Списание безналичных ДС PE00-P00027 от 28.02.2019
		57.01 <> 51 Контракт ГОЗ-30
Наименование показателя/ресурса	Сальдо операций, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
	3	7
2.1.1. Денежные средства на отдельном счете		1320000,00
5. Списание денежных средств с отдельного счета контракта	1320000,00	

В отчетности возмещение затрат на формирование запасов контракта отражается:

- уменьшением финансовых ресурсов контракта ГОЗ-30 в виде денежных средств на отдельном счете контракта на сумму 1 320 000,00 руб. по показателю **2.1.1. Денежные средства на отдельном счете** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**;
- увеличением суммы, списанной с отдельного счета контракта ГОЗ-30 на расчетный счет организации, на сумму 1 320 000,00 руб. по показателю **5. Списание денежных средств с отдельного счета контракта** в графе **Сальдо операций, руб. коп.**

Схема документов перевода денежных средств в счет прибыли контракта показана на рисунке 3.24.



Рис. 3.24. Перечисление прибыли контракта

Перечисление прибыли исполнителя

Контракт	Сумма, руб.	Документ / Проводки (Дт – Кт – Аналитика) / Отчетность
ГОЗ-30	300000,00	Списание безналичных ДС PE00-P00028 от 28.02.2019
		57.01 <> 51 Контракт ГОЗ-30
Наименование показателя/ресурса	Сальдо операций, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
	3	7
2.1.1. Денежные средства на отдельном счете		300000,00
5. Списание денежных средств с отдельного счета контракта	300000,00	

В отчетности перечисление прибыли контракта отражается:

- уменьшением финансовых ресурсов контракта ГОЗ-30 в виде денежных средств на отдельном счете контракта на сумму 300 000,00 руб. по показателю **2.1.1. Денежные средства на отдельном счете** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**;
- увеличением суммы, списанной с отдельного счета контракта ГОЗ-30 на расчетный счет организации, на сумму 300 000,00 руб. по показателю **5. Списание денежных средств с отдельного счета контракта** в графе **Сальдо операций, руб. коп.**

Для перечисления оставшейся суммы требуется соблюдение дополнительных условий завершения государственного контракта. В ходе хозяйственной деятельности в процессе исполнения контракта организация может более эффективно распоряжаться денежными средствами отдельного счета контракта. Это позволяет

- увеличением суммы, списанной с отдельного счета контракта ГОЗ-30 на расчетный счет организации, на сумму 1663245,72 руб. по показателю **5. Списание денежных средств с отдельного счета контракта** в графе **Сальдо операций, руб. коп.**

По итогам февраля 2019 выполнение контракта ГОЗ-30 завершено. Обязательства сторон выполнены в полном объеме. Февраль 2019 года является последним месяцем сдачи отчетности. Отметка о завершении контракта **Обязательства по контракту выполнены 28.02.2019** установлена в реквизитах направления деятельности **Контракт ГОЗ-30**.

На момент предоставления последнего отчета необходимо принять решение о дальнейшем использовании всех ресурсов, которые были обособлены в учете организации для его исполнения, но по любым причинам не были задействованы. По контракту ГОЗ-30 к таким ресурсам относятся материальные запасы на складе по номенклатуре **Клей В10 01200 2М 2х50 мл**. По состоянию на 28 февраля 2019 указать использование данной номенклатурной позиции в исполнении других контрактов ГОЗ не представляется возможным, поэтому обособление снимается и материал передается на свободный остаток склада. Операция оформляется документом **Корректировка назначения товаров РЕ00-000022 от 28.02.2019**.

Снятие обособления с материальных запасов при завершении контракта

Контракт	Сумма, руб.	Документ / Проводки (Дт – Кт – Аналитика) / Отчетность
ГОЗ-30	13299,90	Корректировка назначения товаров РЕ00-000022 от 28.02.2019
		10.01 <> 10.01 Контракт ГОЗ-30
Наименование показателя/ресурса	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.
	6	9
2.2.1. Материалы на складах		13299,90

В отчетности снятие обособления с материальных запасов на складе отражается:

- уменьшением запасов контракта ГОЗ-30 за счет материалов контракта, с которых был снят резерв на складе, на сумму 13 299,90 руб. по показателю **2.2.1. Материалы на складах** в графе **Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.;**
- уменьшением значения контрольного правила на сумму 13 299,90 руб. по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта.**

Перед окончательной оценкой финансового результата исполнения контракта ГОЗ необходимо закрыть все неисполненные взаимные обязательства по расчетам с участниками кооперации и кредитными учреждениями, снять обособления со всех видов производственных ресурсов, оставшихся неиспользованными, определить состав всех расходов, относимых на финансовый результат контракта. Итоговое состояние выполнения контракта ГОЗ-30 представлено на рисунке 3.26.

Исполнение контрактов				
Контракты: Контракт ГОЗ-30				
Дата: 28.02.2019				
№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Состояние выполнения контракта		
		Целевые параметры контракта, руб. коп.	Выполнено, %	Сальдо операций, руб. коп.
		1	2	3
1.	Финансирование контракта	3 378 480,00	100,00	3 378 480,00
1.1	Денежные средства, полученные от заказчика	3 378 480,00	100,00	3 378 480,00
1.2	Кредиты банка			
1.3	Задолженность по процентам по кредитам	X	X	
1.4	Задолженность перед поставщиками	X	X	
2.	Распределение ресурсов контракта	X	X	6 605 716,69
2.1.	Денежные средства	X	X	
2.2.	Запасы	X	X	
2.3.	Производство	X	X	
2.3.1	Затраты на материалы	1 400 000,00	108,06	1 512 837,00
2.3.2	Затраты на оплату труда	300 000,00	127,82	383 466,05
2.3.3	Прочие производственные затраты	40 000,00	100,00	40 000,00
2.3.4	Общепроизводственные затраты	565 400,00	103,01	582 433,19
2.3.5	Общехозяйственные затраты			
2.3.6	Полуфабрикаты, внутренние работы	X	X	628 739,66
2.3.7	Выпуск полуфабрикатов, внутренние работ	X	X	428 739,71
2.3.8	Выпуск продукции	X	X	-2 518 736,19
2.4.	Готовая продукция на складе	X	X	
3.	Отгрузка продукции, выполнение работ	3 378 480,00	100,00	3 378 480,00
	<i>Реализация товаров и услуг: РЕ00-000009 от 31.01.2019 23:59:59</i>			720 000,00
	<i>Реализация товаров и услуг: РЕ00-000011 от 27.02.2019 12:00:06</i>			2 658 480,00
3.1	Себестоимость реализованной продукции	2 305 400,00	109,83	2 531 978,66
3.2	Административно - управленческие расходы	210 000,00	108,29	227 412,31
3.3	Коммерческие расходы			
3.4	Проценты по кредитам банка			
3.5	НДС с выручки от продаж	563 080,00	100,00	563 080,00
3.6	Прибыль контракта	300 000,00	18,67	56 009,03
4.	(+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта	X	X	3 227 236,69
5.	Списание денежных средств с отдельного счета контракта	1 620 000,00	202,67	3 283 245,72

Рис. 3.26. Состояние исполнения контракта ГОЗ-30 при завершении

Отчеты по контракту ГОЗ-30, сформированные нарастающим итогом за январь и февраль 2019 года, показывают ход исполнения контракта и достигнутый финансовый результат. Анализ данных отчета позволяет определить причину снижения прибыли относительно запланированных показателей.

Глава 4

Примеры операций в рамках раздельного учета

Поэтапное выполнение государственных контрактов

Отдельные государственные контракты предусматривают поэтапное исполнение. При этом финансирование и оформление результатов каждого этапа выполняются независимо от других этапов – рисунок 4.1.

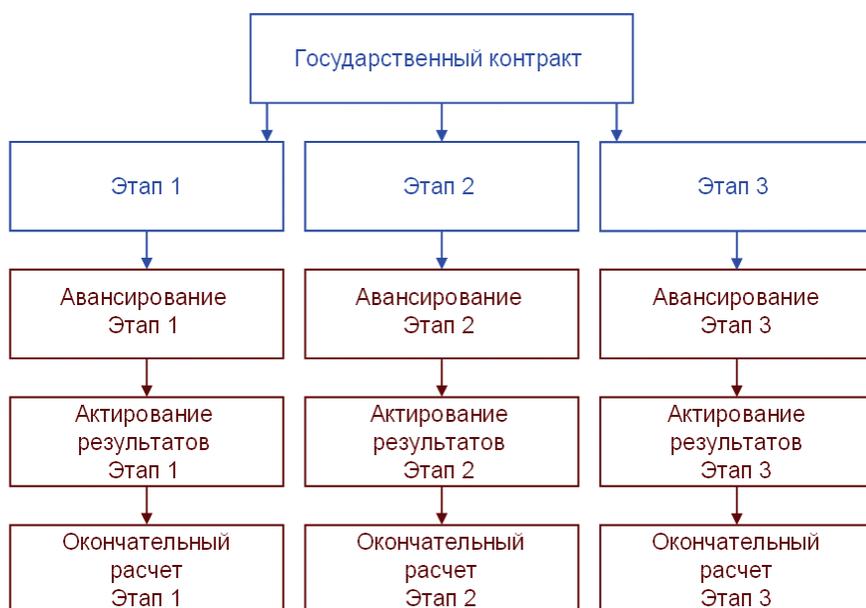


Рис. 4.1. Государственный контракт с поэтапным исполнением

Пример операций по государственному контракту с поэтапным исполнением представлен контрактом ИГК 1921187100252000000400000. Для него в списке **Продажи – НСИ продаж – Договоры с клиентами** создан договор **ГОЗ-50 от 01.01.2019**. В карточке договора **ГОЗ-50** на закладке **Расчеты и оформление** установлен признак его классификации при исполнении государственного оборонного заказа **С заказчиком по госконтракту 1921187100252000000400000**. Для проведения независимых расчетов по каждому этапу контракта в реквизите **Детализация расчетов**: задано значение **По заказам**.

Предусмотрен следующий порядок описания этапов: один этап – один документ **Заказ клиента**. Указанные документы одновременно служат для описания предмета исполнения каждого этапа (спецификации работ этапа) и проведения расчетов по этапу. На закладке **Учетная информация** обеспечена привязка договора к соответствующему направлению деятельности – значение **Контракт ГОЗ-50** в поле **Направление деятельности**, что позволяет автоматически регистрировать аналитику по направлениям деятельности при оформлении любых документов расчетов с заказчиком.

Еще одной особенностью данного контракта является его исполнение без НДС при реализации. Фактически данный контракт можно рассматривать как типичный договор на выполнение НИОКР в интересах государственного заказчика. Договор **ГОЗ-50 от 01.01.2019** включает исполнение трех этапов. Схема операций регистрации этапов в демонстрационной базе и получения авансирования по ним представлена на рисунке 4.2.

В данном случае при проведении расчетов с заказчиком применяется более детальный, чем договор, объект расчетов – заказ клиента. В остальном отражение исполнения государственного контракта не отличается от рассмотренного ранее сквозного примера. Выбранный в настройках демонстрационной базы вариант обособления материалов в производстве **по назначению продукции** для выполнения государственных контрактов с этапами является наиболее предпочтительным. Даже при частичном совпадении работ или поставляемой продукции по разным этапам он позволяет четко разграничить задачи обеспечения ресурсами каждого из этапов. В отчетности исполнения контрактов ГОЗ информация о выполнении этапов представлена в консолидированном виде, без разбиения по этапам.

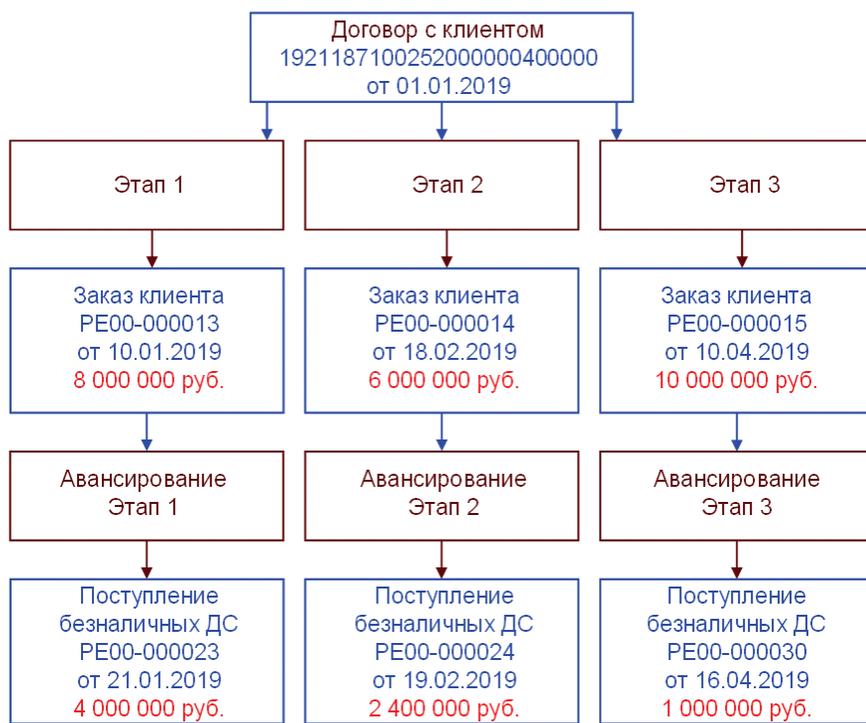


Рис. 4.2. Регистрация этапов договора ГОЗ-50 и операции получения аванса по этапам

Авансирование этапа контракта

Контракт	Сумма, руб.	Документ / Проводки (Дт – Кт – Аналитика) / Отчетность
ГОЗ-50 Этап 50-001	4000000,00	Поступление безналичных ДС РЕ00-000023 от 14.01.2019
		51 Контракт ГОЗ-50 62.02 Контракт ГОЗ-50
Наименование показателя/ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
	4	7
1.1. Денежные средства, полученные от заказчика		4000000,00
2.1.1. Денежные средства на отдельном счете	4000000,00	

В отчетности авансирование этапа контракта отражается:

- увеличением источников финансирования контракта ГОЗ-50 на сумму полученного аванса 4 000 000,00 руб. по показателю **1.1. Денежные средства, полученные от заказчика** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**;
- увеличением финансовых ресурсов контракта ГОЗ-50 в виде денежных средств на отдельном счете на сумму 4 000 000,00 руб. по показателю **2.1.1. Денежные средства на отдельном счете** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**

Кредиты уполномоченного банка

При недостаточном объеме авансирования контракта со стороны заказчика организация может привлечь целевой кредит в уполномоченном банке. Данное решение является вынужденной мерой, так как проценты за использование заемных средств изначально не были предусмотрены в расходах контракта. Они могут оказать существенное влияние на финансовый результат выполнения контракта. Общая схема выполнения кредитного договора показана на рисунке 4.3.



Рис. 4.3. Состав хозяйственных операций исполнения кредитного договора

Пример операций по кредитному договору показан в рамках исполнения контракта ГОЗ-40. В списке **Казначейство – Финансовые инструменты – Договоры кредитов и депозитов** создан кредитный договор **Кредит 3 от 03.01.2019**. Кредит в размере 3 000 000,00 руб. оформлен на 6 месяцев. Он предполагает ежемесячную выплату процентов в сумме 25 000,00 руб. Целевой характер кредита под выполнение контракта ГОЗ-40 задается указанием на закладке **Учетная информация** в поле **Направление деятельности** значения **Контракт ГОЗ-40**. Кредитные средства поступают на отдельный счет контракта ГОЗ-40. По кредитному договору можно выделить две группы операций: обслуживание основного долга, начисление и уплата процентов. Схема операций с основным долгом целевого кредита контракта ГОЗ-40 показана на рисунке 4.4.



Рис. 4.4. Обслуживание основного долга кредита контракта ГОЗ-40

Общий порядок создания документов движения денежных средств на отдельном счете контракта ГОЗ-40 не отличается от ранее рассмотренных вариантов.

Получение кредитных средств

Контракт	Сумма, руб.	Документ / Проводки (Дт – Кт – Аналитика) / Отчетность			
ГОЗ-40	3000000,00	Поступление безналичных ДС РЕ00-000008 от 03.01.2019			
		51	Контракт ГОЗ-40	66.01	Контракт ГОЗ-40
Наименование показателя/ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.		Списание в рамках контракта, руб. коп.		
	4		7		
1.2. Кредиты банка			3000000,00		
2.1.1. Денежные средства на отдельном счете	3000000,00				

В отчетности поступление кредитных средств на отдельный счет контракта отражается:

- увеличением источников финансирования контракта ГОЗ-40 за счет кредитных средств контракта на сумму 3 000 000,00 руб. по показателю **1.2. Кредиты банка** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**;
- увеличением финансовых ресурсов контракта ГОЗ-40 в виде денежных средств на отдельном счете на сумму 3 000 000,00 руб. по показателю **2.1.1. Денежные средства на отдельном счете** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**

Погашение основного долга кредита может выполняться с отдельного счета контракта и с расчетного счета организации. Вариант выбирает организация. В демонстрационной базе 2 000 000,00 руб. списываются с отдельного счета контракта ГОЗ-40 и 1 000 000,00 руб. – с расчетного счета организации.

Возврат суммы кредита с отдельного счета контракта

Контракт	Сумма, руб.	Документ / Проводки (Дт – Кт – Аналитика) / Отчетность		
ГОЗ-40	2000000,00	Списание безналичных ДС РЕ00-П00015 от 28.06.2019		
		66.01	Контракт ГОЗ-40	51 Контракт ГОЗ-40
Наименование показателя/ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.		Списание в рамках контракта, руб. коп.	
	4		7	
1.2. Кредиты банка	2000000,00			
2.1.1. Денежные средства на отдельном счете			2000000,00	

В отчетности возврат суммы кредита с отдельного счета контракта отражается:

- уменьшением источников финансирования контракта ГОЗ-40 из-за погашения кредитов контракта на сумму 2 000 000,00 руб. по показателю **1.2. Кредиты банка** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**;
- уменьшением финансовых ресурсов контракта ГОЗ-40 в виде денежных средств на отдельном счете на сумму 2 000 000,00 руб. по показателю **2.1.1. Денежные средства на отдельном счете** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**

Возврат суммы кредита с расчетного счета организации

Контракт	Сумма, руб.	Документ / Проводки (Дт – Кт – Аналитика) / Отчетность		
ГОЗ-40	1000000,00	Списание безналичных ДС РЕ00-П00034 от 27.06.2019		
		66.01	Контракт ГОЗ-40	51 < >
Наименование показателя/ресурса	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.		Списание в рамках контракта, руб. коп.	
	6		7	
1.2. Кредиты банка	1000000,00			

В отчетности возврат суммы кредита с расчетного счета организации отражается:

- уменьшением источников финансирования контракта ГОЗ-40 из-за погашения кредита контракта на сумму 1 000 000,00 руб. по показателю **1.2. Кредиты банка** в графе **Привлечение ресурсов организации, руб. коп.;**
- увеличением значения контрольного правила на сумму 1 000 000,00 руб. по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта.**

Схема операций начисления и уплаты процентов по кредитному договору **Кредит 3** показана на рисунке 4.5.



Рис. 4.5. Обслуживание процентов по кредиту контракта ГОЗ-40 на примере двух месяцев

Ежемесячно начисляются проценты по кредитному договору.

Начисление процентов по кредиту

Контракт	Сумма, руб.	Документ / Проводки (Дт – Кт – Аналитика) / Отчетность			
ГОЗ-40	25000,00	Начисления по кредитам и депозитам РЕ00-000009 от 28.02.2019			
		91.02	Контракт ГОЗ-40	66.02	Контракт ГОЗ-40

Наименование показателя/ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.		Списание в рамках контракта, руб. коп.	
	4		7	
1.3. Задолженность по процентам по кредитам				25000,00
3.4. Проценты по кредитам банка		25000,00		

В отчетности начисление процентов по кредитному договору контракта отражается:

- увеличением источников финансирования контракта ГОЗ-40 за счет непогашенной задолженности по процентам кредитов контракта на сумму 25 000,00 руб. по показателю **1.3. Задолженность по процентам по кредитам** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**;
- увеличением непроизводственных расходов контракта ГОЗ-40 вследствие начисления процентов по кредитам контракта на сумму 25 000,00 руб. по показателю **3.4. Проценты по кредитам банка** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**

Преимущественно проценты по кредитному договору уплачиваются с отдельного счета контракта. Например, проценты за февраль 2019 года перечислены документом **Списание безналичных ДС РЕ00-П00010 от 28.02.2019.**

Уплата процентов по кредиту с отдельного счета контракта

Контракт	Сумма, руб.	Документ / Проводки (Дт – Кт – Аналитика) / Отчетность			
ГОЗ-40	25000,00	Списание безналичных ДС РЕ00-П00010 от 28.02.2019			
		66.02	Контракт ГОЗ-40	51	Контракт ГОЗ-40
Наименование показателя/ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.		Списание в рамках контракта, руб. коп.		
	4		7		
1.3. Задолженность по процентам по кредитам	25000,00				
2.1.1. Денежные средства на отдельном счете			25000,00		

В отчетности уплата процентов по кредитному договору контракта с отдельного счета отражается:

- уменьшением источников финансирования контракта ГОЗ-40 из-за погашения задолженности по процентам кредитов контракта на сумму 25 000,00 руб. по показателю **1.3. Задолженность по процентам по кредитам** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**;
- уменьшением финансовых ресурсов контракта ГОЗ-40 в виде денежных средств на отдельном счете контракта на сумму 25 000,00 руб. по показателю **2.1.1. Денежные средства на отдельном счете** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**

Для уплаты процентов за март 2019 года был выбран расчетный счет организации, перечисление оформлено документом **Списание безналичных ДС РЕ00-П00011 от 29.03.2019.**

Уплата процентов по кредиту с расчетного счета организации

Контракт	Сумма, руб.	Документ / Проводки (Дт – Кт – Аналитика) / Отчетность		
ГОЗ-40	25000,00	Списание безналичных ДС РЕ00-П00011 от 29.03.2019		
		66.02	Контракт ГОЗ-40	51 <>
Наименование показателя/ресурса	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.		Списание в рамках контракта, руб. коп.	
	6		7	
1.3. Задолженность по процентам по кредитам	25000,00			

В отчетности уплата процентов по кредитному договору контракта с расчетного счета организации отражается:

- уменьшением источников финансирования контракта ГОЗ-40 из-за погашения задолженности по процентам кредитов контракта на сумму 25 000,00 руб. по показателю **1.2. Кредиты банка** в графе **Привлечение ресурсов организации, руб. коп.**;
- увеличением значения контрольного правила на сумму 25 000,00 руб. по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта.**

Депозиты в уполномоченном банке

Правила банковского сопровождения не исключают размещения временно не задействованных денежных средств отдельных счетов контракта на депозите в уполномоченном банке. Общая схема выполнения депозитного договора показана на рисунке 4.6.

Пример операций по депозитному договору показан в рамках исполнения контракта ГОЗ-20. В списке **Казначейство – Финансовые инструменты – Договоры кредитов и депозитов** создан депозитный договор **Депозит 1 от 02.01.2019** на размещение 5 000 000,00 руб. в январе 2019 года. Он предполагает получение процентов в сумме 40 000,00 руб. Целевой характер депозитного договора в рамках контракта ГОЗ-20 задается указанием на закладке **Учетная информация** в поле **Направление деятельности** значения **Контракт ГОЗ-20**. Размещенная сумма и проценты по завершению договора поступают на отдельный счет контракта

ГОЗ-20. Схема операций по депозитному договору контракта ГОЗ-20 показана на рисунке 4.7.

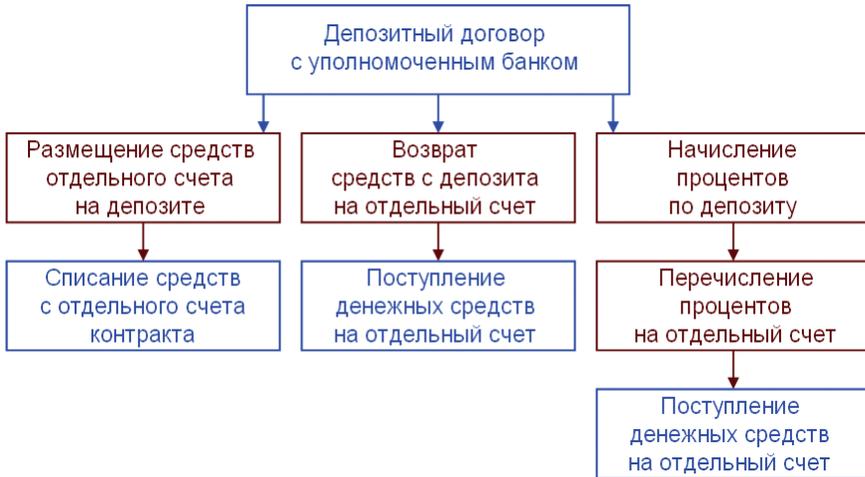


Рис. 4.6. Состав хозяйственных операций исполнения депозитного договора

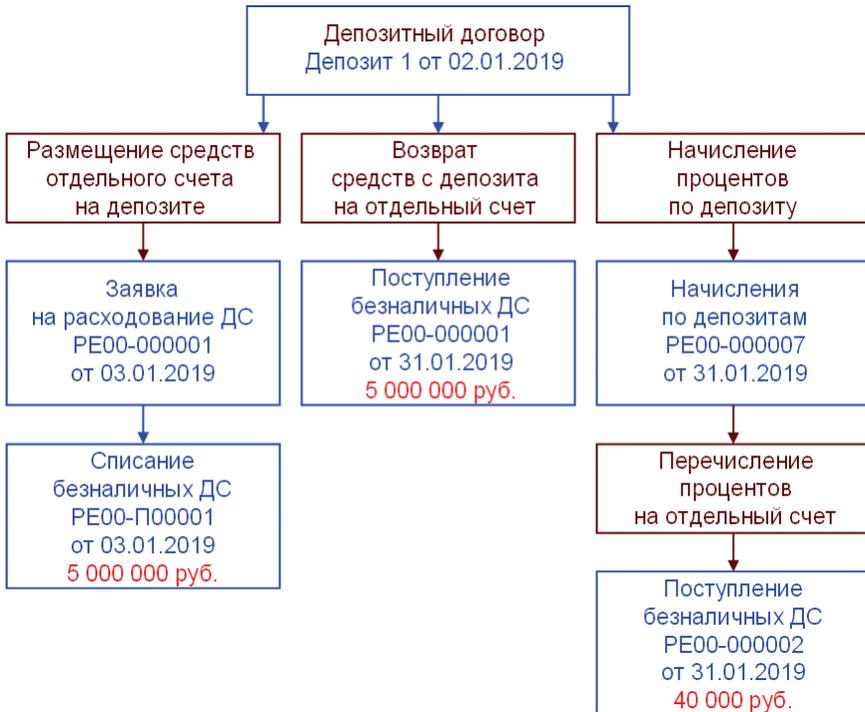


Рис. 4.7. Пример исполнения депозитного договора в рамках контракта ГОЗ-20

Размещение средств отдельного счета контракта на депозите

Контракт	Сумма, руб.	Документ / Проводки (Дт – Кт – Аналитика) / Отчетность			
ГОЗ-20	5000000,00	Списание безналичных ДС РЕ00-П00001 от 03.01.2019			
		55.03	Контракт ГОЗ-20	51	Контракт ГОЗ-20
Наименование показателя/ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.		Списание в рамках контракта, руб. коп.		
	4		7		
2.1.1. Денежные средства на отдельном счете			5000000,00		
2.1.2. Денежные средства на депозитах в банке	5000000,00				

В отчетности размещение средств с отдельного счета контракта на депозите в уполномоченном банке отражается:

- уменьшением финансовых ресурсов контракта ГОЗ-20 в виде денежных средств на отдельном счете контракта на сумму 5 000 000,00 руб. по показателю **2.1.1. Денежные средства на отдельном счете** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**;
- увеличением финансовых ресурсов контракта ГОЗ-20 в виде денежных средств на депозитных счетах в уполномоченном банке на сумму 5 000 000,00 руб. по показателю **2.1.2. Денежные средства на депозитах в банке** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**

Возврат средств с депозита на отдельный счет контракта

Контракт	Сумма, руб.	Документ / Проводки (Дт – Кт – Аналитика) / Отчетность			
ГОЗ-20	5000000,00	Поступление безналичных ДС РЕ00-000001 от 31.01.2019			
		51	Контракт ГОЗ-20	55.03	Контракт ГОЗ-20
Наименование показателя/ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.		Списание в рамках контракта, руб. коп.		
	4		7		
2.1.1. Денежные средства на отдельном счете	5000000,00				
2.1.2. Денежные средства на депозитах в банке			5000000,00		

В отчетности возврат ранее размещенных средств контракта на отдельный счет отражается:

- увеличением финансовых ресурсов контракта ГОЗ-20 в виде денежных средств на отдельном счете контракта на сумму 5 000 000,00 руб. по показателю **2.1.1. Денежные средства на отдельном счете** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**;
- уменьшением финансовых ресурсов контракта ГОЗ-20 в виде денежных средств на депозитных счетах в уполномоченном банке на сумму 5 000 000,00 руб. по показателю **2.1.2. Денежные средства на депозитах в банке** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**

Проценты за размещение денежных средств контракта на депозите не рассматриваются как источник финансирования контракта. Это ситуационное пополнение средств отдельного счета, возникшее за рамками основной деятельности по исполнению контракта. Данная оценка определяет характер отражения указанных процентов в отчетности исполнения контрактов ГОЗ.

Перечисление процентов по депозиту на отдельный счет контракта

Контракт	Сумма, руб.	Документ / Проводки (Дт – Кт – Аналитика) / Отчетность			
ГОЗ-20	40000,00	Поступление безналичных ДС РЕ00-000002 от 31.01.2019			
		51	Контракт ГОЗ-20	76.03	<>
		6		7	
Наименование показателя/ресурса		Привлечение ресурсов организации, руб. коп.		Списание в рамках контракта, руб. коп.	
2.1.1. Денежные средства на отдельном счете		40000,00			

В отчетности поступление на отдельный счет процентов по депозитному договору отражается:

- увеличением финансовых ресурсов контракта ГОЗ-20 в виде денежных средств на отдельном счете на сумму 40 000,00 руб. по показателю **2.1.1. Денежные средства на отдельном счете** в графе **Привлечение ресурсов организации, руб. коп.**;
- увеличением значения контрольного правила на сумму 40 000,00 руб. по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта.**

Взаимодействие с участниками кооперации

Привлечение поставщиков на условиях их вхождения в кооперацию исполняемых организацией контрактов ГОЗ накладывает дополнительные условия на отражение хозяйственных операций. Рассмотрим общую схему операций с поставщиком – участником кооперации – рисунок 4.6.



Рис. 4.8. Схема хозяйственных операций при расчетах с поставщиком – участником кооперации

По конкретному договору могут быть задействованы не все из указанных на рисунке 4.8 операций. Пример операций по договору поставки рассмотрим в рамках исполнения контракта ГОЗ-10. В списке **Закупки – НСИ закупок – Договоры с поставщиками** зарегистрирован контракт с участником кооперации **ГОЗ-10-003 от 01.11.2018**. Классификация данного договора как контракта с участником кооперации контракта ГОЗ-10 задается рядом параметров, основные из которых следующие:

- на закладке **Основное** в поле **Счет продавца** выбран банковский счет **1003, ГОЗ-10** с признаком использования в рамках ИГК **1419187200102000002500000**;

- на закладке **Расчеты и оформление** установлен признак классификации участника кооперации при исполнении государственного оборонного заказа по госконтракту **1419187200102000002500000** в рамках договора с заказчиком **ГОЗ-10**;
- на закладке **Учетная информация** в поле **Направление деятельности** установлено значение **Контракт ГОЗ-10**.

Для ведения расчетов с поставщиком – участником кооперации допустим выбор любого их доступных вариантов детализации расчетов. Для детализации расчетов по договору **ГОЗ-10-003 от 01.11.2018** выбран показатель **По договорам**.

По договору с поставщиком можно условно выделить несколько групп операций: расчеты по авансам, поставка, расчеты за поставку. Состав операций расчетов по авансам договора **ГОЗ-10-003 от 01.11.2018** показан на рисунке 4.9.

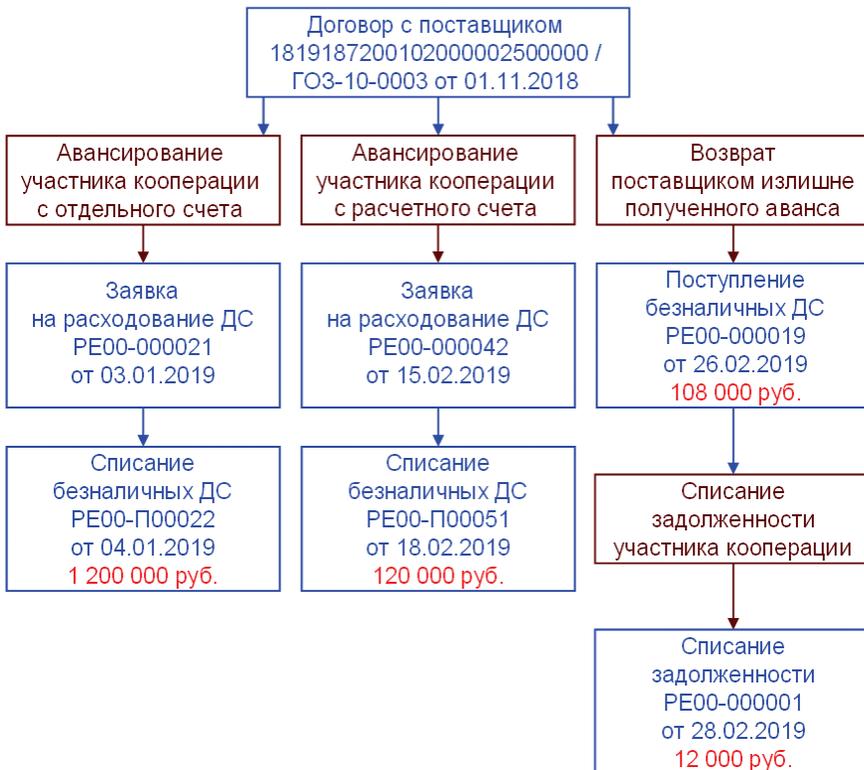


Рис. 4.9. Состав операций расчетов по авансам договора ГОЗ-10-003

Авансирование участника кооперации с отдельного счета контракта

Контракт	Сумма, руб.	Документ / Проводки (Дт – Кт – Аналитика) / Отчетность		
ГОЗ-10	1200000,00	Списание безналичных ДС РЕ00-П00022 от 04.01.2019		
		60.02	Контракт ГОЗ-10	51 Контракт ГОЗ-10
ГОЗ-10	200000,00	Счет-фактура полученный (аванс) 17 от 04.01.2019		
		68.02 < >		76.ВА Контракт ГОЗ-10

Наименование показателя/ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
	4	6	7
2.1.1. Денежные средства на отдельном счете			1200000,00
2.1.3. Авансы, выданные поставщикам	1200000,00		
3.5. НДС с выручки от продаж		-200000,00	

В отчетности перечисление аванса поставщику – участнику кооперации с отдельного счета контракта отражается:

- уменьшением финансовых ресурсов контракта ГОЗ-10 в виде денежных средств на отдельном счете контракта на сумму 1 200 000,00 руб. по показателю **2.1.1. Денежные средства на отдельном счете** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**;
- увеличением финансовых ресурсов контракта ГОЗ-10 в виде выданных авансов по контракту на сумму 1 200 000,00 руб. по показателю **2.1.3. Авансы, выданные поставщикам** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**;
- уменьшением обязательств организации по уплате НДС вследствие принятия к вычету НДС с выданного в рамках контракта аванса на сумму 200 000,00 руб. по показателю **3.5. НДС с выручки от продаж** в графе **Привлечение ресурсов организации, руб. коп.**;
- уменьшением значения контрольного правила на сумму 200 000,00 руб. по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта.**

В отсутствие денежных средств на отдельном счете контракта перечисление аванса поставщику – участнику кооперации может быть выполнено с расчетного счета организации на отдельный счет поставщика по контракту. В дальнейшем выданный аванс рассматривается исключительно в рамках контракта и по характеру использования не отличается от авансов, выданных с отдельного счета контракта.

Авансирование участника кооперации с расчетного счета организации

Контракт	Сумма, руб.	Документ / Проводки (Дт – Кт – Аналитика) / Отчетность			
ГОЗ-10	120000,00	Списание безналичных ДС РЕ00-П00051 от 18.02.2019			
		60.02	Контракт ГОЗ-10	51	<>
ГОЗ-10	20000,00	Счет-фактура полученный (аванс) 121 от 18.02.2019			
		68.02	<>	76.ВА	Контракт ГОЗ-10
Наименование п оказателя/ресурса		Привлечение ресурсов организации, руб. коп.		Списание в рамках контракта, руб. коп.	
		6		7	
2.1.3. Авансы, выданные поставщикам		120000,00			
3.5. НДС с выручки от продаж		-20000,00			

В отчетности перечисление аванса поставщику – участнику кооперации с расчетного счета организации отражается:

- увеличением финансовых ресурсов контракта ГОЗ-10 в виде выданных авансов по контракту на сумму 120 000,00 руб. по показателю **2.1.3. Авансы, выданные поставщикам** в графе **Привлечение ресурсов организации, руб. коп.**;
- уменьшением обязательств организации по уплате НДС вследствие принятия к вычету НДС с выданного в рамках контракта аванса на сумму 20 000,00 руб. по показателю **3.5. НДС с выручки от продаж** в графе **Привлечение ресурсов организации, руб. коп.**;
- увеличением значения контрольного правила на сумму 120 000,00 руб. по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта**;
- уменьшением значения контрольного правила на сумму 20 000,00 руб. по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта**.

Иногда у организации возникает необходимость востребовать ранее выданные авансы с поставщика – участника кооперации. Возврат происходит на отдельный счет контракта.

Возврат участником кооперации излишне полученного аванса

Контракт	Сумма, руб.	Документ / Проводки (Дт – Кт – Аналитика) / Отчетность			
ГОЗ-10	108000,00	Поступление безналичных ДС РЕ00-000019 от 26.02.2019			
		51	Контракт ГОЗ-10	60.02	Контракт ГОЗ-10
ГОЗ-10	18000,00	Счет-фактура полученный (аванс) 121 от 18.02.2019			
		76.ВА	Контракт ГОЗ-10	68.02	< >

Наименование показателя/ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
	4	6	7
2.1.1. Денежные средства на отдельном счете	108000,00		
2.1.3. Авансы, выданные поставщикам			108000,00
3.5. НДС с выручки от продаж		18000,00	

В отчетности возврат участником кооперации излишне полученного аванса отражается:

- увеличением финансовых ресурсов контракта ГОЗ-10 в виде денежных средств на отдельном счете контракта на сумму 108 000,00 руб. по показателю **2.1.1. Денежные средства на отдельном счете** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**;
- уменьшением финансовых ресурсов контракта ГОЗ-10 в виде выданных авансов по контракту на сумму 108 000,00 руб. по показателю **2.1.3. Авансы, выданные поставщикам** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**;
- увеличением обязательств организации по уплате НДС вследствие восстановления НДС с выданного в рамках контракта аванса на сумму 18 000,00 руб. по показателю **3.5. НДС с выручки от продаж** в графе **Привлечение ресурсов организации, руб. коп.**;

- увеличением значения контрольного правила на сумму 18 000,00 руб. по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта.**

Совсем редкой является ситуация, когда поставщик – участник кооперации не смог исполнить взятые на себя обязательства и у организации отсутствует возможность востребовать перечисленный ему аванс. Остается только вариант списания такой задолженности.

Списание задолженности участника кооперации

Контракт	Сумма, руб.	Документ / Проводки (Дт – Кт – Аналитика) / Отчетность			
ГОЗ-10	12000,00	Списание задолженности РЕ00-000001 от 28.02.2019			
		91.02	<>	60.02	Контракт ГОЗ-10
ГОЗ-10	2000,00	Счет-фактура полученный (аванс) 121 от 18.02.2019			
		76.ВА	Контракт ГОЗ-10	68.02	<>
Наименование показателя/ресурса		Привлечение ресурсов организации, руб. коп.		Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.	
		6		9	
2.1.3. Авансы, выданные поставщикам				12000,00	
3.5. НДС с выручки от продаж		2000,00			

В отчетности списание задолженности участника кооперации отражается:

- уменьшением финансовых ресурсов контракта ГОЗ-10 в виде выданных авансов по контракту на сумму 12 000,00 руб. по показателю **2.1.3. Авансы, выданные поставщикам** в графе **Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.;**
- увеличением обязательств организации по НДС вследствие восстановления суммы НДС с выданных авансов 2 000,00 руб. по показателю **3.5. НДС с выручки от продаж** в графе **Привлечение ресурсов организации, руб. коп.;**
- уменьшением значения контрольного правила на сумму 12 000,00 руб. по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта;**

- увеличением значения контрольного правила на сумму 2 000,00 руб. по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта.**

Состав операций отражения поставки материалов по договору ГОЗ-10-003 от 01.11.2018 показан на рисунке 4.10.



Рис. 4.10. Состав операций отражения поставки по договору ГОЗ-10-003

Операция поступления закупленных у участника кооперации материалов отражает очередное преобразование ресурсов контракта. Появляются два вида ресурсов: запасы в виде материалов на складе и сумма входящего НДС. По использованию каждого из указанных видов ресурсов принимаются индивидуальные решения. Например, сумма входящего НДС может быть включена в стоимость материалов или принята к вычету. Если она принимается к вычету, то необходимо решить, в каком отчетном периоде это будет выполнено и т.д. Принимаемые решения основаны на выбранных организацией механизмах учетных действий.

В информационной системе соответствующие операции выделяются временным периодом исполнения:

- период оформления документа поступления – поступление материалов от участника кооперации с зачетом аванса;
- период принятия решения о распоряжении суммой входящего НДС – принятие суммы входящего НДС к вычету.

Поступление материалов от участника кооперации с зачетом аванса

Контракт	Сумма, руб.	Документ / Проводки (Дт – Кт – Аналитика) / Отчетность			
ГОЗ-10	2100000,00	Приобретение товаров и услуг РЕ00-000010 от 08.01.2019			
	1750000,00	10.01	Контракт ГОЗ-10	60.01	Контракт ГОЗ-10
	350000,00	19.03	Контракт ГОЗ-10	60.01	Контракт ГОЗ-10
	1200000,00	60.01	Контракт ГОЗ-10	60.02	Контракт ГОЗ-10
ГОЗ-10	-	Счет-фактура полученный (аванс) 17 от 04.01.2019			
	200000,00	76.ВА	Контракт ГОЗ-10	68.02	< >

Наименование показателя/ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
	4	6	7
1.4. Задолженность перед поставщиками	1200000,00		2100000,00
2.1.3. Авансы, выданные поставщикам			1200000,00
2.2.1. Материалы на складах	1750000,00		
2.2.2. НДС входящий	350000,00		
3.5. НДС с выручки от продаж		200000,00	

В отчетности поступление материалов от участника кооперации отражается:

- увеличением источников финансирования контракта ГОЗ-10 за счет пока не погашенной задолженности перед поставщиком – участником кооперации контракта на сумму 2 100 000,00 руб. по показателю **1.4. Задолженность перед поставщиками** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**;

- уменьшением источников финансирования контракта ГОЗ-10 из-за погашения задолженности перед участником кооперации контракта на сумму 1 200 000,00 руб. по показателю **1.4. Задолженность перед поставщиками** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**;
- уменьшением финансовых ресурсов контракта ГОЗ-10 в виде выданных авансов по контракту на сумму 1 200 000,00 руб. по показателю **2.1.3. Авансы, выданные поставщикам** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**;
- увеличением запасов контракта ГОЗ-10 вследствие оприходования на склад материалов контракта на сумму 1 750 000,00 руб. по показателю **2.2.1. Материалы на складах** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**;
- увеличением ресурсов контракта ГОЗ-10 на сумму входящего НДС 350 000,00 руб. по показателю **2.2.2. НДС входящий** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**;
- увеличением обязательств организации по уплате НДС вследствие восстановления НДС с выданного в рамках контракта аванса на сумму 200 000,00 руб. по показателю **3.5. НДС с выручки от продаж** в графе **Привлечение ресурсов организации, руб. коп.**;
- увеличением значения контрольного правила на сумму 200 000,00 руб. по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта.**

Принятие суммы входящего НДС к вычету

Контракт	Сумма, руб.	Документ / Проводки (Дт – Кт – Аналитика) / Отчетность			
ГОЗ-10	350000,00	Счет-фактура полученный 8 от 08.01.2019			
		68.02	<>	19.03	Контракт ГОЗ-10
Наименование показателя/ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.			
	4	9			
2.2.2. НДС входящий		350000,00			

В отчетности принятие суммы входящего НДС к вычету отражается:

- уменьшением ресурсов контракта ГОЗ-10 на сумму входящего НДС контракта, принятую к вычету, в размере 350 000,00 руб. по показателю **2.2.2. НДС входящий** в графе **Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.;**
- уменьшением значения контрольного правила на сумму 350 000,00 руб. по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта.**

Следует заметить, что при приобретении материалов под деятельностью, не облагаемую НДС, выделять сумму входящего НДС по показателю **2.2.2. НДС входящий** не нужно. Она сразу учитывается в стоимости материалов и общей суммой отражается по показателю **2.2.1. Материалы на складах.**

Приобретаемая у поставщика – участника кооперации партия материалов в силу разных причин (соблюдение минимальной партии приобретения, совместная закупка и т. д.) может превышать потребности в материале рассматриваемого контракта. В этом случае материал в момент оприходования на склад автоматически резервируется под контракт, в рамках которого был закуплен. Его дальнейшее использование регулируется отдельными операциями перераспределения ресурсов контракта в виде запасов склада. Указанные операции оформляются документами **Корректировка назначения товаров.**

Порядок расчетов за приобретенные ресурсы не зависит от характера самого ресурса. Организация вправе использовать все имеющиеся в ее распоряжении денежные средства для оплаты возникших обязательств перед поставщиком – участником кооперации. Рассмотрим еще один пример в рамках договора **ГОЗ-10-003 от 01.11.2018.** Документом **Приобретение услуг и прочих активов РЕ00-000015 от 13.02.2019** оформлено получение транспортно-заготовительных расходов (ТЗР). Оплата ТЗР происходит по факту получения акта, объектом расчетов является договор с поставщиком – рисунок 4.11.

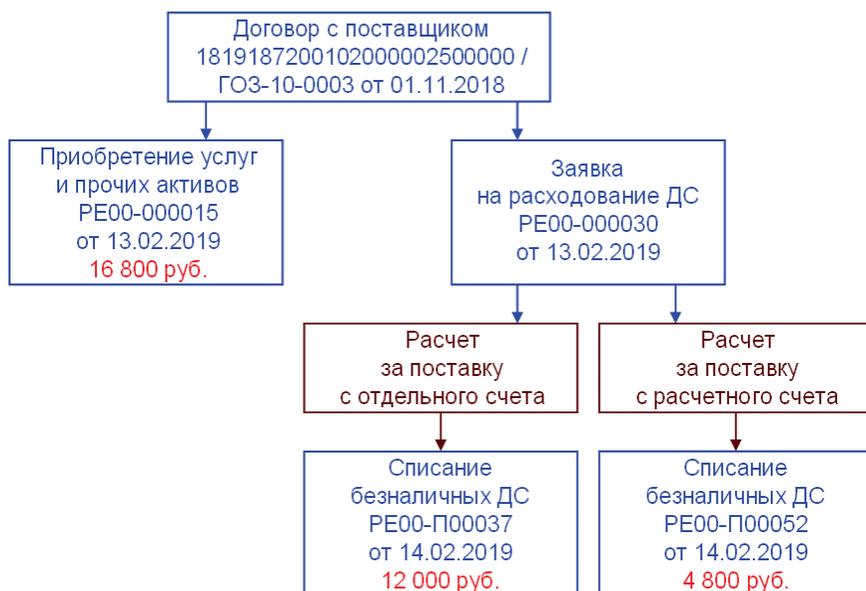


Рис. 4.11. Состав операций расчета за оказанные услуги по договору ГОЗ-10-003

Инициатором заявки на оплату возникшей задолженности за оказанные услуги по договору **ГОЗ-10-003 от 01.11.2018** выступает сотрудник службы снабжения. Свое решение в информационной системе он оформляет документом **Заявка на расходование ДС РЕ00-000030 от 13.02.2019**. Заявку рассматривает сотрудник финансовой службы предприятия и принимает решение о комплексной оплате заявки: с отдельного счета контракта ГОЗ-10 и расчетного счета организации.

Расчет за поставку с отдельного счета контракта

Контракт	Сумма, руб.	Документ / Проводки (Дт – Кт – Аналитика) / Отчетность
ГОЗ-10	12000,00	Списание безналичных ДС РЕ00-П00037 от 14.02.2019
		60.01 Контракт ГОЗ-10 51 Контракт ГОЗ-10
Наименование показателя/ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
	4	7
1.4. Задолженность перед поставщиками	12000,00	
2.1.1. Денежные средства на отдельном счете		12000,00

В отчетности погашение задолженности за поставленные ресурсы с отдельного счета контракта отражается:

- уменьшением источников финансирования контракта ГОЗ-10 из-за погашения задолженности перед участником кооперации на сумму 12 000,00 руб. по показателю **1.4. Задолженность перед поставщиками** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**;
- уменьшением финансовых ресурсов контракта ГОЗ-10 в виде денежных средств на отдельном счете контракта на сумму 12 000,00 руб. по показателю **2.1.1. Денежные средства на отдельном счете** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**

Расчет за поставку с расчетного счета организации

Контракт	Сумма, руб.	Документ / Проводки (Дт – Кт – Аналитика) / Отчетность			
ГОЗ-10	4800,00	Списание безналичных ДС РЕ00-П00052 от 14.02.2019			
		60.01	Контракт ГОЗ-10	51	<>
Наименование показателя/ресурса	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.		Списание в рамках контракта, руб. коп.		
	6		7		
1.4. Задолженность перед поставщиками	4800,00				

В отчетности погашение задолженности за поставленные ресурсы с расчетного счета организации отражается:

- уменьшением источников финансирования контракта ГОЗ-10 из-за погашения задолженности перед участником кооперации на сумму 4 800,00 руб. по показателю **1.4. Задолженность перед поставщиками** в графе **Привлечение ресурсов организации, руб. коп.**;
- увеличением значения контрольного правила на сумму 4 800,00 руб. по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта.**

Взаимодействие с прочими поставщиками

Необходимые для исполнения контрактов ГОЗ ресурсы организация может приобретать у традиционных поставщиков, проводя расчеты с ними без открытия поставщиками отдельных счетов. В рамках такого взаимодействия можно выделить две группы операций:

- целевое приобретение ресурсов для исполнения контракта ГОЗ;
- расчеты с поставщиками с использованием средств отдельных счетов организации.

Для целевой закупки материалов под контракт ГОЗ не требуется, чтобы поставщик обязательно стал участником кооперации. Статус участника кооперации в основном определяет характер и условия расчетов за поставленные ресурсы.

Большинство договоров на поставку заключается с обычными поставщиками, за рамками ГОЗ. В общем случае в рамочных договорах с поставщиками состав и назначение приобретаемых материалов определяются в документах **Заказ поставщику**. Пример обычного договора с поставщиком **Поставка 8 от 01.01.2019** – в списке **Закупки – НСИ закупок – Договоры с поставщиками**. На закладке **Расчеты и оформление** выбран вариант детализации расчетов **По договорам**, что не блокирует управление поставками с использованием заказов поставщикам. Реквизит классификации при исполнении государственного оборонного заказа определяет данный договор как **Обычный договор**. Основным способом расчетов с поставщиком предполагается оплата с расчетного счета организации (расчетный счет выбран в поле **Счет организации** на закладке **Основное**). Данный вариант не исключает использование для расчетов по договору средств отдельных счетов контрактов ГОЗ. Для этого можно воспользоваться разрешенным типом платежей **Оплата иных расходов в пределах установленной суммы в месяц**. Обособление операций по договору **Поставка 8 от 01.01.2019** в рамках направления деятельности не предусмотрено (не заполненное значение поля **Направление деятельности** на закладке **Учетная информация**). При отражении расчетных документов по договору аналитика по направлению деятельности в проводках счетов расчетов заполняться не будет.

Отсутствие обособления расчетов по договору не мешает обособить приобретаемые ресурсы в момент оприходования на склад. Две стороны одной операции приобретения ресурсов: расчеты с поставщиком и получение материалов – в рамках раздельного учета всегда рассматриваются независимо друг от друга. Они находятся в зонах ответственности разных служб предприятия: расчеты с поставщиком – финансовая служба, закупаемые материалы – служба снабжения. Обычной практикой является закупка одной партии материала под обеспечение потребностей нескольких контрактов ГОЗ, а также под выпуск продукции гражданского назначения. Пример приобретения партии металла **Труба квадратная 50x50x4 Ст3пс** под обеспечение потребности двух контрактов ГОЗ показан на рисунке 4.12.



Рис. 4.12. Общая закупка материала для обеспечения потребностей двух контрактов ГОЗ

Общий объем закупаемой партии и назначение использования приобретаемого материала (параметры строки в поле **Назначение** на закладке **Товары**) зафиксированы в документе **Заказ поставщику PE00-000006 от 01.02.2019**. Документ поступления материала на склад создается на основании заказа поставщику. При этом из заказа наследуется назначение использования, что приводит к автоматическому резервированию материалов на складе под это назначение. Один документ поступления отражается в нескольких

отчетах по разным контрактам ГОЗ в части, соответствующей этому контракту. При этом операции с суммой входящего НДС остаются за рамками ГОЗ и в отчетность ни по одному из контрактов не попадают. При отражении документа поступления в бухгалтерском учете аналитика по направлениям деятельности на счете 19.03 «НДС по приобретенным материально-производственным запасам» остается незаполненной.

Закупка материалов для нескольких контрактов ГОЗ у обычных поставщиков

Для контракта ГОЗ-10						
Контракт	Сумма, руб.	Документ / Проводки (Дт – Кт – Аналитика) / Отчетность				
ГОЗ-10	576000,00	Приобретение товаров и услуг РЕ00-000020 от 04.02.2019				
	200000,00	10.01	Контракт ГОЗ-10	60.01	<>	
Наименование показателя/ресурса		Привлечение ресурсов организации, руб. коп.			Списание в рамках контракта, руб. коп.	
		6			7	
2.2.1. Материалы на складах		200000,00				
Для контракта ГОЗ-20						
Контракт	Сумма, руб.	Документ / Проводки (Дт – Кт – Аналитика) / Отчетность				
ГОЗ-20	576000,00	Приобретение товаров и услуг РЕ00-000020 от 04.02.2019				
	280000,00	10.01	Контракт ГОЗ-20	60.01	<>	
Наименование показателя/ресурса		Привлечение ресурсов организации, руб. коп.			Списание в рамках контракта, руб. коп.	
		6			7	
2.2.1. Материалы на складах		280000,00				

В отчетности по контракту ГОЗ-10 материалы, приобретенные под контракт у обычного поставщика, отражаются:

- увеличением запасов контракта ГОЗ за счет принятых на склад материалов на сумму 200 000,00 руб. по показателю **2.2.1. Материалы на складах** в графе **Привлечение ресурсов организации, руб. коп.**;
- увеличением значения контрольного правила на сумму 200 000,00 руб. по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта.**

В отчетности по контракту ГОЗ-20 материалы, приобретенные под контракт у обычного поставщика, отражаются:

- увеличением запасов контракта ГОЗ за счет принятых на склад материалов на сумму 280 000,00 руб. по показателю **2.2.1. Материалы на складах** в графе **Привлечение ресурсов организации, руб. коп.;**
- увеличением значения контрольного правила на сумму 280 000,00 руб. по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта.**

Полная стоимость приобретения материалов включает транспортно-заготовительные расходы (ТЗР). Материал может приобретаться у поставщика – участника кооперации, но его доставка в большинстве случаев осуществляется организациями, которые в рамках раздельного учета признаются обычными поставщиками услуг. Пример формирования полной стоимости приобретаемых материалов с участием поставщика – участника кооперации и перевозчика, оказывающего услуги на общих основаниях, показан на рисунке 4.13.

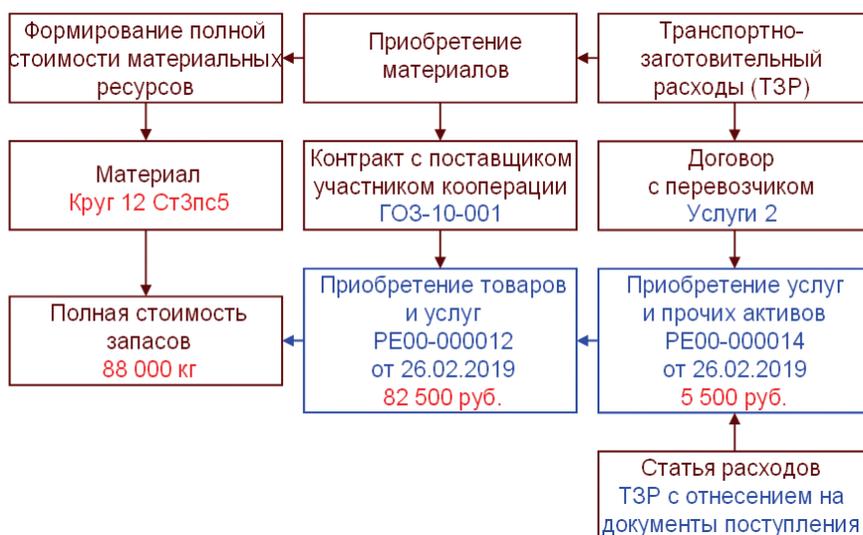


Рис. 4.13. Формирование полной стоимости приобретения материалов контракта

Представленные на рисунке 4.13 операции регистрируются последовательно, но они логически связаны между собой. В бухгалтерском учете для первичной регистрации ТЗР и дальнейшего распределения на объекты отнесения в виде материальных ценностей в составе запасов на складе используется промежуточный счет 10.ДР «Дополнительные расходы по материалам». Полное отражение ТЗР в бухгалтерском учете происходит только в результате процедуры закрытия месяца. По полной стоимости материалы контракта войдут в себестоимость выпускаемой продукции.

ТЗР от обычных поставщиков при закупке материалов у участника кооперации

Контракт	Сумма, руб.	Документ / Проводки (Дт – Кт – Аналитика) / Отчетность			
ГОЗ-10	99000,00	Приобретение товаров и услуг РЕ00-000012 от 26.02.2019			
	82500,00	10.01	Контракт ГОЗ-10	60.01	Контракт ГОЗ-10
	16500,00	19.03	Контракт ГОЗ-10	60.01	Контракт ГОЗ-10
ГОЗ-10	6600,00	Приобретение услуг и прочих активов РЕ00-000014 от 26.02.2019			
	5500,00	10.ДР	<>	60.01	<>
	5500,00	10.01	Контракт ГОЗ-10	10.ДР	<>

Наименование показателя/ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
	4	6	7
1.4. Задолженность перед поставщиками			99000,00
2.2.1. Материалы на складах	82500,00	5500,00	
2.2.2. НДС входящий	16500,00		

В отчетности ТЗР от обычных поставщиков отражается:

- увеличением суммы запасов контракта ГОЗ-10 за счет ТЗР на сумму 5500,00 руб. по показателю **2.2.1. Материалы на складах** в графе **Привлечение ресурсов организации, руб. коп.**;
- увеличением значения контрольного правила на сумму 5500,00 руб. по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта.**

Все виды поставок от обычных поставщиков вне зависимости от прямой принадлежности закупаемых материалов, оказываемых услуг к конкретному контракту ГОЗ (закупка с обособлением под контракт ГОЗ) могут быть оплачены с отдельных счетов контрактов ГОЗ по разрешенному типу платежей **Оплата иных расходов в пределах установленной суммы в месяц**. Решение об использовании средств отдельных счетов принимает сотрудник финансовой службы предприятия при рассмотрении заявок, поданных на оплату. Заявка может быть составлена как на оплату уже поставленных материалов и оказанных услуг, так и на авансовый платеж – рисунок 4.14.



Рис. 4.14. Расчет с обычным поставщиком средствами ГОЗ

Оплата иных расходов: расчет с поставщиком

Контракт	Сумма, руб.	Документ / Проводки (Дт – Кт – Аналитика) / Отчетность
ГОЗ-20	24000,00	Списание безналичных ДС РЕ00-П00041 от 10.01.2019
		60.02 <> 51 Контракт ГОЗ-20
Наименование показателя/ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.
	4	9
2.1.1. Денежные средства на отдельном счете		24000,00

В отчетности оплата с отдельного счета контракта иных расходов в счет расчетов с обычным поставщиком отражается:

- уменьшением финансовых ресурсов контракта ГОЗ-20 в виде денежных средств на отдельном счете контракта на сумму 24000,00 руб. по показателю **2.1.1. Денежные**

средства на отдельном счете в графе **Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.;**

- уменьшением значения контрольного правила на сумму 24 000,00 руб. по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта.**

В ряде случаев денежные средства, списанные с отдельного счета контракта ГОЗ в счет расчетов с обычными поставщиками, подлежат возврату. Как правило, это возврат части ранее перечисленных поставщикам авансов. Возврат выполняется на тот же банковский счет, с которого был сделан авансовый платеж. Особенностью информационной системы при оформлении возвратов является обязательное признание претензии как основания для возврата. Для этого создается и используется специальная группа финансового учета расчетов **Возврат от поставщиков**. В бухгалтерском учете операция возврата отражается с использованием одного из субсчетов счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». В рассматриваемом примере задействован субсчет 76.05 «Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками».

Возврат авансов прочих поставщиков

Контракт	Сумма, руб.	Документ / Проводки (Дт – Кт – Аналитика) / Отчетность			
ГОЗ-20	18000,00	Поступление безналичных ДС РЕ00-000020 от 25.01.2019			
	18000,00	76.05	<>	60.02	<>
	18000,00	51	Контракт ГОЗ-20	76.05	<>
Наименование показателя/ресурса	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.			
	6	7			
2.1.1. Денежные средства на отдельном счете	18000,00				

В отчетности возврат аванса, выданного обычному поставщику с отдельного счета контракта, отражается:

- увеличением финансовых ресурсов контракта ГОЗ-20 в виде денежных средств на отдельном счете контракта на сумму 18 000,00 руб. по показателю **2.1.1. Денежные средства на отдельном счете** в графе **Привлечение ресурсов организации, руб. коп.;**

- увеличением значения контрольного правила на сумму 18 000,00 руб. по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта.**

С учетом наличия отдельного типа разрешенных платежей **Оплата товаров, работ, услуг по ценам, подлежащим государственному регулированию** выделяется оплата с отдельных счетов контрактов ГОЗ соответствующих договоров. В демонстрационной базе представлен договор на поставку электроэнергии **Поставка 4 от 01.01.2019**. На закладке **Расчеты и оформление** для договора установлено значение классификации при исполнении государственного оборонного заказа **С поставщиком по регулируемым государством тарифам**. На основании данного реквизита в платежных документах, содержащих платежи по договору с отдельных счетов контрактов ГОЗ, автоматически подбирается разрешенный тип платежей **Оплата товаров, работ, услуг по ценам, подлежащим государственному регулированию**.

Оплата товаров, работ, услуг по ценам,
подлежащим государственному регулированию

Контракт	Сумма, руб.	Документ / Проводки (Дт – Кт – Аналитика) / Отчетность			
ГОЗ-10	126000,00	Списание безналичных ДС РЕ00-П00038 от 18.02.2019			
		60.01	< >	51	Контракт ГОЗ-30
Наименование показателя/ресурса		Движение в рамках контракта, руб. коп.		Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.	
		4		9	
2.1.1. Денежные средства на отдельном счете				126000,00	

В отчетности оплата с отдельного счета контракта иных расходов в счет расчетов с поставщиком тарифных услуг отражается:

- уменьшением финансовых ресурсов контракта ГОЗ-10 в виде денежных средств на отдельном счете контракта на сумму 126 000,00 руб. по показателю **2.1.1. Денежные средства на отдельном счете** в графе **Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.;**
- уменьшением значения контрольного правила на сумму 126 000,00 руб. по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта.**

Допустимой, но практически не применяемой операцией расчетов с использованием средств отдельных счетов является перечисление по разрешенному типу платежей **Оплата иных расходов в пределах установленной суммы в месяц** денежных средств одного контракта ГОЗ по расчетам с участником кооперации другого контракта ГОЗ. Пример данной операции в демонстрационной базе призван показать универсальность в распоряжении ресурсами в рамках раздельного учета. Применение данной операции в хозяйственной деятельности определяется каждым предприятием самостоятельно – рисунок 4.15.



Рис. 4.15. Расчет с участником кооперации контракта ГОЗ-10 с отдельного счета контракта ГОЗ-20

Операция затрагивает оба контракта:

- для ГОЗ-10 – привлекаются ресурсы для расчетов с участником кооперации;
- ГОЗ-20 – направляются средства контракта на погашение обязательств за рамками данного контракта.

В отчетности исполнения контрактов ГОЗ операция одновременно отражается в отчетах по обоим контрактам в соответствии с характером использования ресурсов в рамках каждого из контрактов.

Расчет за поставку средствами другого контракта

Контракт	Сумма, руб.	Документ / Проводки (Дт – Кт – Аналитика) / Отчетность		
ГОЗ-10	99000,00	Списание безналичных ДС РЕ00-П00044 от 27.02.2019		
		60.01	Контракт ГОЗ-10	51 Контракт ГОЗ-20
Для контракта ГОЗ-10				
Наименование показателя/ресурса	Привлечение ресурсов с других контрактов государственного заказчика / заказчика, руб. коп.		Списание в рамках контракта, руб. коп.	
	5		7	
1.4. Задолженность перед поставщиками	99000,00			

В отчетности расчет за поставку средствами другого контракта отражается:

- уменьшением источников финансирования контракта ГОЗ-10 из-за погашения задолженности перед участниками кооперации контракта на сумму 99 000,00 руб. по показателю **1.4. Задолженность перед поставщиками** в графе **Привлечение ресурсов с других контрактов государственного заказчика / заказчика, руб. коп.;**
- увеличением значения контрольного правила на сумму 99 000,00 руб. по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта.**

Оплата обязательств другого контракта

Контракт	Сумма, руб.	Документ / Проводки (Дт – Кт – Аналитика) / Отчетность		
ГОЗ-20	99000,00	Списание безналичных ДС РЕ00-П00044 от 27.02.2019		
		60.01	Контракт ГОЗ-10	51 Контракт ГОЗ-20
Для контракта ГОЗ-20				
Наименование показателя/ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.		Использование ресурсов на другие контракты государственного заказчика / заказчика, руб. коп.	
	4		8	
2.1.1. Денежные средства на отдельном счете	99000,00			

В отчетности оплата обязательств другого контракта отражается:

- уменьшением финансовых ресурсов контракта ГОЗ-20 в виде денежных средств на отдельном счете контракта на сумму 99 000,00 руб. по показателю **2.1.1. Денежные средства на отдельном счете** в графе **Использование ресурсов на другие контракты государственного заказчика / заказчика, руб. коп.**;
- уменьшением значения контрольного правила на сумму 99 000,00 руб. по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта.**

Материальные ресурсы

Показатели группы **2.2. Запасы** отчетности исполнения контрактов ГОЗ позволяют оценить процесс обеспечения контракта ГОЗ материальными ресурсами. Большинство отражаемых в разрезе данных показателей операций относятся к зоне ответственности службы материально-технического обеспечения предприятия. Показатели группы имеют разное экономическое содержание, но у них есть несколько общих свойств, которые и определили их объединение в одну группу:

- показатели отражают только процедуры формирования материальных ресурсов для их дальнейшего использования в изготовлении продукции по контракту ГОЗ;
- данные по показателям не являются затратами контракта;
- отражаемые ресурсы до момента потребления в процессе производства сохраняют альтернативность использования и могут быть перераспределены как между контрактами ГОЗ, так и между иными направлениями деятельности организации.

Материальные ресурсы могут формироваться за счет разных источников в соответствии с экономической целесообразностью и организационными возможностями организации – исполнителя ГОЗ:

- путем приобретения у поставщиков – участников кооперации контракта;
- путем перераспределения ресурсов, ранее приобретенных для выполнения других контрактов ГОЗ;
- выделением из состава свободного остатка запасов, созданных организацией за счет собственных средств.

В ряде случаев в силу технологических особенностей производства у организации нет возможности выделить материальные ресурсы под контракт в отрыве от производственного процесса. В этом случае показатели группы **2.2. Запасы** не заполняются.

Показатель **2.2.1. Материалы на складах** отражает стоимость материальных ценностей, находящихся в местах хранения на складах и зарезервированных службой материально-технического обеспечения под выполнение конкретного контракта ГОЗ. Формирование материальных запасов отражается вне зависимости от их дальнейшей трактовки при отнесении на затраты контракта.

Для подтверждения стоимости материальных ресурсов ведется партионный учет. Партионный учет дает возможность сопоставить стоимость определенного количества материала, которая была включена в производственную себестоимость реализованной продукции ГОЗ, с документом, который определил эту стоимость в момент первого появления ресурса как отдельного объекта в учете организации. Например, такое сопоставление обеспечивает применение метода ФИФО, который был выбран при настройке параметров учетной политики организации **Регион**.

Применение системы резервирования под назначение использования обеспечивает закрепление материала за контрактом ГОЗ до момента его переработки. Сам факт нахождения материальных ценностей на отчетную дату в резерве под контракт как бы «обнуляет» историю их приобретения. При дальнейшем использовании все они уже рассматриваются как ресурсы контракта.

Ранее были рассмотрены различные варианты приобретения материальных ресурсов у участников кооперации, целевая закупка под потребности контракта у обычных поставщиков, формирование полной стоимости приобретения материалов с учетом ТЗР. Дополним их операциями перераспределения материальных ресурсов в составе имеющихся у организации запасов:

- резервирование материалов со свободного остатка склада под направление деятельности;
- резервирование материалов со свободного остатка склада под отдельное назначение в рамках направления деятельности;
- изменение назначения в рамках одного направления деятельности;

- перенос резерва материалов между контрактами;
- снятие резерва с материалов контракта;
- перемещение материалов контракта между складами;
- перемещение материалов контракта между филиалами;
- перемещение материалов контракта между цеховыми кладовыми.

Резервирование материалов под направление деятельности **Контракт ГОЗ-10**, соответствующее контракту ГОЗ, из наличия на свободном остатке склада показано на рисунке 4.16.



Рис. 4.16. Резервирование материалов со свободного остатка склада под направление деятельности, соответствующее контракту ГОЗ

Резервирование материалов со свободного остатка склада под направление деятельности

Контракт	Сумма, руб.	Документ / Проводки (Дт – Кт – Аналитика) / Отчетность			
ГОЗ-10	2000,00	Корректировка назначения товаров РЕ00-000011 от 06.01.2019			
		10.01	Контракт ГОЗ-10	10.01	<>
Наименование показателя/ресурса	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.		Списание в рамках контракта, руб. коп.		
	6		7		
2.2.1. Материалы на складах	2000,00				

В отчетности резервирование под контракт материалов из состава свободного остатка склада отражается:

- увеличением запасов контракта ГОЗ-10 за счет зарезервированных материалов из состава свободного остатка склада на сумму 2000,00 руб. по показателю **2.2.1. Материалы**

на складах в графе **Привлечение ресурсов организации, руб. коп.;**

- увеличением значения контрольного правила на сумму 2 000,00 руб. по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта.**

Резервирование материалов под назначение обособления в рамках направления деятельности, соответствующего контракту ГОЗ, в виде заказа клиента **Протон-С, РЕ00-7, 02.01.2019 (Заказ клиента, Контракт ГОЗ-30)** из наличия на свободном остатке склада показано на рисунке 4.17.

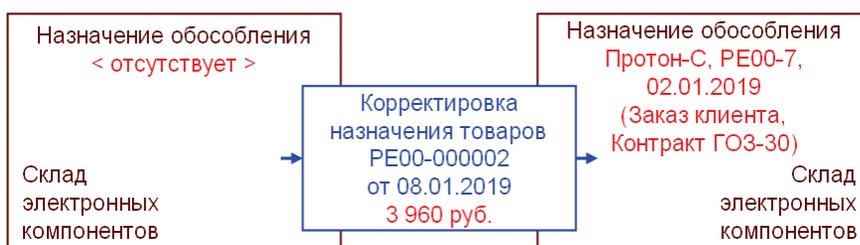


Рис. 4.17. Резервирование материалов со свободного остатка склада под назначение обособления в рамках направления деятельности

Резервирование материалов со свободного остатка склада под назначение обособления в рамках направления деятельности

Контракт	Сумма, руб.	Документ / Проводки (Дт – Кт – Аналитика) / Отчетность
ГОЗ-30	3960,00	Корректировка назначения товаров РЕ00-000002 от 08.01.2019
		10.01 Контракт ГОЗ-30 10.01 < >
Наименование показателя/ресурса	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
	6	7
2.2.1. Материалы на складах	3960,00	

В отчетности резервирование под контракт материалов из состава свободного остатка склада отражается:

- увеличением запасов контракта ГОЗ-30 за счет зарезервированных материалов из состава свободного остатка склада на сумму 3 960,00 руб. по показателю **2.2.1. Материалы**

на складах в графе **Привлечение ресурсов организации, руб. коп.;**

- увеличением значения контрольного правила на сумму 3 960,00 руб. по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта.**

При использовании обособления материалов более детального, чем направление деятельности, возникает еще один вид операций резерва. Необходим перевод резерва с направления деятельности на выбранный в настройках системы вариант обособления. В демонстрационной базе для материалов выбран вариант обособления «по назначению продукции». С точки зрения исполнения контрактов ГОЗ это отражает следующий режим работы: целевая закупка материалов под контракт и обеспечение производства под выпуск конкретной партии продукции или отгружаемую партию. Данное уточнение происходит внутри контракта и не влияет на количество и состав ресурсов контракта. Подготовка материала к отгрузке по заказу клиента, в рамках которого было установлено обособленное обеспечение, показана на рисунке 4.18.

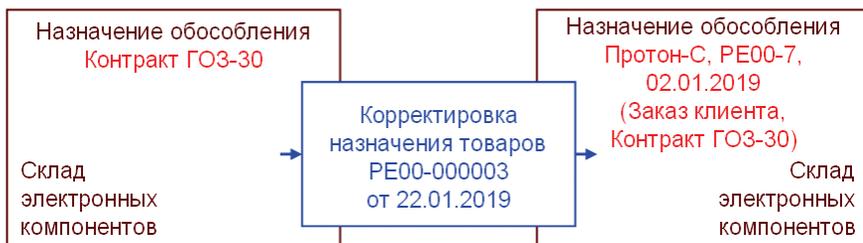


Рис. 4.18. Уточнение назначения обособления материала

Изменение назначения в рамках одного контракта

Контракт	Сумма, руб.	Документ / Проводки (Дт – Кт – Аналитика) / Отчетность
ГОЗ-30	-	Корректировка назначения товаров РЕ00-000003 от 22.01.2019

Перевод резерва материалов на другой контракт может выполняться двумя способами:

- с направления деятельности на направление деятельности;
- с направления деятельности на назначение обособления в рамках направления деятельности.

Операция переноса резерва синхронно отражается в отчетах обоих контрактов. Второй вариант как более детальный показан на рисунке 4.19.



Рис. 4.19. Перенос резерва материалов между контрактами

Перенос резерва материалов между контрактами

Для контракта ГОЗ-20					
Контракт	Сумма, руб.	Документ / Проводки (Дт – Кт – Аналитика) / Отчетность			
ГОЗ-20	10800,00	Корректировка назначения товаров РЕ00-000001 от 10.01.2019			
		10.01	Контракт ГОЗ-30	10.01	Контракт ГОЗ-20
Наименование показателя/ресурса		Движение в рамках контракта, руб. коп.		Использование ресурсов на другие контракты государственного заказчика / заказчика, руб. коп.	
		4		8	
2.2.1. Материалы на складах				10800,00	
Для контракта ГОЗ-30					
Контракт	Сумма, руб.	Документ / Проводки (Дт – Кт – Аналитика) / Отчетность			
ГОЗ-30	10800,00	Корректировка назначения товаров РЕ00-000001 от 10.01.2019			
		10.01	Контракт ГОЗ-30	10.01	Контракт ГОЗ-20
Наименование показателя/ресурса		Привлечение ресурсов с других контрактов государственного заказчика / заказчика, руб. коп.		Списание в рамках контракта, руб. коп.	
		5		7	
2.2.1. Материалы на складах		10800,00			

В отчетности перенос резерва материалов с контракта ГОЗ-20 на контракт ГОЗ-30 отражается:

- уменьшением запасов контракта ГОЗ-20 за счет материалов контракта, зарезервированных под контракт ГОЗ-30, на сумму 10 800,00 руб. по показателю **2.2.1. Материалы на складах** в графе **Использование ресурсов на другие контракты государственного заказчика / заказчика, руб. коп.;**
- уменьшением значения контрольного правила на сумму 10 800,00 руб. по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта.**

В отчетности резервирование под контракт ГОЗ-30 материалов из резерва контракта ГОЗ-20 отражается:

- увеличением запасов контракта ГОЗ-30 за счет зарезервированных материалов на сумму 10 800,00 руб. по показателю **2.2.1. Материалы на складах** в графе **Привлечение ресурсов с других контрактов государственного заказчика / заказчика, руб. коп.;**
- увеличением значения контрольного правила на сумму 10 800,00 руб. по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта.**

Ранее обособленные под контракт ГОЗ материальные ресурсы могут быть возвращены на свободный остаток склада. Их использование будет определено в дальнейшем без привязки к исполнению исходного контракта. Основания для такой операции самые разнообразные, в любом случае это осознанное решение, зафиксированное первичным документом, – рисунок 4.20.

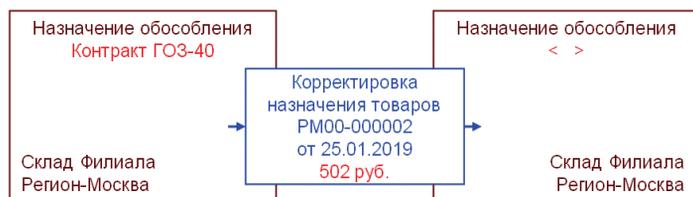


Рис. 4.20. Снятие резерва с материалов контракта ГОЗ-40

Снятие резерва с материалов контракта

Контракт	Сумма, руб.	Документ / Проводки (Дт – Кт – Аналитика) / Отчетность			
ГОЗ-40	502,00	Корректировка назначения товаров РМ00-000002 от 25.01.2019			
	350,00	10.01	< >	10.01	Контракт ГОЗ-40
	152,00	10.06	< >	10.06	Контракт ГОЗ-40
Наименование показателя/ресурса		Движение в рамках контракта, руб. коп.		Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.	
		4		9	
2.2.1. Материалы на складах				502,00	

В отчетности снятие резерва с материалов контракта отражается:

- уменьшением запасов контракта ГОЗ-40 за счет материалов контракта, с которых был снят резерв на складах, на сумму 502,00 руб. по показателю **2.2.1. Материалы на складах** в графе **Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.**;
- уменьшением значения контрольного правила на сумму 502,00 руб. по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта.**

Обособленные материалы сохраняют свое обособление при перемещении между складами как внутри одной учетной организации, так и между головной организацией и ее филиалами, между филиалами. Состав и количество ресурсов контракта не изменяются. Операция отражается внутренним оборотом по соответствующему показателю отчета. Операция перемещения обособленных материалов между складами одной учетной организации показана на рисунке 4.21.



Рис. 4.21. Перемещение обособленных материалов между складами

Перемещение материалов контракта между складами

Контракт	Сумма, руб.	Документ / Проводки (Дт – Кт – Аналитика) / Отчетность			
ГОЗ-30	13200,00	Перемещение товаров РЕ00-000002 от 15.02.2019			
		10.01	Контракт ГОЗ-30	10.01	Контракт ГОЗ-30
Наименование показателя/ресурса		Движение в рамках контракта, руб. коп.		Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.	
		4		9	
2.2.1. Материалы на складах		13200,00		13200,00	

В отчетности перемещение материалов контракта между складами отражается:

- уменьшением запасов контракта ГОЗ-30 в результате списания с одного склада материалов контракта на сумму 13 200,00 руб. по показателю **2.2.1. Материалы на складах** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**;
- увеличением запасов контракта ГОЗ-30 в результате получения на другой склад материалов контракта на сумму 13 200,00 руб. по показателю **2.2.1. Материалы на складах** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**

При перемещении обособленных материалов со склада головной организации или одного филиала на другой филиал, находящийся на самостоятельном балансе, суть операции перемещения не меняется (рисунок 4.22), отличие – в порядке отражения операции в бухгалтерском учете.



Рис. 4.22. Перемещение обособленных материалов между филиалами

Перемещение материалов контракта между филиалами

Контракт	Сумма, руб.	Документ / Проводки (Дт – Кт – Аналитика) / Отчетность			
ГОЗ-10	1000,00	Корректировка назначения товаров РЕ00-000004 от 25.01.2019			
	1000,00	79.01	< >	10.01	Контракт ГОЗ-10
	1000,00	10.01	Контракт ГОЗ-10	79.01	< >
Наименование показателя/ресурса		Движение в рамках контракта, руб. коп.		Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.	
		4		9	
2.2.1. Материалы на складах		1000,00		1000,00	

В отчетности перемещение материалов контракта между филиалами отражается:

- уменьшением запасов контракта ГОЗ-10 в результате списания с одного склада материалов контракта на сумму 1 000,00 руб. по показателю **2.2.1. Материалы на складах** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**;
- увеличением запасов контракта ГОЗ-10 в результате получения на другой склад материалов контракта на сумму 1 000,00 руб. по показателю **2.2.1. Материалы на складах** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**

Расходы будущих периодов (РБП)

Однотипная продукция контракта ГОЗ может выпускаться несколькими партиями в разных временных периодах. При этом часть расходов, обеспечивающих производство или отгрузку продукции на всем протяжении выполнения контракта, может фиксироваться разово. Для обеспечения сопоставимых оценок себестоимости разных партий продукции применяется разнесенное во времени отнесение расходов на производственные затраты. Такой механизм отражения расходов получил название «расходы будущих периодов» (РБП).

В одном отчетном периоде на основании активирования услуг участника кооперации признается и регистрируется расход организации. В нескольких последующих отчетных периодах происходит

перенос суммы услуг в состав производственных или коммерческих затрат контракта. В рамках раздельного учета РБП контракта признается только стоимостная оценка расходов, непосредственно связанных с исполнением данного контракта (будущие прямые производственные расходы контракта или расходы по отгрузке продукции контракта). Отражение услуг по разработке документации, активированных документом **Приобретение услуг и прочих активов РЕ00-000013 от 02.01.2019**, выполняется по статье расходов **Документация на тех. процесс (РБП)**. Указанная статья расходов имеет признак **Отнести к расходам будущих периодов**.

Порядок переноса РБП контракта на производственные затраты контракта описан в правиле распределения **Документация на тех. процесс**. Он предусматривает регистрацию затрат равными долями от суммы признанного расхода в течение 12 месяцев по статье расходов **Документация на тех. процесс**. Дальнейшее распределение затрат в состав производственной себестоимости партий изделий контракта задается правилами распределения статьи расходов **Документация на тех. процесс**. Распределение РБП зафиксировано в списке **Финансовый результат и контроллинг – Доходы и расходы, финансовый результат – Распределение РБП** документом **Распределение РБП РЕ00-000001 от 02.01.2019**.

Активирование услуг участника кооперации как РБП

Контракт	Сумма, руб.	Документ / Проводки (Дт – Кт – Аналитика) / Отчетность			
ГОЗ-20	144000,00	Приобретение услуг и прочих активов РЕ00-000013 от 02.01.2019			
	120000,00	97.21	Контракт ГОЗ-20	60.01	Контракт ГОЗ-20
	24000,00	19.04	Контракт ГОЗ-20	60.01	Контракт ГОЗ-20
Наименование показателя/ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.		Списание в рамках контракта, руб. коп.		
	4		7		
1.4. Задолженность перед поставщиками			144000,00		
2.2.2. НДС входящий	24000,00				
2.2.5. Расходы будущих периодов	120000,00				

В отчетности активирование услуг участника кооперации как РБП отражается:

- увеличением источников финансирования контракта ГОЗ-20 за счет пока не погашенной задолженности перед участником кооперации контракта на сумму 144 000,00 руб. по показателю **1.4. Задолженность перед поставщиками** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.;**
- увеличением ресурсов контракта ГОЗ-20 на сумму входящего НДС 24 000,00 руб. по показателю **2.2.2. НДС входящий** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.;**
- увеличением запасов контракта ГОЗ-20 вследствие регистрации РБП контракта на сумму 120 000,00 руб. по показателю **2.2.5. Расходы будущих периодов** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**

Списание РБП на производственные затраты

Контракт	Сумма, руб.	Документ / Проводки (Дт – Кт – Аналитика) / Отчетность			
ГОЗ-20	120000,00	Распределение РБП РЕ00-000001 от 02.01.2019			
	10000,00	20	Контракт ГОЗ-20	97.21	Контракт ГОЗ-20
Наименование показателя/ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.		Списание в рамках контракта, руб. коп.		
	4		7		
2.2.5. Расходы будущих периодов			10000,00		
2.3.3. Прочие производственные затраты	10000,00				

В отчетности списание РБП на производственные затраты отражается:

- уменьшением ресурсов контракта ГОЗ из-за списания РБП контракта на сумму 10 000,00 руб. по показателю **2.2.5. Расходы будущих периодов** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.;**
- увеличением производственных затрат контракта ГОЗ вследствие отнесения РБП на сумму 10 000,00 руб. по показателю **2.3.3. Прочие производственные затраты** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**

Средства производства

Показатели группы **2.2. Запасы** отражают формирование части производственных ресурсов перед их использованием в изготовлении продукции контракта ГОЗ. По показателю **2.2.6. Средства производства** отражается приобретение или создание уникальных средств труда для выполнения контракта ГОЗ. Название показателя **2.2.6. Средства производства** происходит от сокращенного термина «технические средства производства», которым часто определяют средства труда. Понятие «средства труда» объединяет все орудия труда, посредством которых происходит воздействие на предмет труда. Восприятие средств труда как единого ресурса осложняется разнообразием применяемых для них в бухгалтерском учете трактовок: инструмент, спецоснастка, основные средства. Для каждой из них установлены свои правила отражения операций. При этом их как ресурс объединяет принцип разнесенного во времени переноса стоимости в состав производственных затрат: посредством амортизации – для основных средств, списанием стоимости – для инструмента и оснастки.

Необходимые для исполнения контракта спецоборудование и уникальная оснастка покупаются или создаются целевым образом, за средства контракта. В процессе приобретения или создания определяется стоимость технических ресурсов, которая в дальнейшем переносится в себестоимость выпускаемых изделий. Вхождение показателя **2.2.6. Средства производства** в группу **2.2. Запасы** подчеркивает, что отражаемые по ней расходы не относятся к затратам контракта. Показатель **2.2.6. Средства производства** используется только в том случае, когда сначала регистрируется создание технического ресурса в виде объекта учетных действий, а потом отдельно отражается его использование в производстве с переносом стоимости на затраты контракта. Виды объектов учетных действий:

- объект основных средств;
- экземпляр спецоснастки;
- экземпляр инструмента;
- экземпляр спецодежды или средств защиты (редко).

При отсутствии выделенных объектов учетных действий расходы по подготовке производства учитываются в составе производственных затрат по показателю **2.3.3. Прочие производственные затраты**.

В ряде случаев будущие средства труда приобретаются в виде, который не позволяет начать их использование без дополнительной подготовки. Оборотами по показателю **2.2.6. Средства производства** отражаются расходы по подготовке учетных объектов к использованию и все изменения, которые они претерпевают в ходе этого. Рассмотрим несколько примеров.

Общая схема возможных операций по приобретению и использованию спецоснастки **Кондуктор для сборки основания** в рамках контракта ГОЗ-20 показана на рисунке 4.23.

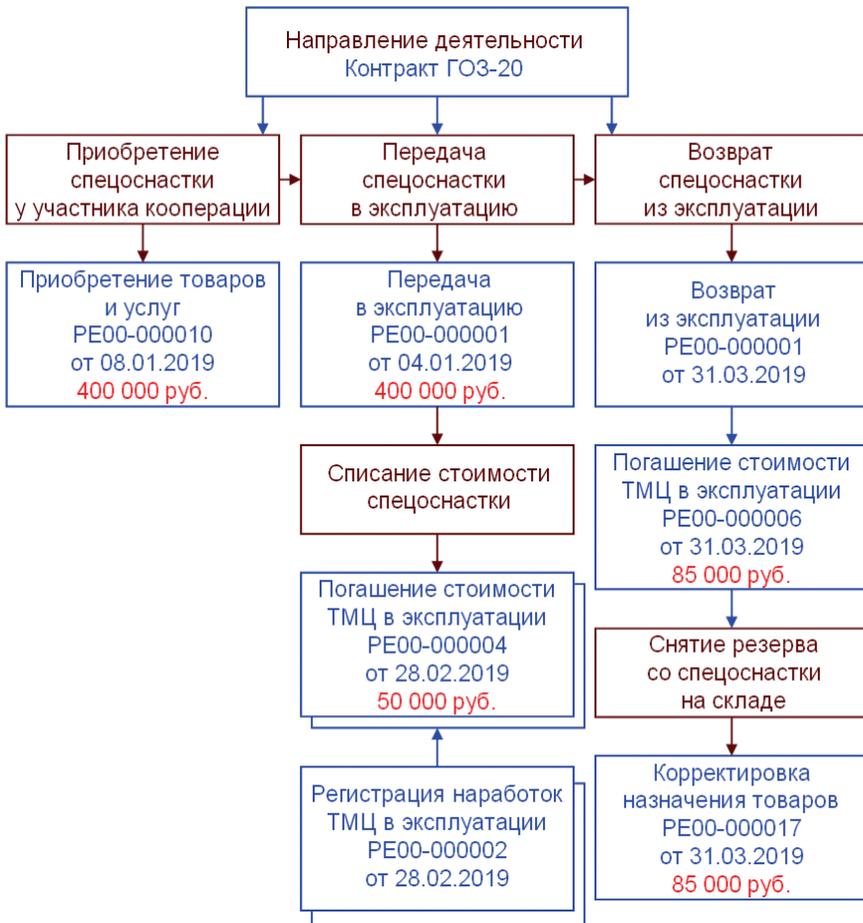


Рис. 4.23. Состав операций движения спецоснастки «Кондуктор для сборки основания» в рамках контракта ГОЗ-20

Закупка спецоснастки возможна как у участника кооперации, так и у обычного поставщика. В демонстрационной базе партия из четырех единиц приобретает у участника кооперации.

Закупка спецоснастки у участника кооперации

Контракт	Сумма, руб.	Документ / Проводки (Дт – Кт – Аналитика) / Отчетность			
ГОЗ-20	480000,00	Приобретение товаров и услуг РЕ00-000013 от 03.01.2019			
	400000,00	10.10	Контракт ГОЗ-20	60.01	Контракт ГОЗ-20
	80000,00	19.03	Контракт ГОЗ-20	60.01	Контракт ГОЗ-20

Наименование показателя/ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
	4	7
1.4. Задолженность перед поставщиками		480000,00
2.2.2. НДС входящий	80000,00	
2.2.6. Средства производства	400000,00	

В отчетности закупка спецоснастки у участника кооперации отражается:

- увеличением источников финансирования контракта ГОЗ-20 за счет пока не погашенной задолженности перед участником кооперации на сумму 480 000,00 руб. по показателю **1.4. Задолженность перед поставщиками** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**;
- увеличением запасов контракта ГОЗ-20 вследствие оприходования на склад спецоснастки контракта на сумму 400 000,00 руб. по показателю **2.2.6. Средства производства** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**;
- увеличением ресурсов контракта ГОЗ-20 на сумму входящего НДС в размере 80 000,00 руб. по показателю **2.2.2. НДС входящий** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**

По спецоснастке **Кондуктор для сборки основания** ведется инвентарный учет, что позволяет регистрировать индивидуальное использование каждой единицы спецоснастки в производстве. Списание стоимости спецоснастки происходит пропорционально ее применению в конкретном отчетном периоде. Данный вариант

наиболее целесообразен при неравномерном режиме использования конкретных экземпляров спецоснастки. Указанный режим в учете обеспечивается через категорию эксплуатации **Кондукторы**, которая выбирается в документе передачи спецоснастки в эксплуатацию. Передача спецоснастки в эксплуатацию не является признанием производственных затрат контракта, а лишь фиксирует изменение учетного состояния единиц спецоснастки. Отражается операция внутренним оборотом по показателю **2.2.6. Средства производства**.

Передача спецоснастки в эксплуатацию

Контракт	Сумма, руб.	Документ / Проводки (Дт – Кт – Аналитика) / Отчетность			
ГОЗ-20	400000,00	Передача в эксплуатацию РЕ00-000001 от 04.01.2019			
		10.11.2	Контракт ГОЗ-20	10.10	Контракт ГОЗ-20
Наименование показателя/ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.		Списание в рамках контракта, руб. коп.		
		4		7	
2.2.6. Средства производства		400000,00		400000,00	

В отчетности передача спецоснастки в эксплуатацию отражается:

- уменьшением запасов контракта ГОЗ-20 на стоимость спецоснастки контракта, переданной в эксплуатацию, в сумме 400 000,00 руб. по показателю **2.2.6. Средства производства** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**;
- увеличением запасов контракта ГОЗ-20 вследствие принятия в эксплуатацию спецоснастки контракта на сумму 400 000,00 руб. по показателю **2.2.6. Средства производства** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**

Согласно выбранной категории эксплуатации в каждом отчетном периоде регистрируется объем использования единиц спецоснастки в производственных процессах документами **Регистрация выработки ТМЦ в эксплуатации**. На основании этих данных регламентным заданием в рамках процедуры закрытия месяца определяется сумма отнесения стоимости спецоснастки на производственные затраты контракта. Производственные затраты оформляются по статье расходов **Спецоснастка и инструмент**, выбранной в параметрах категории эксплуатации **Кондукторы**.

Списание стоимости спецоснастки на производственные затраты

Контракт	Сумма, руб.	Документ / Проводки (Дт – Кт – Аналитика) / Отчетность
ГОЗ-20	50000,00	Регистрация наработок ТМЦ в эксплуатации РЕ00-000002 от 28.02.2019 + Погашение стоимости ТМЦ в эксплуатации РЕ00-000004 от 28.02.2019
		20 Контракт ГОЗ-20 10.11.2 Контракт ГОЗ-20

Наименование показателя/ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
	4	7
2.2.6. Средства производства		50000,00
2.3.3. Прочие производственные затраты	50000,00	

В отчетности списание стоимости спецоснастки контракта на производственные затраты контракта отражается:

- уменьшением стоимости технических средств производства контракта ГОЗ-20 на сумму списанной стоимости спецоснастки контракта в размере 50 000,00 руб. по показателю **2.2.6. Средства производства** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**;
- увеличением производственных затрат контракта ГОЗ-20 вследствие списания стоимости спецоснастки на сумму 50 000,00 руб. по показателю **2.3.3. Прочие производственные затраты** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**

Операция списания стоимости спецоснастки повторяется в последующих отчетных периодах до полного ее погашения. В дальнейшем при сохранении технических параметров спецоснастки ее эксплуатация может быть продолжена, но производственные затраты контракта фиксироваться уже не будут.

До завершения выработки своего ресурса единицы спецоснастки контракта с остаточной стоимостью могут быть выведены из эксплуатации. Возврат **Кондуктор для сборки основания Инв. № 800304** оформляется документом **Возврат из эксплуатации РЕ00-00001 от 31.03.2019** (в списке **Документы ТМЦ в эксплуатации** показывается по виду документа **Прочее оприходование товаров**). На основании этих данных регламентным заданием

в рамках процедуры закрытия месяца определяется остаточная стоимость возвращаемого экземпляра спецоснастки. Операция возврата спецоснастки из эксплуатации является обратной операцией относительно ее передачи в эксплуатацию и точно так же отражает изменение учетного состояния объекта. Отражается операция внутренним оборотом по показателю **2.2.6. Средства производства**.

Возврат спецоснастки из эксплуатации

Контракт	Сумма, руб.	Документ / Проводки (Дт – Кт – Аналитика) / Отчетность			
ГОЗ-20	105000,00	Возврат из эксплуатации РЕ00-000001 от 31.03.2019 + Погашение стоимости ТМЦ в эксплуатации РЕ00-000006 от 31.03.2019			
	85000,00	10.10	Контракт ГОЗ-20	10.11.2	Контракт ГОЗ-20
Наименование показателя/ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.		Списание в рамках контракта, руб. коп.		
		4		7	
2.2.6. Средства производства		85000,00		85000,00	

В отчетности возврат спецоснастки контракта из эксплуатации отражается:

- уменьшением запасов контракта ГОЗ-20 на стоимость спецоснастки контракта, возвращаемой из эксплуатации, в сумме 85 000,00 руб. по показателю **2.2.6. Средства производства** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**;
- увеличением запасов контракта ГОЗ-20 вследствие принятия на склад экземпляра спецоснастки контракта с остаточной стоимостью 85 000,00 руб. по показателю **2.2.6. Средства производства** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**

Вывод экземпляра спецоснастки из состава ресурсов контракта для использования в производственных процессах за рамками контракта ГОЗ оформляется по аналогии с перерезервированием материалов документом **Корректировка назначения товаров**.

Снятие резерва со спецоснастки на складе

Контракт	Сумма, руб.	Документ / Проводки (Дт – Кт – Аналитика) / Отчетность			
ГОЗ-20	85000,00	Корректировка назначения товаров РЕ00-000017 от 31.03.2019			
		10.10	< >	10.10	Контракт ГОЗ-20
Наименование показателя/ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.		Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.		
	4		9		
2.2.6. Средства производства			85000,00		

В отчетности снятие резерва на складе с экземпляра спецоснастки контракта отражается:

- уменьшением запасов контракта ГОЗ за счет передачи спецоснастки контракта на свободный остаток склада на сумму 85 000,00 руб. по показателю **2.2.6. Средства производства** в графе **Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.**;
- уменьшением значения контрольного правила на сумму 85 000,00 руб. по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта.**

Некоторые виды спецоборудования, приобретаемые или создаваемые в рамках контракта и за счет средств контракта, могут согласно учетной политике организации приниматься к учету как объекты основных средств. Схема учетных действий по основным средствам контракта по своей структуре близка к схеме, рассмотренной ранее для спецоснастки контракта. Отличия определены особенностями учета объектов основных средств. Для удобства рассмотрения выделим две группы операций:

- формирование первоначальной стоимости объектов основных средств контракта;
- перенос стоимости основных средств контракта посредством амортизации на производственные затраты контракта.

Общая схема формирования первоначальной стоимости объекта основных средств **Станок КМ200** в рамках контракта ГОЗ-20 показана на рисунке 4.24.



Рис. 4.24. Состав операций формирования первоначальной стоимости основного средства «Станок КМ200» в рамках контракта ГОЗ-20

Закупка оборудования, требующего монтажа, возможна как у участника кооперации, так и у обычного поставщика. В демонстрационной базе сборочный комплект **Комплект КМ200-01** приобретается у участника кооперации.

Закупка оборудования у участника кооперации

Контракт	Сумма, руб.	Документ / Проводки (Дт – Кт – Аналитика) / Отчетность			
ГОЗ-20	1200000,00	Приобретение товаров и услуг РЕ00-000014 от 04.01.2019			
	1000000,00	07	Контракт ГОЗ-20	60.01	Контракт ГОЗ-20
	200000,00	19.03	Контракт ГОЗ-20	60.01	Контракт ГОЗ-20

Наименование показателя/ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
	4	7
1.4. Задолженность перед поставщиками		1200000,00
2.2.2. НДС входящий	200000,00	
2.2.6. Средства производства	1000000,00	

В отчетности закупка у участника кооперации оборудования, требующего монтажа, отражается:

- увеличением источников финансирования контракта ГОЗ-20 за счет пока не погашенной задолженности перед участником кооперации на сумму 1 200 000,00 руб. по показателю **1.4. Задолженность перед поставщиками** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**;
- увеличением запасов контракта ГОЗ-20 вследствие оприходования на склад оборудования контракта на сумму 1 000 000,00 руб. по показателю **2.2.6. Средства производства** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**;
- увеличением ресурсов контракта ГОЗ-20 на сумму входящего НДС в размере 200 000,00 руб. по показателю **2.2.2. НДС входящий** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**

При начале монтажных работ документом **Списание на расходы РЕ00-000002 от 05.01.2019** оформляется списание оборудования со склада в подразделение, в котором планируется ввод основного средства в эксплуатацию, – **Цех сборо-сварки**. Списание выполняется по статье расходов **Формирование стоимости ОС** с соответствующими параметрами отнесения расходов на стоимость внеоборотных активов. Передача оборудования в монтаж не является признанием производственных затрат контракта, а лишь фиксирует изменение учетного состояния

комплектующих будущего объекта основных средств. Отражается операция внутренним оборотом по показателю **2.2.6. Средства производства.**

Передача оборудования контракта для монтажа

Контракт	Сумма, руб.	Документ / Проводки (Дт – Кт – Аналитика) / Отчетность			
ГОЗ-20	1000000,00	Списание на расходы РЕ00-000002 от 05.01.2019			
		08.04.2	Контракт ГОЗ-20	07	Контракт ГОЗ-20
Наименование показателя/ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.		Списание в рамках контракта, руб. коп.		
		4	7		
2.2.6. Средства производства		1000000,00	1000000,00		

В отчетности передача оборудования для монтажа отражается:

- уменьшением запасов контракта ГОЗ-20 на стоимость переданного оборудования контракта в сумме 1 000 000,00 руб. по показателю **2.2.6. Средства производства** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.;**
- увеличением запасов контракта ГОЗ-20 в виде формируемой первоначальной стоимости будущего объекта основных средств контракта на сумму 1 000 000,00 руб. по показателю **2.2.6. Средства производства** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**

В составе первоначальной стоимости будущего объекта основных средств контракта **Станок КМ200** учитываются как услуги по монтажным работам, выполненным участником кооперации **Инвема** по контракту **ГОЗ-20-0002 от 01.01.2019**, так и услуги обычного подрядчика **НК-Монтаж**, выполненные без договора по разовой договоренности.

Услуги участника кооперации по монтажу оборудования

Контракт	Сумма, руб.	Документ / Проводки (Дт – Кт – Аналитика) / Отчетность			
ГОЗ-20	96000,00	Приобретение услуг и прочих активов РЕ00-000018 от 05.01.2019			
	80000,00	08.04.2	Контракт ГОЗ-20	60.01	Контракт ГОЗ-20
	16000,00	19.04	Контракт ГОЗ-20	60.01	Контракт ГОЗ-20

Наименование показателя/ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
	4	7
1.4. Задолженность перед поставщиками		96000,00
2.2.2. НДС входящий	16000,00	
2.2.6. Средства производства	80000,00	

В отчетности услуги участника кооперации по монтажу оборудования отражаются:

- увеличением источников финансирования контракта ГОЗ-20 за счет пока не погашенной задолженности перед участником кооперации на сумму 96 000,00 руб. по показателю **1.4. Задолженность перед поставщиками** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**;
- увеличением ресурсов контракта ГОЗ-20 на сумму входящего НДС в размере 16 000,00 руб. по показателю **2.2.2. НДС входящий** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**;
- увеличением запасов контракта ГОЗ-20 вследствие активирования услуг на сумму 80 000,00 руб. по показателю **2.2.6. Средства производства** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**

Услуги обычных подрядчиков по монтажу оборудования

Контракт	Сумма, руб.	Документ / Проводки (Дт – Кт – Аналитика) / Отчетность				
ГОЗ-20	120000,00	Приобретение услуг и прочих активов РЕ00-000017 от 03.01.2019				
	100000,00	08.04.2	Контракт ГОЗ-20	60.01	< >	
Наименование показателя/ресурса	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.			Списание в рамках контракта, руб. коп.		
	6			7		
2.2.6. Средства производства	100000,00					

В отчетности услуги обычных подрядчиков по монтажу оборудования отражаются:

- увеличением стоимости запасов контракта ГОЗ-20 за счет включенной в первоначальную стоимость будущих объектов основных средств контракта суммы услуг в размере 100 000,00 руб. по показателю **2.2.6. Средства производства** в графе **Привлечение ресурсов организации, руб. коп.**;
- увеличением значения контрольного правила на сумму 100 000,00 руб. по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта.**

Формирование первоначальной стоимости будущего объекта основных средств контракта происходит без учета способа оплаты используемых для этого ресурсов. Наравне с услугами при монтаже могут быть использованы материалы как со свободного остатка склада, так и из состава обособленных материалов контракта (ранее закупленных у участников кооперации или выделенных путем резервирования на складе). Списание материалов контракта для монтажа оборудования контракта оформлено документом **Списание на расходы РЕ00-000003 от 06.01.2019.**

Списание материалов контракта для монтажа оборудования

Контракт	Сумма, руб.	Документ / Проводки (Дт – Кт – Аналитика) / Отчетность			
ГОЗ-20	200000,00	Списание на расходы РЕ00-000003 от 06.01.2019			
		08.04.2	Контракт ГОЗ-20	10.02	Контракт ГОЗ-20
Наименование показателя/ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.		Списание в рамках контракта, руб. коп.		
	4		7		
2.2.1. Материалы на складах			200000,00		
2.2.6. Средства производства	200000,00				

В отчетности списание материалов контракта для монтажа оборудования контракта отражается:

- уменьшением запасов контракта ГОЗ-20 из-за передачи материалов контракта на создание будущих объектов основных средств контракта на сумму 200 000,00 руб. по показателю **2.2.1. Материалы на складах** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**;
- увеличением ресурсов контракта ГОЗ-20 в виде стоимости технических средств контракта на сумму 200 000,00 руб. по показателю **2.2.6. Средства производства** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**

По завершении монтажных работ и сбора всех расходов, связанных с их проведением, оформляется передача оборудования в эксплуатацию через принятие к учету как основного средства. Принятие основного средства контракта к учету не является признанием производственных затрат контракта, а лишь фиксирует перевод учетного состояния накопленной первоначальной стоимости в стоимостную оценку нового объекта учета. Отражается операция внутренним оборотом по показателю **2.2.6. Средства производства**.

Принятие к учету основного средства контракта

Контракт	Сумма, руб.	Документ / Проводки (Дт – Кт – Аналитика) / Отчетность			
ГОЗ-20	1380000,00	Принятие к учету ОС РЕ00-000001 от 06.01.2019			
		01.01	Контракт ГОЗ-20	08.04.2	Контракт ГОЗ-20
Наименование показателя/ресурса		Движение в рамках контракта, руб. коп.		Списание в рамках контракта, руб. коп.	
		4		7	
2.2.6. Средства производства		1380000,00		1380000,00	

В отчетности принятие основного средства контракта к учету отражается:

- уменьшением запасов контракта ГОЗ-20 на первоначальную стоимость будущего объекта основных средств контракта в размере 1380000,00 руб. по показателю **2.2.6. Средства производства** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**;
- увеличением запасов контракта ГОЗ вследствие принятия к учету основного средства контракта стоимостью 1380000,00 руб. по показателю **2.2.6. Средства производства** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**

Стоимость ресурса контракта в виде объекта основных средств переносится на производственные затраты контракта посредством амортизации. В документе **Принятие к учету ОС РЕ00-000001 от 06.01.2019** определен порядок и срок начисления амортизации для оборудования **Станок КМ200**. Ежемесячное начисление амортизации по данному объекту основных средств составляет 28750 руб. Первый раз амортизация будет начислена за февраль 2019 года. Оборудование **Станок КМ200** задействовано только для исполнения контракта ГОЗ-20, поэтому вся сумма амортизации относится на производственные затраты контракта. Начисленная амортизация отражается по статье расходов **Амортизация спец. оборудования** с аналитикой расходов по объектам эксплуатации, что в дальнейшем обеспечивает анализ общей суммы амортизации в разрезе оборудования.

Начисление амортизации оборудования контракта

Контракт	Сумма, руб.	Документ / Проводки (Дт – Кт – Аналитика) / Отчетность			
ГОЗ-20	-	Амортизация ОС РЕ00-000002 за Февраль 2019, включая амортизацию Станок КМ200			
	28750,00	20	Контракт ГОЗ-20	02.01	Контракт ГОЗ-20

Наименование показателя/ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
	4	7
2.2.6. Средства производства		28750,00
2.3.3. Прочие производственные затраты	28750,00	

В отчетности начисление амортизации оборудования контракта отражается:

- уменьшением стоимости технических средств производства контракта ГОЗ-20 на сумму начисленной амортизации по оборудованию контракта в размере 28 750,00 руб. по показателю **2.2.6. Средства производства** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.;**
- увеличением производственных затрат контракта ГОЗ-20 вследствие начисления амортизации по оборудованию контракта на сумму 28 750,00 руб. по показателю **2.3.3. Прочие производственные затраты** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**

Оборудование, приобретенное или созданное за средства одного контракта ГОЗ, может использоваться для исполнения других контрактов ГОЗ, а также при выпуске продукции гражданского назначения. Комплексное использование позволяет снизить производственные затраты исходного контракта ГОЗ и частично компенсировать расходы на приобретение оборудования. Характер использования оборудования может задаваться с точностью до месяца. Количество изменений не ограничено. В феврале 2019 в эксплуатацию принято оборудование контракта **Станок 6000-НК**. Операция оформлена документом **Принятие к учету ОС РЕ00-000002 от 27.02.2019**. В марте 2019 года вся сумма ежемесячного начисления амортизации по оборудованию **Станок 6000-НК** в размере 100 000 руб. отнесена на производственные затраты

контракта, так как данное оборудование было задействовано для исполнения контракта в полном объеме.

Начисление амортизации оборудования контракта, используемого только для исполнения контракта

Контракт	Сумма, руб.	Документ / Проводки (Дт – Кт – Аналитика) / Отчетность		
ГОЗ-20	-	Амортизация ОС РЕ00-000003 за Март 2019, включая амортизацию Станок 6000-НК		
	100000,00	20	Контракт ГОЗ-20	02.01 Контракт ГОЗ-20

Наименование показателя/ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
	4	7
2.2.6. Средства производства		100000,00
2.3.3. Прочие производственные затраты	100000,00	

В отчетности начисление амортизации оборудования контракта, используемого только для исполнения контракта, отражается:

- уменьшением стоимости технических средств производства контракта ГОЗ-20 на сумму начисленной амортизации по оборудованию контракта в размере 100 000,00 руб. по показателю **2.2.6. Средства производства** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**;
- увеличением производственных затрат контракта ГОЗ-20 вследствие начисления амортизации по оборудованию контракта на сумму 100 000,00 руб. по показателю **2.3.3. Прочие производственные затраты** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**

Начиная с апреля 2019 года оборудование **Станок 6000-НК** также применяется для изготовления изделий контракта ГОЗ-10 и гражданской продукции. Это является основанием для пересмотра отнесения амортизации на затраты. Соотношение объемов использования оборудования контракта в рамках различных направлений деятельности может быть зафиксировано по фактическим данным в конце месяца. Пропорция может быть задана в любых сопоставимых единицах. Изменение параметров эксплуатации оборудования **Станок 6000-НК** оформляется документом **Изменение параметров ОС РЕ00-000001 от 31.03.2019**. На закладке **Отражение**

расходов указывается зафиксированная пропорция использования данной единицы оборудования: 50 единиц времени оборудование использовалось в рамках контракта ГОЗ-20, 30 единиц времени – в рамках контракта ГОЗ-10, 20 единиц времени – для выпуска гражданской продукции. Разделение выполнено через значение строк в поле **Направление деятельности**. Результаты изменения параметров учета объекта основных средств **Станок 6000-НК** отражаются при начислении амортизации за апрель 2019 года. Сумма ежемесячной амортизации в размере 100 000 руб. будет разнесена по направлениям деятельности согласно базе распределения, заданной на закладке **Отражение расходов**.

Начисление амортизации оборудования контракта, используемого в различных направлениях деятельности

Для контракта ГОЗ-20					
Контракт	Сумма, руб.	Документ / Проводки (Дт – Кт – Аналитика) / Отчетность			
ГОЗ-20	-	Амортизация ОС РЕ00-000004 за Апрель 2019, включая амортизацию Станок 6000-НК			
	50000,00	20	Контракт ГОЗ-20	02.01	Контракт ГОЗ-20
	30000,00	20	Контракт ГОЗ-10	02.01	Контракт ГОЗ-20
	20000,00	20	<>	02.01	Контракт ГОЗ-20
Наименование показателя/ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.	Использование ресурсов на другие контракты заказчика / заказчика, руб. коп.	Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.	
		4	7	8	9
2.2.6. Средства производства			50000,00	30000,00	20000,00
2.3.3. Прочие производственные затраты	50000,00				

В отчетности начисление амортизации оборудования контракта, используемого в различных видах деятельности, отражается:

- уменьшением стоимости технических средств производства контракта ГОЗ-20 на часть суммы начисленной амортизации по оборудованию контракта в размере 50 000,00 руб. по показателю **2.2.6. Средства производства** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**;

- увеличением производственных затрат контракта ГОЗ-20 вследствие начисления амортизации по оборудованию контракта на сумму 50 000,00 руб. по показателю **2.3.3. Прочие производственные затраты** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.** ;
- уменьшением стоимости технических средств производства контракта ГОЗ-20 на часть суммы начисленной амортизации по оборудованию контракта в размере 30 000,00 руб. по показателю **2.2.6. Средства производства** в графе **Использование ресурсов на другие контракты государственного заказчика / заказчика, руб. коп.**;
- уменьшением значения контрольного правила на сумму 30 000,00 руб. по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта**;
- уменьшением стоимости технических средств производства контракта ГОЗ-20 на часть суммы начисленной амортизации по оборудованию контракта в размере 20 000,00 руб. по показателю **2.2.6. Средства производства** в графе **Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.**;
- уменьшением значения контрольного правила на сумму 20 000,00 руб. по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта**.

Затраты контракта за счет использования оборудования другого контракта ГОЗ

Для контракта ГОЗ-10						
Контракт	Сумма, руб.	Документ / Проводки (Дт – Кт – Аналитика) / Отчетность				
ГОЗ-10		-	Амортизация ОС РЕ00-000004 за Апрель 2019, включая амортизацию Станок 6000-НК			
	30000,00	20	Контракт ГОЗ-10	02.01	Контракт ГОЗ-20	
	Наименование показателя/ресурса	Привлечение ресурсов с других контрактов государственного заказчика / заказчика, руб. коп.			Списание в рамках контракта, руб. коп.	
			5		7	
2.3.3. Прочие производственные затраты			30000,00			

В отчетности производственные затраты контракта за счет использования оборудования другого контракта отражаются:

- увеличением производственных затрат контракта ГОЗ-10 за счет амортизации, начисленной по оборудованию контракта ГОЗ-20, на сумму 30 000,00 руб. по показателю **2.3.3. Прочие производственные затраты** в графе **Привлечение ресурсов с других контрактов государственного заказчика / заказчика, руб. коп.**;
- увеличением значения контрольного правила на сумму 30 000,00 руб. по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта.**

Материальные затраты

В информационной системе выделяются два вида событий, различных по времени совершения:

- регистрация производственных затрат;
- включение затрат в производственную себестоимость изделий.

После регистрации производственные затраты учитываются в составе незавершенного производства. Материалы, перерабатываемые в ходе производственных процессов, и исходные комплектующие, входящие в состав изделий контракта, признаются первичными прямыми материальными производственными затратами контракта. В отчетности исполнения контрактов ГОЗ по показателю **2.3.1. Затраты на материалы** материальные производственные затраты отражаются по факту своей регистрации. Данный тип затрат возникает при следующих хозяйственных операциях:

- передача обособленных материалов контракта со склада в цеховую кладовую (в производство);
- передача обособленных материалов контракта со склада под этапы производства контракта (в производство);
- передача в производство материалов со свободного остатка склада под этапы производства;
- оформление использования материалов в составе незавершенного производства после их фактического потребления.

Передача обособленных на складе материалов в подразделение формирует производственные затраты контракта, но не себестоимость выпускаемых изделий. Это утверждение наглядно демонстрирует группа операций, показанная на рисунке 4.25.



Рис. 4.25. Операции движения при передаче материалов контракта в производство

В результате передачи материалов в цеховую кладовую подразделения улучшается доступность материалов для дальнейшего использования. При этом назначение использования (партия обработки, этап производства) еще не определено, это только предстоит сделать.

Передача материалов контракта в цеховую кладовую

Контракт	Сумма, руб.	Документ / Проводки (Дт – Кт – Аналитика) / Отчетность
ГОЗ-10	2000,00	Передача материалов в кладовую РЕ00-000068 от 07.01.2019
		20 Контракт ГОЗ-10 10.01 Контракт ГОЗ-10
Наименование показателя/ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
	4	7
2.2.1. Материалы на складах		2000,00
2.3.1. Затраты на материалы	2000,00	

В отчетности передача обособленных материалов контракта в цеховую кладовую отражается:

- уменьшением запасов контракта ГОЗ-10 из-за передачи материалов в производство на сумму 2 000,00 руб. по показателю **2.2.1. Материалы на складах** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**;
- увеличением производственных затрат контракта ГОЗ-10 вследствие получения со склада материалов контракта на сумму 2 000,00 руб. по показателю **2.3.1. Затраты на материалы** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**

Материалы, переданные в цеховую кладовую, до момента фактической переработки сохраняют альтернативность применения, которая заключается в возможности изменить их назначение использования. Отказ от применения в рамках контракта может быть продиктован различными причинами. На рисунке 4.23 показаны два варианта движения «отказного» материала контракта, находящегося в цеховой кладовой:

- возврат на склад, с которого был получен материал – документ **Возврат материалов из кладовой РЕ00-000070 от 31.01.2019**;
- перемещение в цеховую кладовую другого подразделения – документ **Перемещение товаров РЕ00-000003 от 31.01.2019**.

Передача в производство и возврат из производства отражаются в отчетности исполнения контрактов ГОЗ по одинаковой схеме. При этом возвратная операция отражается на условиях суммы сторно.

Возврат материалов контракта из производства на склад

Контракт	Сумма, руб.	Документ / Проводки (Дт – Кт – Аналитика) / Отчетность		
ГОЗ-10	-1000,00	Возврат материалов из кладовой РЕ00-000070 от 31.01.2019		
		20	Контракт ГОЗ-10	10.01 Контракт ГОЗ-10
Наименование показателя/ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.		
	4	7		
2.2.1. Материалы на складах		-1000,00		
2.3.1. Затраты на материалы	-1000,00			

В отчетности возврат обособленных материалов контракта из производства на склад отражается:

- увеличением запасов контракта ГОЗ-10 за счет сторнирования ранее выполненной передачи материалов в производство на сумму 1 000,00 руб. по показателю **2.2.1. Материалы на складах** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**;
- уменьшением производственных затрат контракта ГОЗ-10 за счет сторнирования ранее выполненной передачи материалов в производство на сумму 1 000,00 руб. по показателю **2.3.1. Затраты на материалы** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**

Перемещение материалов контракта между цеховыми кладовыми разных подразделений имеет особенность, на которую необходимо обратить внимание. Нет возможности отделить данный тип операций от передачи между подразделениями других материальных ценностей, например полуфабрикатов. В связи с этим в отчетности исполнения контрактов ГОЗ отражение всех перемещаемых между подразделениями материальных ценностей выполняется через связанную пару показателей **2.3.6 Полуфабрикаты, внутренние работы** и **2.3.7 Выпуск полуфабрикатов, внутренних работ**. Перемещение материалов между цеховыми кладовыми подразделений – явление достаточно редкое. Реализованная схема отражения данной операции в отчетности исполнения контрактов ГОЗ не искажает состава и суммы исходных производственных затрат.

Перемещение материалов контракта между цеховыми кладовыми

Контракт	Сумма, руб.	Документ / Проводки (Дт – Кт – Аналитика) / Отчетность			
ГОЗ-10	1000,00	Перемещение товаров РЕ00-000003 от 31.01.2019			
		20	Контракт ГОЗ-10	20	Контракт ГОЗ-10
Наименование показателя/ресурса		Движение в рамках контракта, руб. коп.		Списание в рамках контракта, руб. коп.	
		4		7	
2.3.6. Полуфабрикаты, внутренние работы		1000,00			
2.3.7. Выпуск полуфабрикатов, внутренних работ				1000,00	

В отчетности перемещение материалов контракта между цеховыми кладовыми разных подразделений отражается:

- увеличением суммы незавершенного производства контракта ГОЗ-10 вследствие перемещения материалов контракта на сумму 1 000,00 руб. по показателю **2.3.6. Полуфабрикаты, внутренние работы** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.;**
- уменьшением суммы незавершенного производства контракта ГОЗ-10 вследствие перемещения материалов контракта на сумму 1 000,00 руб. по показателю **2.3.7. Выпуск полуфабрикатов, внутренних работ** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**

В большинстве случаев обособленные на складе материалы контракта передаются под конкретные этапы производства. Документ передачи формируется на основании этапов производства после задания способа обособленного обеспечения номенклатурной позиции на закладке **Обеспечение документа Этап производства**. Одним документом можно обеспечить потребность в материалах нескольких этапов производства. Этапы указываются для номенклатурных позиций материала в поле **Распоряжение** табличной части закладки **Товары** документов передачи.

Передача материалов контракта под этапы производства контракта

Контракт	Сумма, руб.	Документ / Проводки (Дт – Кт – Аналитика) / Отчетность			
ГОЗ-30	1800,00	Передача материалов в производство РЕ00-000020 от 22.01.2019			
		20	Контракт ГОЗ-30	10.01	Контракт ГОЗ-30
Наименование показателя/ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.		Списание в рамках контракта, руб. коп.		
	4		7		
2.2.1. Материалы на складах			1800,00		
2.3.1. Затраты на материалы	1800,00				

В отчетности передача материалов контракта под этапы производства контракта отражается:

- уменьшением запасов контракта ГОЗ-30 из-за передачи материалов со склада в производство на сумму

1 800,00 руб. по показателю **2.2.1. Материалы на складах** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**;

- увеличением производственных затрат контракта ГОЗ-30 вследствие получения со склада материалов контракта на сумму 1 800,00 руб. по показателю **2.3.1. Затраты на материалы** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**

Необособленное обеспечение для выполнения этапов производства контракта возможно материалами из состава свободного остатка склада. Одним документом передачи под этап производства можно передать несколько номенклатурных позиций. В этом случае этап производства как распоряжение указывается на закладке **Основное** документа передачи.

Передача материалов со свободного остатка склада под этапы производства контракта

Контракт	Сумма, руб.	Документ / Проводки (Дт – Кт – Аналитика) / Отчетность
ГОЗ-30	2820,00	Передача материалов в производство РЕ00-000022 от 24.01.2019
		20 Контракт ГОЗ-30 10.01 <>
Наименование показателя/ресурса	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
	6	7
2.3.1. Затраты на материалы	2820,00	

В отчетности передача материалов со свободного остатка склада под этапы производства контракта отражается:

- увеличением производственных затрат контракта ГОЗ-30 вследствие передачи материалов в производство на сумму 2 820,00 руб. по показателю **2.3.1. Затраты на материалы** в графе **Привлечение ресурсов организации, руб. коп.**;
- увеличением значения контрольного правила на сумму 2 820,00 руб. по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта.**

Источником обеспечения этапов производства материалами также выступают цеховые кладовые подразделений. Как правило, данный вариант применяется для мерных материалов, стандартных деталей и комплектующих, расходных материалов. Использование указанных номенклатурных позиций в произ-

водственных процессах происходит по фактической потребности. Стоимость таких материалов одновременно признается обособленными производственными затратами контракта и подтвержденной составляющей производственной себестоимости изделий контракта.

Потребление материалов со свободного остатка НЗП этапами производства контракта

Контракт	Сумма, руб.	Документ / Проводки (Дт – Кт – Аналитика) / Отчетность			
ГОЗ-30	3780,00	Этап производства РЕ00-7.1.1 от 07.01.2019			
		20	Контракт ГОЗ-30	20	<>
Наименование показателя/ресурса		Привлечение ресурсов организации, руб. коп.		Списание в рамках контракта, руб. коп.	
		6		7	
2.3.1. Затраты на материалы		3780,00			

В отчетности потребление материалов со свободного остатка НЗП (из цеховой кладовой) этапами производства отражается:

- увеличением производственных затрат контракта ГОЗ-30 за счет потребления материалов свободного остатка НЗП на сумму 3780,00 руб. по показателю **2.3.1. Затраты на материалы** в графе **Привлечение ресурсов организации, руб. коп.;**
- увеличением значения контрольного правила на сумму 3780,00 руб. по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта.**

Потребление материалов со свободного остатка НЗП при производстве без заказов

Контракт	Сумма, руб.	Документ / Проводки (Дт – Кт – Аналитика) / Отчетность			
ГОЗ-40	8400,00	Производство без заказа РМ00-000006 от 19.02.2019			
		20	Контракт ГОЗ-40	20	<>
Наименование показателя/ресурса		Привлечение ресурсов организации, руб. коп.		Списание в рамках контракта, руб. коп.	
		6		7	
2.3.1. Затраты на материалы		8400,00			

В отчетности потребление материалов со свободного остатка НЗП (из цеховой кладовой) при производстве без заказов отражается:

- увеличением производственных затрат контракта ГОЗ-40 за счет потребления материалов свободного остатка НЗП на сумму 8400,00 руб. по показателю **2.3.1. Затраты на материалы** в графе **Привлечение ресурсов организации, руб. коп.**;
- увеличением значения контрольного правила на сумму 8400,00 руб. по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта.**

Включение стоимости материалов в производственную себестоимость выпускаемых изделий происходит после подтверждения их фактического потребления, вне зависимости от способов обеспечения и передачи в подразделение. Данные о безвозвратном расходе всех видов материалов фиксируются на закладке **Расход документов Этап производства** и на закладке **Материалы и работы документов Производство без заказов.**

Затраты на оплату труда

Затраты на оплату труда основных производственных рабочих, инженерно-технических и других категорий работников, непосредственно участвующих в процессе производства продукции, (основных исполнителей) признаются прямыми производственными затратами контракта ГОЗ. Данный вид затрат формируется как результат состоявшегося и окончательного использования части трудовых ресурсов организации при выполнении обособленных производственных процессов контракта.

Раскроем понятие обособленных производственных процессов контракта. Например, для сборки продукции контракта требуется некая деталь. Эта деталь является стандартной комплектующей и используется для сборки нескольких видов продукции. На этапе планирования производства определяются количество и размер партий запуска детали в производство. Можно определить размер одной партии деталей по потребности конкретного контракта ГОЗ. Все расходы на обеспечение такой партии ресурсами и ее обработку можно выделить в производственном учете в привязке к контракту. Под каждый контракт запускается своя отдельная партия деталей. На себестоимость продукции

контракта в конечном случае попадет стоимость деталей, изготовленных специально для него. Это пример обособленно выполняемых производственных процессов. Сотрудник, участвующий в их исполнении, знает контракт, в рамках которого работает. Данный подход легко реализуется при изготовлении уникальных деталей и полуфабрикатов, применение которых носит строго целевой характер.

Для стандартных деталей запуск большого количества мелких партий в большинстве случаев экономически невыгоден. Запускается одна партия деталей, закрывающая потребность нескольких контрактов ГОЗ и, возможно, выпуска гражданской продукции. Производственный учет определяет трудозатраты, связанные с изготовлением всей партии. Исполнители знают партию деталей, в обработке которой задействованы, но информация о ее дальнейшем применении на данном этапе отсутствует. У партии в производственном учете отсутствует обособление под заранее установленное назначение. Формируется производственная себестоимость изготовления партии деталей. Все экземпляры деталей из партии имеют одинаковую себестоимость, вне зависимости от того, где они будут использоваться в дальнейшем. Если деталь из такой партии применяется в сборке продукции контракта, то стоимость такого материального ресурса определяется одним значением – сложившейся за рамками контракта производственной себестоимостью экземпляра, без расшифровки по составляющим затратам.

Количество задействованных трудовых ресурсов при обработке каждой партии фиксируется нарядами и другими аналогичными документами, определяющими выработку сотрудников при выполнении технологических операций или видов работ. Состав и форму документов, фиксирующих выработку сотрудников, организация определяет самостоятельно и закрепляет в учетной политике. Непосредственное указание в документах выработки направления деятельности, соответствующего контракту ГОЗ, или любого назначения в рамках такого направления деятельности позволяет обоснованно признать целевое выполнение работ. Признак обособления наследуется документами выработки из документов **Этап производства** и **Производство без заказов**. Схема фиксации участия исполнителей в выполнении обособленных производственных процессов на примере заказа на производство показана на рисунке 4.26.

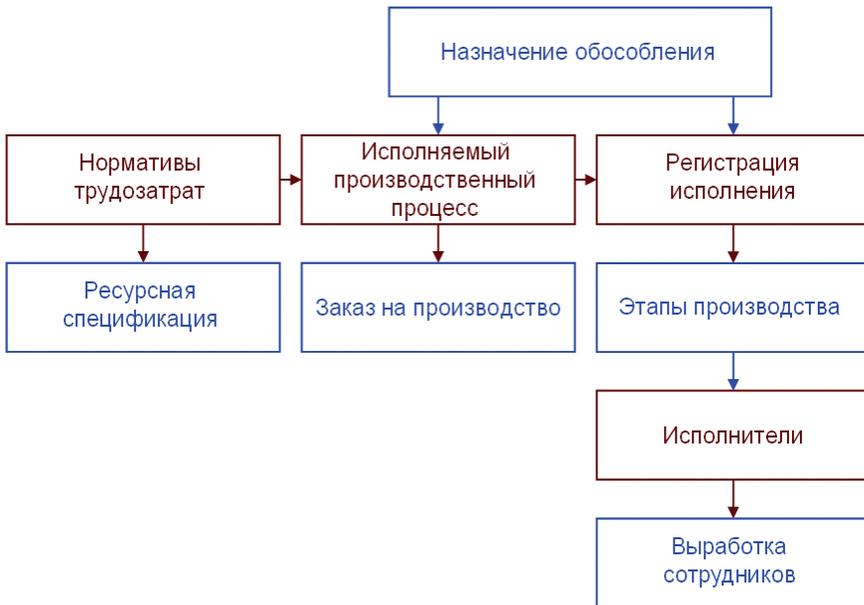


Рис. 4.26. Учет выработки исполнителей обособленных производственных процессов

Фиксация выработки не зависит от системы оплаты труда конкретного исполнителя. Данные по выработке показывают вид и объем выполненных по контракту работ. Они позволяют оценить полноту загрузки и эффективность использования отдельных категорий работников и каждого сотрудника индивидуально. Выработка отражает объем трудовых ресурсов, задействованных для исполнения каждого контракта ГОЗ, по видам работ в натуральных (количественных) и нормативных стоимостных показателях. Пример регистрации выработки основных исполнителей контракта ГОЗ-30 на примере одного из этапов производства показан на рисунке 4.27.

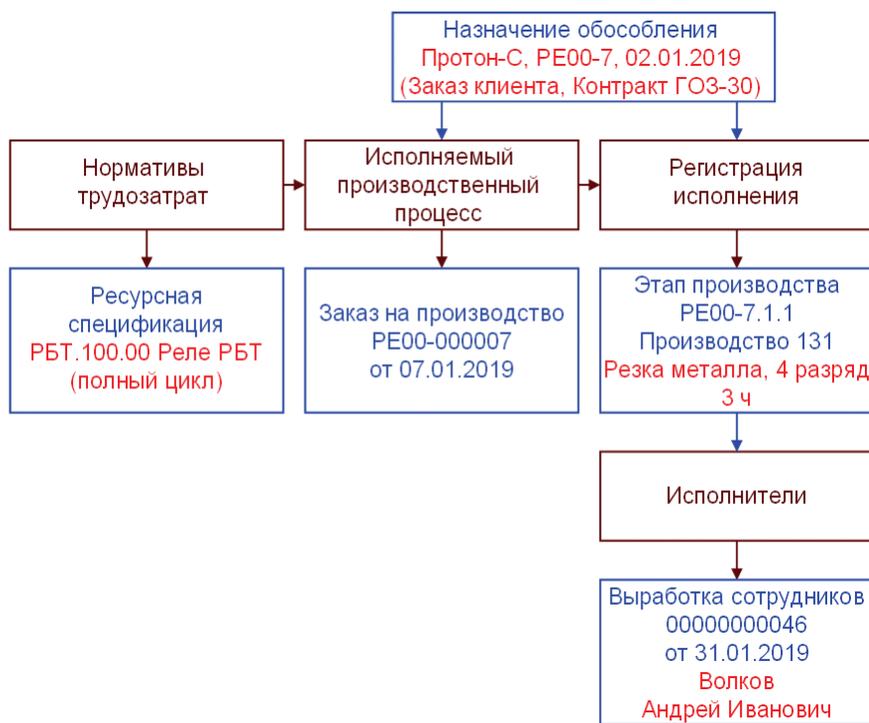


Рис. 4.27. Пример регистрации выработки основных исполнителей контракта ГОЗ-30

Отчетный период исполнения работ в рамках этапа производства определяется по значению в поле **Выполнено** на закладке **Трудозатраты**. В этапе производства **РЕ00-7.1.1. Производство 131** выполнение вида работ **Резка металла, 4 разряд** в объеме **3 ч** было зафиксировано **22.01.2019**. Исполнителем указан конкретный работник **Волков Андрей Иванович**. Выработка данного сотрудника для отнесения на контракт стоимости трудовых ресурсов оформляется документом **Выработка сотрудников 00000000046 от 31.01.2019**. В документе в соответствии с принятыми расценками для видов работ определена нормативная стоимость выполнения – 852,00 руб. Помимо указанного этапа производства контракта ГОЗ-30 данный сотрудник в январе 2019 участвовал в выполнении других контрактов. Полные данные о выработке каждого сотрудника содержатся в регистре накопления **Трудозатраты незавершенного производства**. Воспользовавшись отчетом **Универсальный отчет** по данным этого регистра, можно получить информацию о загрузке сотрудника **Волков Андрей Иванович** в январе 2019 года – рисунок 4.28.

Сотрудник	Количество	Нормативная стоимость
Волков Андрей Иванович	63,400	18 005,6
Итого	63,400	18 005,6

Вид работ	Количество	Нормативная стоимость
Партия производства Направление деятельности		
Партия производства		
Комплектация	2,100	596,4
Контракт ГОЗ-30	2,100	596,4
Литье ЭК, 3 разряд	13,000	3 692
Контракт ГОЗ-10	4,000	1 136
Контракт ГОЗ-30	9,000	2 556
Монтажные ЭК, 4 разряд	9,300	2 641,2
Контракт ГОЗ-30	9,300	2 641,2
Резка металла, 4 разряд	39,000	11 076
Контракт ГОЗ-10	20,000	5 680
Контракт ГОЗ-30	19,000	5 396
Заказ на производство (PE00-7.1, 07.01.2019); Группа затрат: РБТ.130.01 Язычок / Протон-С, PE00-7, 02.01.2019 (Заказ клиента, Контракт ГОЗ-30)	3,000	852
Заказ на производство (PE00-7.14, 07.01.2019); Группа затрат: РБТ.120.00 Блок контактов / Протон-С, PE00-7, 02.01.2019 (Заказ клиента, Контракт ГОЗ-30)	2,000	568
Заказ на производство (PE00-7.15, 07.01.2019); Группа затрат: РБТ.120.00 Блок контактов / Протон-С, PE00-7, 02.01.2019 (Заказ клиента, Контракт ГОЗ-30)	1,000	284
Заказ на производство (PE00-7.2, 07.01.2019); Группа затрат: РБТ.130.02 Опора / Протон-С, PE00-7, 02.01.2019 (Заказ клиента, Контракт ГОЗ-30)	3,000	852
Заказ на производство (PE00-7.7, 07.01.2019); Группа затрат: РБТ.100.02 Кронштейн / Протон-С, PE00-7, 02.01.2019 (Заказ клиента, Контракт ГОЗ-30)	6,000	1 704
Заказ на производство (PE00-7.9, 07.01.2019); Группа затрат: РБТ.100.03 Якорь / Протон-С, PE00-7, 02.01.2019 (Заказ клиента, Контракт ГОЗ-30)	4,000	1 136
Итого	63,400	18 005,6

Рис. 4.28. Состав и объем работ, выполненных Волковым Андреем Ивановичем (январь 2019)

Рассмотренный нами этап производства **PE00-7.1.1. Производство 131** выделен на рисунке 4.26 красным прямоугольником. Всего в январе 2019 года сотрудник **Волков Андрей Иванович** закрыл 63,4 часа выполненных работ, нормативная стоимость которых составила 18 005,60 руб. Сопоставив эти данные с данными таблицы, можно оценить объем загрузки сотрудника в январе 2019 года. Приведенные на рисунке 4.26 данные также отражают соотношение работ, выполненных сотрудником в интересах разных контрактов: ГОЗ-10 – 24 часа, ГОЗ-30 – 39,4 часа.

Согласно данным кадрового учета, **Волков Андрей Иванович** имеет окладную систему оплаты труда. Оклад составляет 40 000 руб. Данная сумма подлежит выплате ежемесячно, по факту начисления она составляет обязательные расходы организации. Начисленная зарплата относится на производственные затраты согласно участию сотрудника в хозяйственной деятельности предприятия. Иных его активностей, кроме участия в выполнении отраженных в отчете партий производства, в информационной базе не зафиксировано. В таких условиях вся сумма начисленной зарплаты в размере 40 000,00 руб. будет распределена в установленной ранее пропорции между двумя контрактами (ГОЗ-10 и ГОЗ-30), в исполнении которых сотрудник действительно был задействован. Такое распределение начисленной ему заработной платы, вызванное низкой загрузкой сотрудника в течение отчетного периода января 2019 года, приводит к отнесению на контракты

завышенной суммы оплаты труда. Это следует учитывать при оформлении документов выработки сотрудников и уже на этапе создания данного типа документов (до начисления заработной платы) решить вопрос отнесения фактических производственных простоев, возникающих из-за неполной загрузки исполнителей.

Таким образом, регистрация выработки исполнителей производственных процессов устанавливает соотношения для отнесения начисленной им заработной платы в состав прямых производственных затрат. За базу распределения может приниматься зафиксированная длительность выполненных работ или их нормативная стоимость. Оба указанных варианта доступны для выбора при задании настроек способов отражения зарплаты. В демонстрационной базе применяется способ отражения **Основные исполнители** по нормативной стоимости работ – рисунок 4.29.

Основные исполнители (Способ отражения зарплаты)

Наименование: Основные исполнители

Начисленная сумма: распределяется на производство по нормативной стоимости работ

Сумма может приниматься к учету как постатейный расход и распределяться в соответствии с настройкой статьи или распределяться на партии производства по выработке сотрудника.

Принимаются к налоговому учету ?

Начисление отражается на отдельной статье калькуляции ?

Статья калькуляции: Оплата труда персонала, участвующего

Страховые взносы отражаются на отдельной статье калькуляции ?

Статья калькуляции: страховые взносы к оплате труда пе

Взносы на травматизм

Отражаются по отдельной статье расходов (активов \ пассивов) ?

Статья: Аналитика:

Рис. 4.29. Способ отражения зарплаты «Основные исполнители»

Способ отражения зарплаты **Основные исполнители** применяется для всех сотрудников, непосредственно задействованных в выполнении производственных процессов. Для таких сотрудников обязательна фиксация выработки документами **Выработка сотрудников**. Для отнесения на затраты сумма начисленной в отчетном периоде заработной платы указывается в документах **Отражение зарплаты в финансовом учете**. Кадровый учет и расчет заработной платы могут как выполняться в одной базе с оперативным контуром, так и вестись в отдельной информационной базе.

Документы **Отражение зарплаты в финансовом учете** являются универсальным переходом от задач начисления заработной платы к задачам формирования производственных затрат. Начисление заработной платы не попадает в границы раздельного учета, так как определяется сложившейся на предприятии системой оплаты труда. Трудовые ресурсы изначально являются универсальным видом ресурсов. Организация определяет порядок их использования, по результатам которого и формируются затраты, – рисунок 4.30.

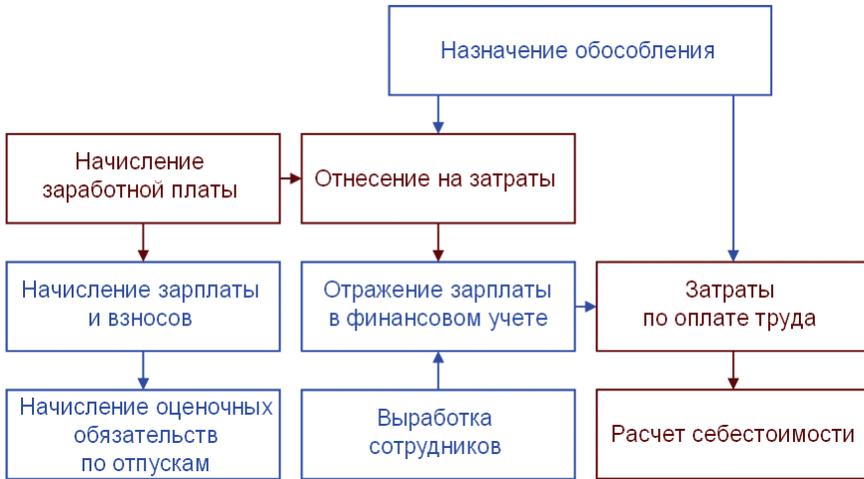


Рис. 4.30. Схема отнесения начисленной зарплаты на затраты

В демонстрационной базе для наглядности в январе 2019 по организации **Регион** создано два документа **Отражение зарплаты в финансовом учете**. Документ **Отражение зарплаты в финансовом учете РЕ00-000001 от 31.01.2019** содержит все начисления заработной платы, для которых применяется способ отражения **Основные исполнители**. Документ формирует прямые производственные затраты в разрезе направлений деятельности в соответствии с распределением по нормативной стоимости выполненных работ. Результат такого распределения формирует сумму прямых трудовых затрат исполнения контрактов, которая отражается в отчетности исполнения контрактов ГОЗ по показателю **2.3.2. Затраты на оплату труда**.

Оценочные обязательства по отпускам

Контракт	Сумма, руб.	Документ / Проводки (Дт – Кт – Аналитика) / Отчетность			
ГОЗ-30	9845,44	Начисление оценочных обязательств по отпускам РЕ00-000003 от 31.01.2019 Только по направлению деятельности Контракт ГОЗ-30			
	7561,82	20	Контракт ГОЗ-30	96.01.1	<>
	2283,62	20	Контракт ГОЗ-30	96.01.2	<>
Наименование показателя/ресурса	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.		Списание в рамках контракта, руб. коп.		
	6		7		
2.3.2. Затраты на оплату труда	9845,44				

В отчетности оценочные обязательства по отпускам (прямые производственные затраты) отражаются:

- увеличением производственных затрат контракта ГОЗ-30 на сумму начисления в размере 9845,44 руб. по показателю **2.3.2. Затраты на оплату труда** в графе **Привлечение ресурсов организации, руб. коп.**;
- увеличением значения контрольного правила на сумму 9845,44 руб. по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта**.

Сформированные по контрактам ГОЗ затраты на оплату труда уже сами выступают базой распределения для накладных расходов по показателю **Сумма оплаты труда**.

Второй созданный в январе 2019 года по организации **Регион** документ **Отражение зарплаты в финансовом учете РЕ00-000003 от 31.01.2019** содержит все начисления заработной платы, для которых применяются способы отражения с отнесением зарплаты по статьям расходов. Это распределяемые виды затрат. Распределение задается настройками статей расходов. Характер затрат: прочие производственные, общепроизводственные, общехозяйственные, коммерческие. В отчетности исполнения контрактов ГОЗ данные затраты отражаются по показателям прочих производственных и накладных расходов.

Прочие производственные затраты

В отчетности исполнения контрактов ГОЗ по показателю **2.3.3. Прочие производственные затраты** отражаются различные виды постатейных расходов, которые можно признать прямыми производственными затратами исполнения контракта. Ранее уже были описаны примеры таких расходов: расходы будущих периодов контракта, начисление амортизации оборудования контракта, списание стоимости спецодежды контракта и т.д. Рассмотрим еще несколько наиболее часто встречающихся операций.

Материалы, предварительно зарезервированные на складе под выполнение контракта, могут использовать и на этапе подготовки производства продукции контракта. Они часто задействованы в составе специальных затрат контракта. Особенностью данных операций является отсутствие количественного учета списываемых материалов в составе незавершенного производства. На производственные затраты стоимость материалов относится по статьям расходов, например по статье **Специальные затраты**. Статья **Специальные затраты** расположена в группе **Технологические затраты** списка **Статьи расходов**. Она имеет тип расходов **Производственные затраты** и подлежит отнесению в бухгалтерском учете как **Отразить на производственных затратах** с распределением по правилу **По зарплате основных исполнителей**.

Списание материалов контракта в состав специальных затрат

Контракт	Сумма, руб.	Документ / Проводки (Дт – Кт – Аналитика) / Отчетность			
ГОЗ-10	4000,00	Списание на расходы РЕ00-000004 от 07.02.2019			
		20	Контракт ГОЗ-10	10.01	Контракт ГОЗ-10
Наименование показателя/ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.		Списание в рамках контракта, руб. коп.		
	4		7		
2.2.1. Материалы на складах			4000,00		
2.3.3. Прочие производственные затраты	4000,00				

В отчетности списание материалов контракта в состав специальных затрат отражается:

- уменьшением запасов контракта ГОЗ-10 из-за списания материалов в состав специальных затрат контракта на сумму 4000,00 руб. по показателю **2.2.1. Материалы на складах** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**;
- увеличением производственных затрат контракта ГОЗ-10 вследствие роста стоимости специальных затрат контракта на сумму 4000,00 руб. по показателю **2.3.3. Прочие производственные затраты** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**

Активирование подрядных работ с отнесением на производственные затраты контракта может быть выполнено двумя способами:

- признанием производственного ресурса (работы) в составе незавершенного производства;
- регистрацией постатейного расхода.

Первый способ предполагает выбор партий изделий, в себестоимость которых будет включена стоимость активированных работ. Второй способ обеспечивает автоматическое распределение затрат между партиями изделий контракта согласно алгоритму, установленному для статьи расходов.

Появление в составе незавершенного производства производственного ресурса в виде работ контракта оформляется документами **Приобретение товаров и услуг**. Например, документом **Приобретение товаров и услуг РМ00-000004 от 07.02.2019** от участника кооперации в подразделении **Цех М2** принята документация на изделия **ЯИ**. В документе используется одноименная номенклатура **Документация на изделия ЯИ** с типом **Работа**. Целевое назначение регистрируемых производственных затрат определяет направление деятельности **Контракт ГОЗ-40** в поле **Назначение** табличной части закладки **Товары**.

Подрядные работы участника кооперации с зачетом аванса

Контракт	Сумма, руб.	Документ / Проводки (Дт – Кт – Аналитика) / Отчетность			
ГОЗ-40	96000,00	Приобретение товаров и услуг РМ00-000004 от 07.02.2019			
	80000,00	20	Контракт ГОЗ-40	60.01	Контракт ГОЗ-40
	16000,00	19.04	Контракт ГОЗ-40	60.01	Контракт ГОЗ-40
	96000,00	60.01	Контракт ГОЗ-40	60.02	Контракт ГОЗ-40
ГОЗ-40	-	Счет-фактура полученный (аванс) 452 от 05.02.2019			
	16000,00	76.ВА	Контракт ГОЗ-40	68.02	<>

Наименование показателя/ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
	4	6	7
1.4. Задолженность перед поставщиками	96000,00		96000,00
2.1.3. Авансы, выданные поставщикам			96000,00
2.2.2. НДС входящий	16000,00		
2.3.3. Прочие производственные затраты	80000,00		
3.5. НДС с выручки от продаж		16000,00	

В отчетности активирование подрядных работ участника кооперации с зачетом аванса отражается:

- увеличением источников финансирования контракта ГОЗ-40 за счет пока не погашенной задолженности перед участником кооперации контракта на сумму 96 000,00 руб. по показателю **1.4. Задолженность перед поставщиками** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**;
- уменьшением источников финансирования контракта ГОЗ-40 из-за погашения задолженности перед участником кооперации контракта на сумму 96 000,00 руб. по показателю **1.4. Задолженность перед поставщиками** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**;
- уменьшением финансовых ресурсов контракта ГОЗ-40 в виде выданных авансов по контракту на сумму 96 000,00 руб. по показателю **2.1.3. Авансы, выданные поставщикам** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**;

- увеличением ресурсов контракта ГОЗ-40 на сумму входящего НДС 16 000,00 руб. по показателю **2.2.2. НДС входящий** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**;
- увеличением производственных затрат контракта ГОЗ-40 вследствие активирования работ участника кооперации а сумму 80 000,00 руб. по показателю **2.3.3. Прочие производственные затраты** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**;
- увеличением обязательств организации по уплате НДС вследствие восстановления НДС с выданного в рамках контракта аванса на сумму 16 000,00 руб. по показателю **3.5. НДС с выручки от продаж** в графе **Привлечение ресурсов организации, руб. коп.**;
- увеличением значения контрольного правила на сумму 16 000,00 руб. по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта.**

Включение стоимости активированных указанным способом работ в производственную себестоимость изделий происходит путем явного указания отнесения на закладке **Расход документов Этап производства** или на закладке **Материалы и работы документов Производство без заказа**. Производственный ресурс контракта ГОЗ-40 в виде номенклатуры **Документация на изделия ЯИ** в полном объеме задействован при выпуске продукции **Корпус ящика ЯИ-01**. Использование ресурса оформлено документом **Производство без заказа РМ00-000005 от 20.02.2019**. Стоимость рассматриваемых работ войдет в производственную себестоимость партии продукции **Корпус ящика ЯИ-01**, выпущенной указанным документом.

Активированные работы подрядчиков могут быть отражены по статьям расходов документом одним из двух видов: **Приобретение товаров и услуг** и **Приобретение услуг и прочих активов**. Выбор документа определяется учетными задачами организации, с точки зрения отражения операции в отчетности исполнения контрактов ГОЗ документы равнозначны. Рассмотрим документ **Приобретение услуг и прочих активов РЕ00-000020 от 20.03.2019**. В подразделении **Цех сборо-сварки** принята документация на оборудование от обычного подрядчика. Операция оформлена как постатейный расход по статье **Документация на тех. процесс**. Целевое назначение регистрируемых производственных затрат определяет значение **Контракт ГОЗ-40** в поле **Направление**

деятельности табличной части закладки **Расходы и прочие активы**.

Подрядные работы обычных подрядчиков

Контракт	Сумма, руб.	Документ / Проводки (Дт – Кт – Аналитика) / Отчетность			
ГОЗ-20	60000,00	Приобретение услуг и прочих активов РЕ00-000020 от 20.03.2019			
	50000,00	20	Контракт ГОЗ-20	60.01	<>
Наименование показателя/ресурса	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.		Списание в рамках контракта, руб. коп.		
	6		7		
2.3.3. Прочие производственные затраты	50000,00				

В отчетности активирование работ обычных подрядчиков отражается:

- увеличением производственных затрат контракта ГОЗ-20 вследствие активирования работ подрядчика, не являющегося участником кооперации контракта, на сумму 50 000,00 руб. по показателю **2.3.3. Прочие производственные затраты** в графе **Привлечение ресурсов организации, руб. коп.**;
- увеличением значения контрольного правила на сумму 50 000,00 руб. по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта**.

Постатейные расходы контракта могут быть признаны на основании авансового отчета, предоставленного подотчетным лицом. При этом источник и способ выдачи денежных средств под отчет значения не имеют. Основанием для признания является только принадлежность понесенных расходов к непосредственному исполнению контракта ГОЗ. Если такое основание отсутствует, то расходы следует рассматривать в составе накладных расходов.

Целевые расходы контракта по авансовому отчету

Контракт	Сумма, руб.	Документ / Проводки (Дт – Кт – Аналитика) / Отчетность			
ГОЗ-30	40000,00	Авансовый отчет РЕ00-000001 от 18.01.2019			
		20	Контракт ГОЗ-30	71.01	< >
Наименование показателя/ресурса	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.			
	6	7			
2.3.3. Прочие производственные затраты	40000,00				

В отчетности целевые расходы контракта по авансовому отчету отражаются:

- увеличением производственных затрат контракта ГОЗ-30 на сумму признанных расходов в размере 40 000,00 руб. по показателю **2.3.3. Прочие производственные затраты** в графе **Привлечение ресурсов организации, руб. коп.**;
- увеличением значения контрольного правила на сумму 40 000,00 руб. по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта.**

Общепроизводственные затраты

В отчетности исполнения контрактов ГОЗ показатель **2.3.4. Обще-производственные затраты** применяется для отражения доли общепроизводственных затрат, отнесенных на контракт по результатам распределения соответствующего вида накладных расходов. Показатель отражает особый вид производственных затрат контракта. Он формируется по отчетным периодам, в течение которых для выполнения контракта были задействованы производственные подразделения (есть база распределения для данного вида накладных расходов). Первичная регистрация общепроизводственных затрат выполняется по производственным подразделениям. В целях обоснованности включения в себестоимость продукции контракта ГОЗ данного вида накладных расходов желательно обеспечить режим распределения, при котором на контракт могут быть отнесены только общепроизводственные затраты подразделений, непосредственно задействованных в изготовлении продукции контракта.

Рассмотрим распределение общепроизводственных затрат на примере подразделения **Цех ЭК заготовка** в январе 2019 года. Общепроизводственные затраты как накладные расходы регистрируются по нескольким статьям расходов, которые имеют одинаковый набор ключевых параметров:

- тип расходов – **Производственные расходы**;
- в регл. учете – **Отразить на производственных затратах**;
- распределить по правилу – **По зарплате основных исполнителей**;
- счет учета – **25 счет**.

Данный набор параметров статей расходов предполагает включение накладных расходов в состав производственной себестоимости изделий. Аналогичный набор параметров, только с использованием 26-го счета, применяется для статей расходов общехозяйственных затрат, включаемых в состав производственной себестоимости изделий. С учетом корреспонденции со счетом 26 «Общехозяйственные расходы» в отчетности исполнения контрактов ГОЗ они будут отражены по показателю **2.3.5. Общехозяйственные затраты**.

Для каждой статьи расходов выбирается соответствующая ее экономическому содержанию статья калькуляции. Правило распределения расходов **По зарплате основных исполнителей** не является предопределенным, оно создается в соответствии с выбранным способом распределения – рисунок 4.31.

The screenshot shows a configuration window for a cost distribution rule. At the top, there are navigation arrows and a star icon, followed by the title 'По зарплате основных исполнителей (Правило распределения расходов)'. Below the title are two buttons: 'Записать и закрыть' (highlighted in yellow) and 'Записать'. The 'Наименование' field contains 'По зарплате основных исполнителей'. There are two checkboxes: 'На партии' (checked) and 'На статьи в объеме' (unchecked). The 'На партии' checkbox is associated with a dropdown menu set to 'по правилу' and a text input field with '0,00' and 'долей'. The 'На статьи в объеме' checkbox is associated with a text input field with '0,00' and 'долей'. Below these are two tabs: 'На партии' (selected) and 'На статьи'. The 'Распределять на:' field is set to 'Текущее подразделение'. There are two radio buttons: 'По единой базе для партий и подразделений' (selected) and 'По разным базам для партий и подразделений'. The 'Между подразделениями по базе:' field is empty. The 'Между партиями по базе:' dropdown is set to 'Сумма оплаты труда'. At the bottom, there are two links: 'Указать' (under 'Без отбора по видам работ') and 'Указать группы (виды) продукции' (under 'На все группы продукции').

Рис. 4.31. Правило распределения общепроизводственных затрат

Состав общепроизводственных затрат подразделения **Цех ЭК заготовка** в январе 2019 года в разрезе статей расходов показан на рисунке 4.32.

ООО "Регион"						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 25 за Январь 2019 г.						
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Отбор: Подразделение Равно "Цех ЭК заготовка"						
Счет Подразделение Статьи затрат	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
25			268 371,04	268 371,04		
Цех ЭК заготовка			268 371,04	268 371,04		
Амортизация производственных зданий, сооружений и оборудования			30 000,00	30 000,00		
Аренда помещений			50 000,00	50 000,00		
Оплата труда персонала, связанного с управлением и обслуживанием производства			43 200,00	43 200,00		
Ремонт производственных зданий, сооружений и оборудования			40 000,00	40 000,00		
Страховые взносы к оплате труда персонала, связанного с управлением и обслуживанием производства			13 046,40	13 046,40		
Техническое обслуживание производственных зданий, сооружений и оборудования			50 000,00	50 000,00		
Эксплуатация производственных зданий, сооружений и оборудования			20 000,00	20 000,00		
Энергообеспечение производственных зданий, сооружений и оборудования			22 124,64	22 124,64		
Итого			268 371,04	268 371,04		

Рис. 4.32. Состав общепроизводственных затрат подразделения «Цех ЭК заготовка» (январь 2019)

Природа возникновения расходов различна: начисленная амортизация, услуги сторонних исполнителей, начисленная заработная плата персонала, связанного с управлением и обслуживанием производства, коммунальные расходы по электроэнергии, полученные от подразделения вспомогательного производства, и т. д. Все вместе они отражают расходы организации на поддержание подразделения **Цех ЭК заготовка** в работоспособном состоянии и обеспечение выполнения в нем производственных процессов.

В рамках процедуры закрытия месяца для каждой статьи расходов на основании выбранного правила распределения автоматически создаются документы **Распределение расхода**. В них на основании сформированной в отчетном периоде базы распределения фиксируются производственные затраты, относимые по конкретному направлению деятельности. В январе 2019 года в подразделении **Цех ЭК заготовка** исполнялось два контракта: ГОЗ-10 и ГОЗ-30. Общий объем затрат по оплате труда основных исполнителей, отнесенный на данные контракты, можно посмотреть двумя видами отчетов:

- отчетом оперативного контура **Производство – Отчеты по производству – Внутрицеховой учет – Распределение**

затрат подразделений на партии производства – рисунок 4.33;

- стандартным бухгалтерским отчетом **Регламентированный учет – Бухгалтерский и налоговый учет – Стандартные бухгалтерские отчеты – Обороты счета – Обороты счета** – рисунок 4.34.

Отчеты сформированы с отбором по подразделению и с группировкой по направлениям деятельности.

Распределение затрат подразделений на партии производства

Параметры: Период: 01.01.2019 - 31.01.2019
 Данные по себестоимости: В валюте регл. учета
 Отбор: Организация Равно "Регион" И
 Статья калькуляции Равно "Оплата труда персонала, участвующего в процессе производства" И
 Подразделение затрат Равно "Цех ЭК заготовка"

Организация	Поступило в производство	Распределено на выпуск
Подразделение затрат	Сумма	Сумма
Направление деятельности		
Затрата, Аналитика, Серия, Ед. изм.		
Партия производства		
Итого	80 000	80 000
Регион	80 000	80 000
Цех ЭК заготовка	80 000	80 000
Контракт ГОЗ-10	30 477,42	30 477,42
Литье ЭК, 3 разряд, , , ч	5 079,57	5 079,57
Резка металла, 4 разряд, , , ч	25 397,85	25 397,85
Контракт ГОЗ-30	49 522,58	49 522,58
Комплектация, , , ч	1 324,92	1 324,92
Монтажные ЭК, 4 разряд, , , ч	8 167,83	8 167,83
Литье ЭК, 3 разряд, , , ч	11 429,04	11 429,04
Резка металла, 4 разряд, , , ч	28 600,79	28 600,79

Рис. 4.33. Первый способ проверки базы распределения накладных расходов по подразделению «Цех ЭК заготовка» (январь 2019)

ООО "Регион"
Обороты счета 20 за Январь 2019 г.
 Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)
 Отбор: Подразделение Равно "Цех ЭК заготовка"
 И Типы затрат Равно "Сдельная оплата труда" И Кор. Счет Равно "70"

Счет	70
Направление деятельности	
Подразделение	
Типы затрат	
Статьи затрат	
Группы (виды) продукции	
20	80 000,00
Контракт ГОЗ-10	30 477,42
Цех ЭК заготовка	30 477,42
Сдельная оплата труда	30 477,42
Литье ЭК, 3 разряд	5 079,57
Резка металла, 4 разряд	25 397,85
Контракт ГОЗ-30	49 522,58
Цех ЭК заготовка	49 522,58
Сдельная оплата труда	49 522,58
Комплектация	1 324,92
Литье ЭК, 3 разряд	11 429,04
Монтажные ЭК, 4 разряд	8 167,83
Резка металла, 4 разряд	28 600,79
Итого	80 000,00

Рис. 4.34. Второй способ проверки базы распределения накладных расходов по подразделению «Цех ЭК заготовка» (январь 2019)

Согласно данным, представленным на рисунках 4.33 и 4.34, определена база распределения общепроизводственных затрат в подразделении **Цех ЭК заготовка** в отчетном периоде «Январь 2019»:

- общая сумма начисленной основным исполнителям зарплаты 80 000 руб. берется за единицу;
- доля контракта ГОЗ-10 составляет 30 477,42 руб. / 80 000 руб. = 0,38096775;
- доля контракта ГОЗ-30 составляет 49 522,58 руб. / 80 000 руб. = 0,61903225.

Согласно этой пропорции для подразделения **Цех ЭК заготовка** каждая статья расходов по нему на счете 25 «Общепроизводственные расходы» будет закрыта на счет 20 «Основное производство» по аналитике соответствующего направления деятельности. Например, распределение статьи расходов **Аренда помещений** показано в отчете **Карточка счета** – рисунок 4.35.

ООО "Регион"								
Карточка счета 25 за Январь 2019 г.								
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)								
Отбор: Подразделение Равно "Цех ЭК заготовка" И Статьи затрат Равно "Аренда помещений"								
Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
				Счет		Счет		
Сальдо на начало								0,00
30.01.2019	Приобретение услуг и прочих активов РЕ00-000007 от 30.01.2019 12:00:04 Поступление услуг	<...> Цех ЭК заготовка Аренда помещений	<...> Бухгалтерия Техника-Сервис Услуги 1	25	50 000,00	60.01		
31.01.2019	Распределение расхода 00000000533 от 31.01.2019 23:59:59 Распределение расходов	Контракт ГОЗ-10 Цех ЭК заготовка Прочее Аренда помещений ДСЕ (полуфабрикаты)	<...> Цех ЭК заготовка Аренда помещений	20		25	19 048,38	
31.01.2019	Распределение расхода 00000000533 от 31.01.2019 23:59:59 Распределение расходов	Контракт ГОЗ-30 Цех ЭК заготовка Прочее Аренда помещений ДСЕ (полуфабрикаты)	<...> Цех ЭК заготовка Аренда помещений	20		25	30 951,61	
31.01.2019	Расчет себестоимости товаров 00-00000003 от 31.01.2019 23:59:59 Погрешность расчета себестоимости (НЗП)	<...> Цех ЭК заготовка Погрешность расчета себестоимости <...>	<...> Цех ЭК заготовка Аренда помещений	91.02		25	0,01	
Обороты за период и сальдо на конец					50 000,00		50 000,00	0,00

Рис. 4.35. Результаты распределения статьи расходов «Аренда помещений» (январь 2019)

Сумма общепроизводственных затрат подразделения **Цех ЭК заготовка** по статье расходов **Аренда помещений** в отчетном периоде «Январь 2019» распределена между контрактами следующим образом:

- контракт ГОЗ-10 – 50 000,00 руб. * 0,38096775 = 19 048,38 руб.;

- контракт ГОЗ-30 – 50 000,00 руб. * 0,61903225 = 30 951,61 руб.

При закрытии месяца возникла инструментальная ошибка расчетов себестоимости в сумме 0,01 руб. Она учтена без привязки к контрактам.

В демонстрационной базе рассмотренный алгоритм распределения применяется для всех статей расходов общепроизводственных затрат в подразделениях основного производства. В каждом подразделении применяется своя база распределения общепроизводственных затрат в соответствии с фактической производственной деятельностью в отчетном периоде. В результате определяется сумма общепроизводственных затрат, относимая на отдельный контракт ГОЗ.

Отнесение на контракт общепроизводственных затрат

Контракт	Сумма, руб.	Документ / Проводки (Дт – Кт – Аналитика) / Отчетность		
ГОЗ-30	-	14 документов Распределение расхода от 31.01.2019		
	248019,43	20	Контракт ГОЗ-30	25 <>

Наименование показателя/ресурса	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
	6	7
2.3.4. Общепроизводственные затраты	248019,43	

В отчетности отнесение на контракт общепроизводственных затрат отражается:

- увеличением производственных затрат контракта ГОЗ-30 вследствие распределения общепроизводственных расходов на сумму 248 019,43 руб. по показателю **2.3.4. Общепроизводственные затраты** в графе **Привлечение ресурсов организации, руб. коп.**;
- увеличением значения контрольного правила на сумму 248 019,43 руб. по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта.**

Общехозяйственные затраты

Для регистрации накладных расходов используются статьи расходов. Классификация расходов как общехозяйственных затрат организации определяется настройками статей расходов (значение **Счет 26** в поле **Счет учета** на закладке **Регламентированный учет и МФУ**). Состав общехозяйственных затрат отчетного периода можно оценить по дебетовому обороту в отчете **Оборотно-сальдовая ведомость по счету** с отбором по счету 26 «Общехозяйственные расходы» – рисунок 4.36.

ООО "Регион" с обособленными подразделениями
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 за Январь 2019 г.
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет Подразделение	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Статьи затрат						
26			968 811,32	968 811,32		
Администрация филиала М			182 492,80	182 492,80		
Бухгалтерия			373 743,86	373 743,86		
Амортизация имущества общехозяйственного назначения			54 333,33	54 333,33		
Обслуживание оргтехники (администрация)			20 000,00	20 000,00		
Оплата труда административно-управленческого персонала			172 800,00	172 800,00		
Представительские расходы			20 000,00	20 000,00		
Прочие общехозяйственные затраты			50 000,00	50 000,00		
Страховые взносы к оплате труда административно-управленческого персонала			52 185,60	52 185,60		
Энергообеспечение административных зданий			4 424,93	4 424,93		
Дирекция			168 739,20	168 739,20		
Складское хозяйство			116 917,73	116 917,73		
Служба снабжения			126 917,73	126 917,73		
Итого			968 811,32	968 811,32		

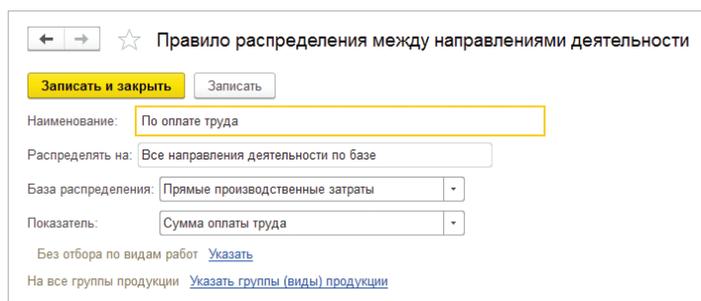
Рис. 4.36. Общехозяйственные затраты отчетного периода (январь 2019)

По завершении месячного отчетного периода общехозяйственные затраты подлежат распределению. В демонстрационной базе представлен вариант отнесения общехозяйственных затрат на финансовый результат организации в разрезе направлений деятельности (схема «директ-костинг»). В производственную себестоимость изделий общехозяйственные затраты не попадают. В каждом отчетном периоде общехозяйственные затраты относятся на финансовый результат по базам распределения, основанным на пропорции прямых производственных затрат выполняемых направлений деятельности. Отнесенную на конкретный контракт ГОЗ сумму общехозяйственных затрат можно считать суммой компенсации за счет средств контракта части расходов, понесенных организацией на управление во временном периоде исполнения контракта. Сумма общехозяйственных затрат, отнесенная

на контракт, учитывается нарастающим итогом по всем отчетным периодам его выполнения.

В информационной системе механизм распределения расходов, относимых на финансовый результат, по направлениям деятельности реализован через правила распределения, назначаемые статьям расходов. Рассмотрим статью расходов **Обслуживание оргтехники (администрация)**. Она входит в группу статей **Общехозяйственные расходы** списка **Статьи расходов**. Тип расходов **Прочие операционные и внереализационные расходы** определяет доступные способы ее отражения в бухгалтерском учете. В соответствии с выбранной методикой отнесения общехозяйственных затрат в поле **В регл. учете** выбрано значение **Списать на финансовый результат** с распределением по правилу **По оплате труда**.

Правило распределения между направлениями деятельности **По оплате труда**, применяемое для общехозяйственных затрат, сопоставимо с правилом распределения расходов **По зарплате основных исполнителей**, которое используется для общепроизводственных затрат. Оба содержат базу распределения по выбранному виду прямых производственных затрат – сумме оплаты труда основных исполнителей. Параметры правила распределения между направлениями деятельности **По оплате труда** показаны на рисунке 4.37.



← → ☆ Правило распределения между направлениями деятельности

Записать и закрыть Записать

Наименование: По оплате труда

Распределять на: Все направления деятельности по базе

База распределения: Прямые производственные затраты

Показатель: Сумма оплаты труда

Без отбора по видам работ [Указать](#)

На все группы продукции [Указать группы \(виды\) продукции](#)

Рис. 4.37. Правило распределения общехозяйственных затрат «По оплате труда»

Правило **По оплате труда** не содержит дополнительных отборов и ограничений. Оно применяется для всех видов накладных расходов, которые могут быть включены в состав затрат контрактов ГОЗ (список ограничений содержит Приказ Минпромторга № 334). Для статей расходов, подпадающих под ограничение, используется свое правило **Без отнесения на ГОЗ** – рисунок 4.38.

← → ☆ Правило распределения между направлениями деятельности

Записать и закрыть Записать Еще ?

Наименование: Без отнесения на ГОЗ

Распределять на: Направления деятельности вручную

Добавить ↑ ↓ Еще -

N	Направление деятельности	Доля стоимости
1		1,000

Рис. 4.38. Правило распределения общехозяйственных затрат «Без отнесения на ГОЗ»

В правиле **Без отнесения на ГОЗ** вручную выбран отказ от распределения между направлениями деятельности. Статьи расходов, имеющие такое правило, закрываются на финансовый результат организации с незаполненной аналитикой по направлениям деятельности. Такие расходы не участвуют в определении локального финансового результата по любому направлению деятельности (контракту). Они учитываются только при расчете финансового результата по организации в целом.

Рассмотрим более подробно применение правила **По оплате труда**. Распределение общехозяйственных затрат происходит в рамках организации. Это значит, что для распределения общехозяйственных затрат, зарегистрированных подразделениями организации **Регион**, база распределения будет сформирована по производственной деятельности только данной площадки. Для распределения общехозяйственных затрат, зарегистрированных подразделениями организации **Регион-Москва**, используется своя база распределения, сформированная по данным о производственной деятельности на этой площадке. Такое обособление позволяет более обоснованно распределять накладные расходы.

В отличие от правила **По зарплате основных исполнителей**, применяемого для распределения общепроизводственных затрат в рамках одного подразделения, при определении базы распределения по правилу **По оплате труда** учитывается производственная деятельность на всех подразделениях организации. Общий объем затрат по оплате труда основных исполнителей можно посмотреть двумя видами отчетов:

- отчетом оперативного контура **Производство – Отчеты по производству – Внутрицеховой учет – Распределение затрат подразделений на партии производства** – рисунок 4.39;

- стандартным бухгалтерским отчетом **Регламентированный учет – Бухгалтерский и налоговый учет – Стандартные бухгалтерские отчеты – Обороты счета** – рисунок 4.40.

Отчеты сформированы с группировкой по направлениям деятельности.

Распределение затрат подразделений на партии производства		
Параметры: Период: 01.01.2019 - 31.01.2019 Данные по себестоимости: В валюте упр. учета Отбор: Организация Равно "Регион" И Статья калькуляции Равно "Оплата труда персонала, участвующего в процессе производства"		
Организация	Поступило в производство	Распределено на выпуск
Направление деятельности	Сумма	Сумма
Подразделение затрат		
Затрата. Аналитика. Серия. Ед. изм.		
Партия производства		
Итого	880 000	880 000
Регион	880 000	880 000
	680 000	680 000
Цех малярных работ	120 000	120 000
Цех металлообработки	200 000	200 000
Цех пластавтоматов	120 000	120 000
Цех сборо-сварки	120 000	120 000
Цех столярных работ	120 000	120 000
Контракт ГОЗ-10	105 477,41	105 477,41
Цех ЭК заготовка	30 477,42	30 477,42
Цех ЭК сборка	74 999,99	74 999,99
Контракт ГОЗ-30	94 522,59	94 522,59
Цех ЭК заготовка	49 522,58	49 522,58
Цех ЭК сборка	45 000,01	45 000,01

Рис. 4.39. Первый вариант проверки базы распределения общехозяйственных затрат (январь 2019)

ООО "Регион"	
Обороты счета 20 за Январь 2019 г.	
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)	
Отбор: Типы затрат Равно "Сдельная оплата труда" И Кор. Счет Равно "70"	
Счет	70
Направление деятельности	
Подразделение	
Типы затрат	
Статьи затрат	
Группы (виды) продукции	
20	880 000,00
<->	680 000,00
Цех малярных работ	120 000,00
Цех металлообработки	200 000,00
Цех пластавтоматов	120 000,00
Цех сборо-сварки	120 000,00
Цех столярных работ	120 000,00
Контракт ГОЗ-10	105 477,41
Цех ЭК заготовка	30 477,42
Цех ЭК сборка	74 999,99
Контракт ГОЗ-30	94 522,59
Цех ЭК заготовка	49 522,58
Цех ЭК сборка	45 000,01
Итого	880 000,00

Рис. 4.40. Второй вариант проверки базы распределения общехозяйственных затрат (январь 2019)

Согласно данным, представленным на рисунках 4.39 и 4.40, определена база распределения общехозяйственных затрат в отчетном периоде «Январь 2019»:

- общая сумма начисленной основным исполнителям зарплаты 880 000 руб. берется за единицу;
- доля работ без направления деятельности составляет 680 000,00 руб. / 880 000 руб. = 0,772727272;
- доля контракта ГОЗ-10 составляет 105 477,41 руб. / 880 000 руб. = 0,119860693;
- доля контракта ГОЗ-30 составляет 94 522,59 руб. / 880 000 руб. = 0,107412034.

Согласно этой пропорции затраты по статьям расходов с правилом распределения **По оплате труда** на счете 26 «Общехозяйственные расходы» относятся на счет 90.08.1 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения» с аналитикой по направлениям деятельности. Распределение общехозяйственных затрат, зарегистрированных в подразделении **Бухгалтерия** по статье расходов **Обслуживание оргтехники (администрация)**, показано в отчете **Карточка счета** – рисунок 4.41.

ООО "Регион" с обособленными подразделениями								
Карточка счета 26 за Январь 2019 г.								
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)								
Отбор: Статьи затрат Равно "Обслуживание оргтехники (администрация)" И Подразделение Равно "Бухгалтерия"								
Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
				Счет		Счет		
Сальдо на начало								
31.01.2019	Приобретение услуг и прочих активов РЕ00-000001 от 31.01.2019 12:00:00 Поступление услуг	<...> Бухгалтерия Обслуживание оргтехники (администрация)	<...> Бухгалтерия Техника-Сервис Услуги 1	26	20 000,00	60.01		0,00
31.01.2019	Распределение расхода 00000000547 от 31.01.2019 23:59:59 Списание косвенных расходов (ОСНО)	<...> Бухгалтерия	<...> Бухгалтерия Обслуживание оргтехники (администрация)	90.08.1		26	15 454,55	
31.01.2019	Распределение расхода 00000000547 от 31.01.2019 23:59:59 Списание косвенных расходов (ОСНО)	Контракт ГОЗ-10 Бухгалтерия	<...> Бухгалтерия Обслуживание оргтехники (администрация)	90.08.1		26	2 397,21	
31.01.2019	Распределение расхода 00000000547 от 31.01.2019 23:59:59 Списание косвенных расходов (ОСНО)	Контракт ГОЗ-30 Бухгалтерия	<...> Бухгалтерия Обслуживание оргтехники (администрация)	90.08.1		26	2 148,24	
Обороты за период и сальдо на конец					20 000,00		20 000,00	0,00

Рис. 4.41. Результаты распределения статьи расходов «Обслуживание оргтехники (администрация)» (январь 2019)

Сумма общехозяйственных затрат подразделения **Бухгалтерия** по статье расходов **Обслуживание оргтехники (администрация)** в отчетном периоде «Январь 2019» распределена между направлениями деятельности следующим образом:

- с пустым значением направления деятельности – 20 000,00 руб. * 0,772727272 = 15 454,55 руб.;
- контракт ГОЗ-10 – 20 000,00 руб. * 0,119860693 = 2 397,21 руб.;
- контракт ГОЗ-30 – 20 000,00 руб. * 0,107412034 = 2 148,24 руб.

Аналогичным образом происходит распределение и других общехозяйственных затрат, зарегистрированных по статьям расходов с правилом распределения **По оплате труда**. В результате определяется сумма общехозяйственных затрат, относимая на отдельный контракт ГОЗ в отчетном периоде.

Отнесение на контракт общехозяйственных затрат

Контракт	Сумма, руб.	Документ / Проводки (Дт – Кт – Аналитика) / Отчетность		
ГОЗ-30	-	16 документов Распределение расхода от 31.01.2019		
	82311,82	90.08	Контракт ГОЗ-30	26 <>

Наименование показателя/ресурса	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
	6	7
3.2. Административно-управленческие расходы	82311,82	

В отчетности отнесение на контракт общехозяйственных затрат отражается:

- увеличением расходов контракта ГОЗ-30 вследствие распределения общехозяйственных затрат на сумму 82 311,82 руб. по показателю **3.2. Административно-управленческие расходы** в графе **Привлечение ресурсов организации, руб. коп.**;
- увеличением значения контрольного правила на сумму 82 311,82 руб. по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта.**

Статьи расходов с правилом распределения **Без отнесения на ГОЗ** относятся на счет 90.08.1 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения» predeterminedным образом – рисунок 4.42.

ООО "Регион" с обособленными подразделениями								
Карточка счета 26 за Январь 2019 г.								
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)								
Отбор: Статьи затрат Равно "Представительские расходы" И Подразделение Равно "Бухгалтерия"								
Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
				Счет		Счет		
Сальдо на начало								
30.01.2019	Авансовый отчет РЕ00-000008 от 30.01.2019 12:00:07 Поступление расходов	<...> Бухгалтерия Представительские расходы	Бухгалтерия Батурина Ольга Николаевна	26	20 000,00	71.01		0,00
31.01.2019	Распределение расхода 00000000532 от 31.01.2019 23:59:59 Списание косвенных расходов (ОСНО)	<...> Бухгалтерия	<...> Бухгалтерия Представительские расходы	90.08.1		26	20 000,00	
Обороты за период и сальдо на конец					20 000,00		20 000,00	0,00

Рис. 4.42. Результаты распределения статьи расходов «Представительские расходы» (январь 2019)

Общехозяйственные затраты подразделения **Бухгалтерия** по статье расходов **Представительские расходы** в сумме 20 000,00 руб. отнесены на финансовый результат организации с пустым значением аналитики по направлениям деятельности.

Полуфабрикаты

Полуфабрикатный способ производства расширяет схемы выполнения производственных процессов, дает свободу в распоряжении их промежуточными итогами (полуфабрикатами). В целях раздельного учета использование полуфабрикатов обеспечивает простые механизмы учета производственных заделов, перераспределение заделов между контрактами. Параллельно применяются различные виды движения полуфабрикатов, изготовленных в рамках контрактов ГОЗ и вне их рамок. Для всех видов выпуска полуфабрикатов обеспечивается единая схема учета производственных затрат, включаемых в производственную себестоимость, и расчета себестоимости. Общая схема операций движения полуфабрикатов, изготовленных в рамках выполнения обособленных по контрактам производственных процессов, представлена на рисунке 4.43.



Рис. 4.43. Схема операций движения полуфабрикатов, обособленных при изготовлении

С полуфабрикатами, изготовленными в рамках выполнения обособленных по контрактам производственных процессов, возможны следующие операции:

- передача полуфабрикатов контракта между производственными подразделениями в ходе последовательного выполнения технологических процессов, минуя места хранения (склады);
- передача полуфабрикатов из выпускающего подразделения в места временного хранения (склады);
- передача полуфабрикатов контракта из мест временного хранения (складов) в подразделения для дальнейшей обработки;
- изменение назначения использования полуфабрикатов контракта, находящихся на складе, посредством передачи в резерв под другой контракт ГОЗ;

- изменение назначения использования полуфабрикатов контракта, находящихся на складе, вследствие снятия резерва (передача на свободный остаток склада).

В зависимости от применяемой схемы обеспечения и варианта обособления полуфабрикатов на последующих этапах обработки операции передачи полуфабрикатов могут выполняться разными документами. Передача полуфабрикатов в подразделение возможна двумя способами:

- в цеховую кладовую – документы **Передача материалов в кладовую**;
- под этапы производства – документы **Передача материалов в производство**.

В выпускающем подразделении сначала оформляется выпуск полуфабрикатов контракта в цеховую кладовую, затем оформляется их передача в следующее подразделение одним из указанных выше способов. Например, в подразделении **Цех М2** в этапе производства **PM00-6.3.1 Литье корпуса** оформлен целевой выпуск полуфабриката **Ручка ящика ЯИ-01** (признак **Произведено** на закладке **Выпуск** с назначением **Цех М1, PM00-6.4.1, 09.01.2019 (Этап производства, Контракт ГОЗ-40)**). В составе незавершенного производства указанный полуфабрикат принимается к учету в **Цеховой кладовой: Цех М2**. Передача полуфабриката **Ручка ящика ЯИ-01** в подразделение **Цех М1** для выполнения этапа производства **PM00-6.4.1 Сборка ящика ЯИ-01** оформлена документом **Передача материалов в производство PM00-000009 от 23.01.2019**. Движение полуфабрикатов в отчетности исполнения контрактов ГОЗ отражается по производственной себестоимости.

Передача полуфабрикатов контракта в следующее подразделение

Контракт	Сумма, руб.	Документ / Проводки (Дт – Кт – Аналитика) / Отчетность			
ГОЗ-40	94040,83	Передача материалов в производство РМ00-000009 от 23.01.2019			
		20	Контракт ГОЗ-40	20	Контракт ГОЗ-40
Наименование показателя/ресурса		Движение в рамках контракта, руб. коп.		Списание в рамках контракта, руб. коп.	
		4		7	
2.3.6. Полуфабрикаты, внутренние работы		94040,83			
2.3.7. Выпуск полуфабрикатов, внутренних работ				94040,83	

В отчетности передача полуфабрикатов контракта в следующее подразделение отражается:

- увеличением суммы незавершенного производства контракта ГОЗ-40 вследствие получения полуфабрикатов контракта на сумму 94 040,83 руб. по показателю **2.3.6. Полуфабрикаты, внутренние работы** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**;
- уменьшением суммы незавершенного производства контракта ГОЗ-40 из-за передачи полуфабрикатов контракта с производственной себестоимостью в размере 94 040,83 руб. по показателю **2.3.7. Выпуск полуфабрикатов, внутренних работ** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**

Передача полуфабрикатов контракта на склад

Контракт	Сумма, руб.	Документ / Проводки (Дт – Кт – Аналитика) / Отчетность			
ГОЗ-40	19314,93	Передача продукции из кладовой РМ00-000024 от 19.02.2019			
		21	Контракт ГОЗ-40	20	Контракт ГОЗ-40
Наименование показателя/ресурса		Движение в рамках контракта, руб. коп.		Списание в рамках контракта, руб. коп.	
		4		7	
2.2.3. Полуфабрикаты на складах		19314,93			
2.3.7. Выпуск полуфабрикатов, внутренних работ				19314,93	

В отчетности передача полуфабрикатов контракта на склад отражается:

- увеличением запасов контракта ГОЗ-40 вследствие оприходования на склад полуфабрикатов контракта на сумму 19314,93 руб. по показателю **2.2.3. Полуфабрикаты на складах** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.;**
- уменьшением суммы незавершенного производства контракта ГОЗ-40 из-за передачи полуфабрикатов контракта на сумму 19314,93 руб. по показателю **2.3.7. Выпуск полуфабрикатов, внутренних работ** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**

Передача полуфабрикатов контракта со склада в производство

Контракт	Сумма, руб.	Документ / Проводки (Дт – Кт – Аналитика) / Отчетность			
ГОЗ-40	150404,79	Передача материалов в кладовую РМ00-000027 от 22.02.2019			
		20	Контракт ГОЗ-40	21	Контракт ГОЗ-40
Наименование показателя/ресурса		Движение в рамках контракта, руб. коп.		Списание в рамках контракта, руб. коп.	
		4		7	
2.2.3. Полуфабрикаты на складах				150404,79	
2.3.6. Полуфабрикаты, внутренние работы		150404,79			

В отчетности передача полуфабрикатов со склада в производство отражается:

- уменьшением запасов контракта ГОЗ-40 из-за передачи полуфабрикатов со склада в производство для дальнейшего выпуска продукции контракта на сумму 150404,79 руб. по показателю **2.2.3. Полуфабрикаты на складах** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.;**
- увеличением производственных затрат контракта ГОЗ-40 вследствие получения со склада полуфабрикатов контракта на сумму 150404,79 руб. по показателю **2.3.6. Полуфабрикаты, внутренние работы** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**

Единство подходов в расчете производственной себестоимости полуфабрикатов, изготавливаемых в рамках обособленных и необособленных производственных процессов, позволяет перераспределять полуфабрикаты между разными контрактами ГОЗ, контрактами ГОЗ и продукцией гражданского назначения. Обоснование производственной себестоимости полуфабрикатов достигается через ее раскрытие до исходных затрат в разрезе партий выпуска. Передача полуфабрикатов происходит по сложившейся стоимости, которая по месту их фактического использования по показателям не раскрывается.

Резервирование полуфабрикатов со свободного остатка склада

Контракт	Сумма, руб.	Документ / Проводки (Дт – Кт – Аналитика) / Отчетность
ГОЗ-10	34923,84	Корректировка назначения товаров РЕ00-000014 от 21.02.2019
		21 Контракт ГОЗ-10 21 <>
Наименование показателя/ресурса	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
	6	7
2.2.3. Полуфабрикаты на складах	34923,84	

В отчетности резервирование полуфабрикатов со свободного остатка склада отражается:

- увеличением запасов контракта ГОЗ-10 за счет зарезервированных полуфабрикатов из состава свободного остатка склада на сумму 34 923,84 руб. по показателю **2.2.3. Полуфабрикаты на складах** в графе **Привлечение ресурсов организации, руб. коп.**;
- увеличением значения контрольного правила на сумму 34 923,84 руб. по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта.**

Перенос резерва полуфабрикатов контракта на другой контракт

Контракт	Сумма, руб.	Документ / Проводки (Дт – Кт – Аналитика) / Отчетность			
ГОЗ-20 и ГОЗ-10	76002,05	Корректировка назначения товаров РЕ00-000012 от 21.02.2019			
		21	Контракт ГОЗ-10	21	Контракт ГОЗ-20
Для контракта ГОЗ-20					
Наименование показателя/ресурса		Движение в рамках контракта, руб. коп.		Использование ресурсов на другие контракты государственного заказчика / заказчика, руб. коп.	
		4		8	
2.2.3. Полуфабрикаты на складах		76002,05			
Для контракта ГОЗ-10					
Наименование показателя/ресурса		Привлечение ресурсов с других контрактов государственного заказчика / заказчика, руб. коп.		Списание в рамках контракта, руб. коп.	
		5		7	
2.2.3. Полуфабрикаты на складах		76002,05			

В отчетности по контракту ГОЗ-20 перенос резерва полуфабрикатов на другой контракт отражается:

- уменьшением запасов контракта ГОЗ-20 за счет полуфабрикатов контракта, зарезервированных под другой контракт, на сумму 76002,05 руб. по показателю **2.2.3. Полуфабрикаты на складах** в графе **Использование ресурсов на другие контракты государственного заказчика / заказчика, руб. коп.;**
- уменьшением значения контрольного правила на сумму 76002,05 руб. по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта.**

В отчетности по контракту ГОЗ-10 установка резерва за счет полуфабрикатов другого контракта отражается:

- увеличением запасов контракта ГОЗ-10 за счет зарезервированных полуфабрикатов другого контракта заказчика на сумму 76002,05 руб. по показателю **2.2.3. Полуфабрикаты на складах** в графе **Привлечение ресурсов с других контрактов государственного заказчика / заказчика, руб. коп.;**

- увеличением значения контрольного правила на сумму 76 002,05 руб. по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта.**

Снятие резерва с полуфабрикатов контракта

Контракт	Сумма, руб.	Документ / Проводки (Дт – Кт – Аналитика) / Отчетность	
ГОЗ-20	76002,05	Корректировка назначения товаров РЕ00-000013 от 21.02.2019	
		21 <>	21 Контракт ГОЗ-20
Наименование показателя/ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.	
	4	9	
2.2.3. Полуфабрикаты на складах		76002,05	

В отчетности снятие резерва с полуфабрикатов контракта отражается:

- уменьшением запасов контракта ГОЗ-20 за счет полуфабрикатов контракта, с которых был снят резерв на складе, на сумму 76 002,05 руб. по показателю **2.2.3. Полуфабрикаты на складах** в графе **Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.**;
- уменьшением значения контрольного правила на сумму 76 002,05 руб. по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта.**

Внутренние работы контракта

Привлечение к исполнению производственных процессов контракта отдельных подразделений организации может происходить и при отсутствии фиксируемого материального потока между подразделениями (без передачи полуфабрикатов). В этом случае работы выполняются по месту основной обработки изделий. Стоимость их выполнения калькулируется на общих основаниях. Работы носят четко выраженный целевой характер и выполняются обособленно, их стоимость обоснованно включается в производственные затраты контракта. В информационной системе они определяются как внутренние работы контракта.

Применяются две схемы отнесения стоимости внутренних работ на производственные затраты контракта. Они соответствуют разным по детализации регламентам исполнения. Например, для документов выпуска **Производства без заказов** доступны варианты:

- в один шаг – адресат отнесения стоимости работ задается непосредственно в документе выпуска, операция отражается документами **Производство без заказа**;
- в два шага – адресат отнесения стоимости работ задается отдельным документом, операция последовательно отражается документами **Производство без заказов** и **Акт выполненных внутренних работ**.

Первый вариант демонстрирует документ **Производство без заказа РЕ00-000029 от 31.01.2019**. Работы, выполненные обособленно (значение **Контракт ГОЗ-20** в поле **Направление деятельности** на закладке **Дополнительно**) сотрудниками подразделения **Цех малярных работ** (значение **Цех малярных работ** в поле **Подразделение** на закладке **Основное**), передаются в состав производственных затрат контракта ГОЗ-20 (значение **Контракт ГОЗ-20** в поле **Назначение** в табличной части закладки **Продукция**) в подразделение **Цех пластавтоматов** (значение **Цех пластавтоматов** в поле **Получатель** в табличной части закладки **Продукция**).

Внутренние работы в рамках контракта

Контракт	Сумма, руб.	Документ / Проводки (Дт – Кт – Аналитика) / Отчетность	
ГОЗ-20	28,00	Производство без заказа РЕ00-000029 от 31.01.2019	
		20	Контракт ГОЗ-20
		20	Контракт ГОЗ-20
Наименование показателя/ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.		Списание в рамках контракта, руб. коп.
	4		7
2.3.6. Полуфабрикаты, внутренние работы	28,00		
2.3.7. Выпуск полуфабрикатов, внутренних работ			28,00

В отчетности внутренние работы контракта отражаются:

- увеличением суммы незавершенного производства контракта ГОЗ-20 вследствие признания выполнения работ контракта на сумму 28,00 руб. по показателю **2.3.6. Полуфабрикаты, внутренние работы** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**;
- уменьшением суммы незавершенного производства контракта ГОЗ-20 из-за активирования работ контракта на сумму 28,00 руб. по показателю **2.3.7. Выпуск полуфабрикатов, внутренних работ** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**

Товары

В рамках контракта ГОЗ возможна реализация не только продукции, изготовленной организацией, но и покупных товаров.

Поступление товаров от участника кооперации с зачетом аванса

Контракт	Сумма, руб.	Документ / Проводки (Дт – Кт – Аналитика) / Отчетность			
ГОЗ-20	144000,00	Приобретение товаров и услуг РЕ00-000019 от 26.02.2019			
	120000,00	41	Контракт ГОЗ-20	60.01	Контракт ГОЗ-20
	24000,00	19.03	Контракт ГОЗ-20	60.01	Контракт ГОЗ-20
	144000,00	60.01	Контракт ГОЗ-20	60.02	Контракт ГОЗ-20
ГОЗ-20	-	Счет-фактура полученный (аванс) 371 от 15.02.2019			
	24000,00	76.ВА	Контракт ГОЗ-20	68.02	< >

Наименование показателя/ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
	4	6	7
1.4. Задолженность перед поставщиками	144000,00		144000,00
2.1.3. Авансы, выданные поставщикам			144000,00
2.2.2. НДС входящий	24000,00		
2.4. Готовый товар на складе	120000,00		
3.5. НДС с выручки от продаж		24000,00	

В отчетности поступление товаров от участника кооперации с зачетом аванса отражается:

- увеличением источников финансирования контракта ГОЗ-20 за счет пока не погашенной задолженности перед поставщиком – участником кооперации контракта на сумму 144 000,00 руб. по показателю **1.4. Задолженность перед поставщиками** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**;
- уменьшением источников финансирования контракта ГОЗ-20 из-за погашения задолженности перед участником кооперации контракта на сумму 144 000,00 руб. по показателю **1.4. Задолженность перед поставщиками** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**;
- уменьшением финансовых ресурсов контракта ГОЗ-20 в виде выданных авансов по контракту на сумму 144 000,00 руб. по показателю **2.1.3. Авансы, выданные поставщикам** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**;
- увеличением ресурсов контракта ГОЗ-20 на сумму входящего НДС 24 000,00 руб. по показателю **2.2.2. НДС входящий** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**;
- увеличением запасов контракта ГОЗ-20 вследствие оприходования на склад товаров контракта на сумму 120 000,00 руб. по показателю **2.4. Готовый товар на складе** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**;
- увеличением обязательств организации по уплате НДС вследствие восстановления НДС с выданного в рамках контракта аванса на сумму 24 000,00 руб. по показателю **3.5. НДС с выручки от продаж** в графе **Привлечение ресурсов организации, руб. коп.**;
- увеличением значения контрольного правила на сумму 24 000,00 руб. по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта.**

Реализация товаров контракта

Контракт	Сумма, руб.	Документ / Проводки (Дт – Кт – Аналитика) / Отчетность			
ГОЗ-20	168000,00	Реализация товаров и услуг РЕ00-000013 от 28.02.2019			
	168000,00	62.01	Контракт ГОЗ-20	90.01.1	Контракт ГОЗ-20
	120000,00	90.02.1	Контракт ГОЗ-20	41.01	Контракт ГОЗ-20
	28000,00	90.03	Контракт ГОЗ-20	68.02	< >

Наименование показателя/ресурса	Сальдо операций, руб. коп.	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
	3	4	6	7
2.4. Готовый товар на складе				120000,00
3. Отгрузка товара, выполнение работ, оказание услуг	168000,00			
3.1. Себестоимость реализованной продукции		120000,00		
3.5. НДС с выручки от продаж			28000,00	

В отчетности реализация товаров контракта отражается:

- уменьшением запасов контракта ГОЗ-20 на учетную стоимость реализованных товаров контракта 120 000,00 руб. по показателю **2.4. Готовый товар на складе** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**;
- увеличением доходов контракта ГОЗ-20 на сумму выручки от реализации 168 000,00 руб. по показателю **3. Отгрузка товара, выполнение работ, оказание услуг** в графе **Сальдо операций, руб. коп.**;
- увеличением расходов контракта ГОЗ-20 на учетную стоимость реализованных товаров контракта 120 000,00 руб. по показателю **3.1. Себестоимость реализованной продукции** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**;
- увеличением расходов контракта ГОЗ-20 на сумму начисленного НДС с выручки от реализации 28 000,00 руб. по показателю **3.5. НДС с выручки от продаж** в графе **Привлечение ресурсов организации, руб. коп.**;

- уменьшением расходов контракта ГОЗ-20 на сумму принятого к вычету НДС с полученного аванса 28 000,00 руб. (сумма реализации не превысила сумму полученного аванса) по показателю **3.5. НДС с выручки от продаж** в графе **Привлечение ресурсов организации, руб. коп.**

Давальческая схема

Для изготовления изделий, необходимых для выпуска продукции контракта, организация может воспользоваться услугами стороннего переработчика по давальческой схеме производства. Как правило, организация предоставляет в распоряжении переработчика материалы контракта и обязана обеспечить контроль их использования. При этом сам переработчик редко становится участником кооперации. Рассмотрим пример изготовления продукции контракта из материалов контракта силами переработчика, не являющегося участником кооперации. Общая схема операций давальческой схемы производства показана на рисунке 4.44.



Рис. 4.44. Общая схема операций давальческой схемы производства

В списке **Договоры с поставщиками** представлен договор **Переработка 1 от 01.01.2019** с переработчиком **НК-Монтаж**. В рамках данного договора оформлен **Заказ переработчику РЕ00-000001 от 07.01.2019** на изготовление продукции **Ящик ЯИ-03** для контракта ГОЗ-40. Переработчику передается обособленный под контракт ГОЗ-40 материал **Полиэтилен высокого давления 15813-020**.

Передача материалов контракта переработчику

Контракт	Сумма, руб.	Документ / Проводки (Дт – Кт – Аналитика) / Отчетность			
ГОЗ-40	14000,00	Передача сырья переработчику РМ00-000001 от 10.01.2019			
		10.07	Контракт ГОЗ-40	10.01	Контракт ГОЗ-40
Наименование показателя/ресурса		Движение в рамках контракта, руб. коп.		Списание в рамках контракта, руб. коп.	
		4		7	
2.2.1. Материалы на складах				14000,00	
2.2.4. Материалы, переданные в переработку		14000,00			

В отчетности передача материалов контракта переработчику отражается:

- уменьшением запасов контракта ГОЗ-40 в виде материалов контракта на складах организации на сумму 14 000,00 руб. по **показателю 2.2.1. Материалы на складах** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**;
- увеличением запасов контракта ГОЗ-40 в виде материалов контракта, находящихся у переработчиков, на сумму 14 000,00 руб. по **показателю 2.2.4. Материалы, переданные в переработку** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**

По итогам производства неиспользованный материал **Полиэтилен высокого давления 15813-020** в количестве 10 кг возвращается переработчиком давальцу.

Возврат переработчиком неиспользованных материалов контракта

Контракт	Сумма, руб.	Документ / Проводки (Дт – Кт – Аналитика) / Отчетность			
ГОЗ-40	350,00	Возврат сырья от переработчика РМ00-000001 от 23.01.2019			
		10.01	Контракт ГОЗ-40	10.07	Контракт ГОЗ-40
Наименование показателя/ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.		Списание в рамках контракта, руб. коп.		
	4		7		
2.2.1. Материалы на складах	350,00				
2.2.4. Материалы, переданные в переработку			350,00		

В отчетности возврат переработчиком неиспользованных материалов контракта отражается:

- увеличением запасов контракта ГОЗ-40 в виде возвращенных материалов контракта на сумму 350,00 руб. по **показателю 2.2.1. Материалы на складах** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**;
- уменьшением запасов контракта ГОЗ-40 в виде материалов контракта, находящихся у переработчиков, на сумму 350,00 руб. по **показателю 2.2.4. Материалы, переданные в переработку** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**

Выпущенная переработчиком продукция передается давальцу. Передача может быть оформлена одним или несколькими документами. Наравне с готовыми изделиями **Ящик ЯИ-03** переработчик передает давальцу обговоренное в заказе переработчику количество возвратных отходов **Полипропилен вторичный (регранулят)**. Стоимостная оценка операций возможна только после расчета себестоимости в рамках процедуры закрытия месяца. Перед этим должны быть оформлены затраты, связанные с выпуском продукции, как у переработчика по данным отчета переработчика, так и у самого давальца.

Поступление продукции от переработчика

Контракт	Сумма, руб.	Документ / Проводки (Дт – Кт – Аналитика) / Отчетность
ГОЗ-40	213550,00	Поступление от переработчика РМ00-000001 от 23.01.2019
		43 Контракт ГОЗ-40 20 Контракт ГОЗ-40
Наименование показателя/ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
	4	7
2.3.8. Выпуск продукции		213550,00
2.4. Готовый товар на складе	213550,00	

В отчетности поступление продукции от переработчика как документ выпуска отражается:

- уменьшением суммы незавершенного производства контракта ГОЗ-40 из-за выпуска продукции контракта на сумму 213 550,00 руб. по показателю **2.3.8. Выпуск продукции** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.;**
- увеличением запасов контракта ГОЗ-40 вследствие оприходования на склад продукции контракта на сумму 213 550,00 руб. по показателю **2.4. Готовый товар на складе** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**

Поступление возвратных отходов от переработчика

Контракт	Сумма, руб.	Документ / Проводки (Дт – Кт – Аналитика) / Отчетность
ГОЗ-40	100,00	Поступление от переработчика РМ00-000003 от 23.01.2019
		10.06 Контракт ГОЗ-40 20 Контракт ГОЗ-40
Наименование показателя/ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
	4	7
2.2.1. Материалы на складах	100,00	
2.3.7. Выпуск полуфабрикатов, внутренних работ		100,00

В отчетности поступление возвратных отходов от переработчика как документ выпуска отражается:

- увеличением запасов контракта ГОЗ-40 вследствие оприходования на склад возвратных отходов на сумму 100,00 руб. по показателю **2.2.1. Материалы на складах** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.;**
- уменьшением суммы незавершенного производства контракта ГОЗ-40 из-за выпуска возвратных отходов (не являющихся продукцией) на сумму 100,00 руб. по показателю **2.3.7. Выпуск полуфабрикатов, внутренних работ** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**

Как правило, отчет переработчика предоставляется после передачи продукции давальцу. Он отражает обоснованный расход далавльческих материалов на изготовление переданной продукции и услуги переработчика. Это два вида расходов, необходимых для расчета производственной себестоимости выпущенных изделий. На производственные затраты контракта они относятся в соответствии с природой своего обособления.

Затраты на выпуск продукции контракта переработчиком

Контракт	Сумма, руб.	Документ / Проводки (Дт – Кт – Аналитика) / Отчетность			
ГОЗ-40	-	Отчет переработчика РМ00-000001 от 25.01.2019			
	13650,00	20	Контракт ГОЗ-40	10.07	Контракт ГОЗ-40
	200000,00	20	Контракт ГОЗ-40	60.01	< >

Наименование показателя/ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
	4	6	7
2.2.4. Материалы, переданные в переработку			13650,00
2.3.1. Затраты на материалы	13650,00		
2.3.3. Прочие производственные затраты		200000,00	

В отчетности затраты на выпуск продукции контракта переработчиком отражаются:

- уменьшением запасов контракта ГОЗ-40 из-за признания потребления переданных переработчику материалов

контракта на сумму 13 650,00 руб. по показателю **2.2.4. Материалы, переданные в переработку** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.;**

- увеличением производственных затрат контракта ГОЗ-40 вследствие признания отчета переработчика на сумму 13 650,00 руб. по показателю **2.3.1. Затраты на материалы** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.;**
- увеличением производственных затрат контракта ГОЗ-40 вследствие активирования работ переработчика, не являющегося участником кооперации контракта, на сумму 200 000,00 руб. по показателю **2.3.3. Прочие производственные затраты** в графе **Привлечение ресурсов организации, руб. коп.;**
- увеличением значения контрольного правила на сумму 200 000,00 руб. по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта.**

Производство на филиалах

Хозяйственные операции, выполняемые на филиалах, выделенных на отдельный баланс, в информационной системе регистрируются с аналитикой по соответствующей филиалу организации. Аналитика по организации является «жестким» разделителем затрат при расчете себестоимости. Это вносит определенные сложности в сопровождение материального потока при выполнении производственных процессов исполнения контрактов ГОЗ, когда в них задействованы подразделения филиала. Для их преодоления необходимо соблюдать несколько правил:

- контракт ГОЗ как договор с клиентом оформляется в рамках той организации (филиала), с которой предполагается отгрузка продукции контракта заказчику (как правило, это головная организация);
- вне зависимости от места производства продукция контракта для реализации передается в организацию, с которой определена отгрузка;
- полные затраты на выпуск конкретных изделий контракта собираются в рамках той организации, где оформляется их выпуск.

Рассмотрим контракт 1820187207052000018000000 / ГОЗ-40. Реализация по данному контракту определена со склада головной организации, поэтому соответствующий ему договор с клиентом **ГОЗ-40 от 01.01.2019** создан в рамках организации **Регион**. К договору привязан отдельный счет контракта **4000, ГОЗ-40**. В соответствии с этим все операции расчетов с заказчиком, движения денежных средств контракта на отдельном счете будут оформляться в рамках головной организации **Регион**.

Документ **Заказ клиента РЕ00-000008 от 08.01.2019** предполагает отгрузку по контракту ГОЗ-40 продукции **Ящик ЯИ-01** в количестве **400 шт.** со склада **Склад готовой продукции**. Продукция для отгрузки обеспечивается обособленно. По заказу клиента в рамках направления деятельности **Контракт ГОЗ-40** сформировано новое назначение обособления **Промтехно, РЕ00-5, 08.01.2019 (Заказ клиента, Контракт ГОЗ-40)**. Согласно схеме обеспечения **Перемещение из Филиала Регион-Москва** продукция **Ящик ЯИ-01** изготавливается подразделениями филиала **Регион-Москва**. Наличие продукции на складе **Склад готовой продукции** перед отгрузкой обеспечивается путем перемещения со склада **Склад Филиала Регион-Москва**. Общая схема исполнения заказа **Заказ клиента РЕ00-000008 от 08.01.2019** показана на рисунке 4.45.

Готовность продукции **Ящик ЯИ-01** к отгрузке обеспечивается связанной системой заказов, каждый из которых создается в рамках типовых процедур **Формирование заказов по потребностям**. Исполнение заказов отмечается созданием соответствующего документа движения продукции. Именно эти документы отражаются в отчетности исполнения контрактов ГОЗ. Сам процесс производства продукции в подразделениях филиала не отличается от аналогичных операций на площадке головной организации. В подтверждение рассмотрим некоторые операции исполнения контракта ГОЗ-40.

Получение от заказчика аванса по контракту ГОЗ-40 оформляется в рамках организации **Регион** документом **Поступление безналичных ДС РЕ00-000006 от 21.01.2019**.

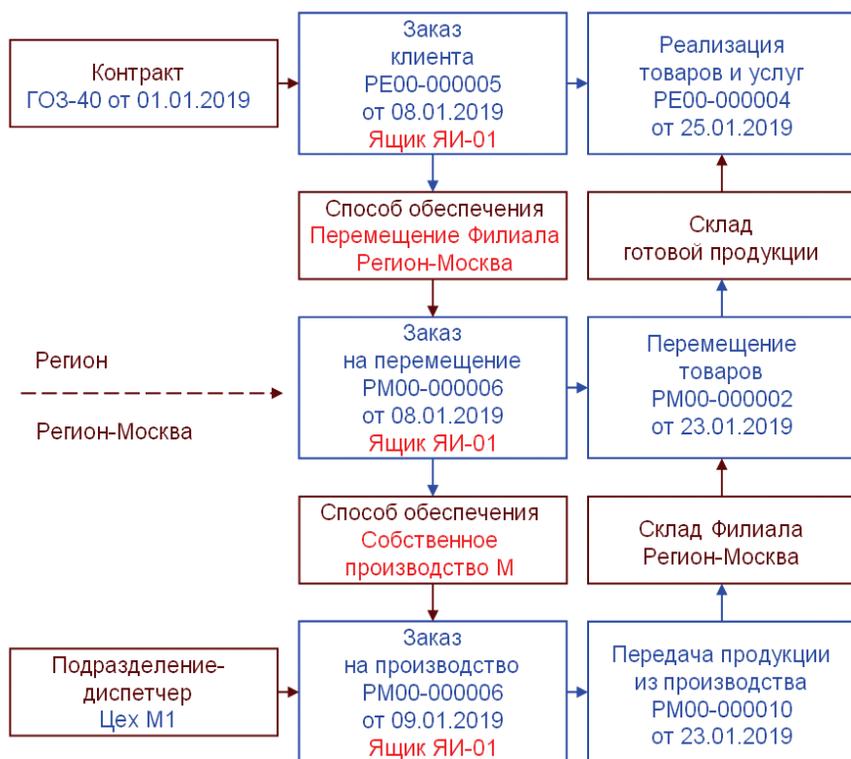


Рис. 4.45. Общая схема отгрузки продукции, изготовленной на филиале

Авансирование контракта

Контракт	Сумма, руб.	Документ / Проводки (Дт – Кт – Аналитика) / Отчетность
ГОЗ-40	2400000,00	Поступление безналичных ДС РЕ00-000006 от 21.01.2019 51 Контракт ГОЗ-40 62.02 Контракт ГОЗ-40
ГОЗ-40	400000,00	Счет-фактура выданный (аванс) РЕ00-А00006 от 21.01.2019 76.АВ Контракт ГОЗ-40 68.02 <>

Наименование показателя/ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
	4	6	7
1.1. Денежные средства, полученные от заказчика			2400000,00
2.1.1. Денежные средства на отдельном счете	2400000,00		
3.5. НДС с выручки от продаж		400000,00	

В отчетности получение аванса от заказчика контракта отражается:

- увеличением источников финансирования контракта ГОЗ-40 на сумму полученного аванса 2400 000,00 руб. по показателю **1.1. Денежные средства, полученные от заказчика** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**;
- увеличением финансовых ресурсов контракта ГОЗ-40 в виде денежных средств на отдельном счете на сумму 2400 000,00 руб. по показателю **2.1.1. Денежные средства на отдельном счете** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**;
- увеличением расходов контракта ГОЗ-40 на сумму начисленного НДС с полученного аванса 400 000,00 руб. по показателю **3.5. НДС с выручки от продаж** в графе **Привлечение ресурсов организации, руб. коп.**;
- увеличением значения контрольного правила на сумму 400 000,00 руб. по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта.**

Управляющим документом изготовления продукции **Ящик ЯИ-01** на филиале является **Заказ на производство РМ00-000006 от 09.01.2019**. Производственный процесс состоит из четырех этапов. Материалы для их исполнения обеспечиваются из свободного остатка склада филиала. Передача материалов в подразделения оформляется документами **Передача материалов в производство**. Например, материалы для этапа производства **РМ00-6.1.1 Литье корпуса** переданы документом **Передача материалов в производство РМ00-000003 от 22.01.2019**. В отчетности исполнения контрактов ГОЗ фиксируется возникновение производственных затрат контракта.

Передача материалов со свободного остатка склада для изготовления продукции

Контракт	Сумма, руб.	Документ / Проводки (Дт – Кт – Аналитика) / Отчетность
ГОЗ-40	4200,00	Передача материалов в производство РМ00-000003 от 22.01.2019
		20 Контракт ГОЗ-40 10.01 <>
Наименование показателя/ресурса	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
	6	7
2.3.1. Затраты на материалы	4200,00	

В отчетности передача материалов со свободного остатка склада в производство отражается:

- увеличением производственных затрат контракта ГОЗ-40 вследствие передачи в производство материалов со свободного остатка склада на сумму 4 200,00 руб. по показателю **2.3.1. Затраты на материалы** в графе **Привлечение ресурсов организации, руб. коп.;**
- увеличением значения контрольного правила на сумму 4 200,00 руб. по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта.**

При исполнении этапа производства **PM00-6.1.1 Литье корпуса** возникли возвратные отходы **Полипропилен вторичный (регранулят)** в количестве 8 кг. Они приняты к учету по фиксированной цене, соответствующая сумма должна быть исключена из производственной себестоимости изделия **Корпус ящика ЯИ-01**, изготавливаемого на данном этапе производства. Появление отходов зафиксировано в рамках обособленного производственного процесса, от него отходы наследуют обособление под направление деятельности. Обособление сохраняется при передаче отходов на склад. Передача возвратных отходов на склад отражается документом **Передача продукции из производства PM00-000020 от 22.01.2019.**

Передача возвратных отходов контракта на склад, вариант 1

Контракт	Сумма, руб.	Документ / Проводки (Дт – Кт – Аналитика) / Отчетность			
ГОЗ-40	40,00	Передача продукции из производства PM00-000020 от 22.01.2019			
		10.06	Контракт ГОЗ-40	20	Контракт ГОЗ-40
Наименование показателя/ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.		Списание в рамках контракта, руб. коп.		
	4		7		
2.2.1. Материалы на складах	40,00				
2.3.7. Выпуск полуфабрикатов, внутренних работ			40,00		

В отчетности передача возвратных отходов контракта на склад отражается:

- увеличением запасов контракта ГОЗ-40 вследствие оприходования на склад возвратных отходов контракта на сумму 40,00 руб. по показателю **2.2.1. Материалы на складах** (показатель определяется по счету учета возвратных отходов) в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**;
- уменьшением суммы незавершенного производства контракта ГОЗ-40 из-за передачи возвратных отходов контракта на сумму 40,00 руб. по показателю **2.3.7. Выпуск полуфабрикатов, внутренних работ** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**

Изготовленные в подразделении **Цех М2** полуфабрикаты передаются в подразделение **Цех М1** под этап производства **PM00-6.4.1 Сборка ящика ЯИ-01** документом **Передача материалов в производство PM00-000009 от 23.01.2019.**

Передача полуфабрикатов контракта в следующее подразделение

Контракт	Сумма, руб.	Документ / Проводки (Дт – Кт – Аналитика) / Отчетность			
ГОЗ-40	94040,83	Передача материалов в производство PM00-000009 от 23.01.2019			
		20	Контракт ГОЗ-40	20	Контракт ГОЗ-40
Наименование показателя/ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.			
	4	7			
2.3.6. Полуфабрикаты, внутренние работы	94040,83				
2.3.7. Выпуск полуфабрикатов, внутренних работ		94040,83			

В отчетности передача полуфабрикатов контракта в следующее подразделение отражается:

- увеличением суммы незавершенного производства контракта ГОЗ-40 вследствие получения полуфабрикатов контракта на сумму 94 040,83 руб. по показателю **2.3.6. Полуфабрикаты, внутренние работы** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**;
- уменьшением суммы незавершенного производства контракта ГОЗ-40 из-за передачи полуфабрикатов контракта с производственной себестоимостью в размере

94 040,83 руб. по показателю **2.3.7. Выпуск полуфабрикатов, внутренних работ** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**

Выпуск продукции **Ящик ЯИ-01** фиксируется в этапе производства **РМ00-6.4.1 Сборка ящика ЯИ-01**. Передача обособленной продукции **Ящик ЯИ-01** на склад **Склад Филиала Регион-Москва** выполняется документом **Передача продукции из производства РМ00-000010 от 23.01.2019**.

Передача продукции контракта на склад

Контракт	Сумма, руб.	Документ / Проводки (Дт – Кт – Аналитика) / Отчетность
ГОЗ-40	179528,31	Передача продукции из производства РМ00-000010 от 23.01.2019
		43 Контракт ГОЗ-40 20 Контракт ГОЗ-40
Наименование показателя/ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
	4	7
2.3.8. Выпуск продукции		179528,31
2.4. Готовый товар на складе	179528,31	

В отчетности передача продукции контракта на склад отражается:

- уменьшением суммы незавершенного производства контракта ГОЗ-40 из-за передачи продукции контракта на сумму 179 528,31 руб. по показателю **2.3.8. Выпуск продукции** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**;
- увеличением запасов контракта ГОЗ-40 вследствие оприходования на склад продукции контракта на сумму 179 528,31 руб. по показателю **2.4. Готовый товар на складе** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**

Во исполнение заказа **Заказ на перемещение РМ00-000006 от 08.01.2019** продукция **Ящик ЯИ-01** перемещается между филиалом и головной организацией. Перемещение оформлено документом **Перемещение товаров РМ00-000002 от 23.01.2019**. Данная операция не приводит к изменению состава ресурсов контракта ГОЗ-40, поэтому в отчетности исполнения контрактов ГОЗ она отражается внутренним оборотом по показателю **2.4. Готовый товар на складе**.

Перемещение продукции контракта между филиалами

Контракт	Сумма, руб.	Документ / Проводки (Дт – Кт – Аналитика) / Отчетность			
ГОЗ-40	179528,31	Перемещение товаров РМ00-000002 от 23.01.2019			
	179528,31	79.01	< >	43	Контракт ГОЗ-40
	179528,31	43	Контракт ГОЗ-40	79.01	< >
Наименование показателя/ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.		Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.		
	4		9		
2.4. Готовый товар на складе	179528,31		179528,31		

В отчетности перемещение продукции контракта между филиалами отражается:

- уменьшением запасов контракта ГОЗ-40 в результате списания с одного склада продукции контракта на сумму 179 528,31 руб. по показателю **2.4. Готовый товар на складе** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**;
- увеличением запасов контракта ГОЗ-10 в результате получения на другой склад продукции контракта на сумму 179 528,31 руб. по показателю **2.4. Готовый товар на складе** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**

В результате операции перемещения на **Склад готовой продукции** поступает продукция **Ящик ЯИ-01**, обособленная под назначение **Промтехно, РЕ00-5, 08.01.2019 (Заказ клиента, Контракт ГОЗ-40)**. Ее отгрузка заказчику оформляется по организации **Регион** документом **Реализация товаров и услуг РЕ00-000004 от 25.01.2019**.

Реализация продукции контракта с зачетом аванса

Контракт	Сумма, руб.	Документ / Проводки (Дт – Кт – Аналитика) / Отчетность			
ГОЗ-40	240000,00	Реализация товаров и услуг РЕ00-000004 от 25.01.2019			
	240000,00	62.02	Контракт ГОЗ-40	62.01	Контракт ГОЗ-40
	240000,00	62.01	Контракт ГОЗ-40	90.01.1	Контракт ГОЗ-40
	179528,31	90.02.1	Контракт ГОЗ-40	43	Контракт ГОЗ-40
	40000,00	90.03	Контракт ГОЗ-40	68.02	<>
ГОЗ-40	40000,00	Счет-фактура выданный (аванс) РЕ00-А00006 от 21.01.2019			
		68.02	<>	76.АВ	Контракт ГОЗ-40

Наименование показателя/ресурса	Сальдо операций, руб. коп.	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
	3	4	6	7
2.4. Готовый товар на складе				179528,31
3. Отгрузка товара, выполнение работ, оказание услуг	240000,00			
3.1. Себестоимость реализованной продукции		179528,31		
3.5. НДС с выручки от продаж			40000,00 -40000,00	

В отчетности реализация продукции контракта отражается:

- уменьшением запасов контракта ГОЗ-40 на учетную стоимость реализованной продукции контракта 179 528,31 руб. по показателю **2.4. Готовый товар на складе** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**;
- увеличением доходов контракта ГОЗ-40 на сумму выручки от реализации 240 000,00 руб. по показателю **3. Отгрузка товара, выполнение работ, оказание услуг** в графе **Сальдо операций, руб. коп.**;
- увеличением расходов контракта ГОЗ-40 на учетную стоимость реализованной продукции контракта 179 528,31 руб. по показателю **3.1. Себестоимость реализованной продукции** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**;

- увеличением расходов контракта ГОЗ-40 на сумму начисленного НДС с выручки от реализации 40 000,00 руб. по показателю **3.5. НДС с выручки от продаж** в графе **Привлечение ресурсов организации, руб. коп.**;
- уменьшением расходов контракта ГОЗ-40 на сумму принятого к вычету НДС с полученного аванса 40 000,00 руб. (сумма реализации не превысила сумму полученного аванса) по показателю **3.5. НДС с выручки от продаж** в графе **Привлечение ресурсов организации, руб. коп.**

Отдельно стоит остановиться на контрактах с поставщиками – участниками кооперации, которые заключаются в рамках контракта ГОЗ-40. Такие контракты могут быть заключены:

- **с головной организацией** – реализация схемы централизованных закупок, например договор с поставщиком **ГОЗ-40-0002 от 08.01.2019**;
- **с филиалом** – вариант самостоятельного обеспечения производственной деятельности филиала, например договор с поставщиком **ГОЗ-40-0004 от 01.02.2019**.

Все операции исполнения контракта **ГОЗ-40-0002 от 08.01.2019** отражаются по организации **Регион**. Передача материальных ценностей на филиал происходит после их оприходования на склады головной организации. Это позволяет по типовой схеме отражать исполнение контракта с поставщиком и по типовой схеме отражать перемещения материальных ценностей между филиалами.

Для контракта **ГОЗ-40-0004 от 01.02.2019**, заключенного напрямую с филиалом, складывается иная ситуация. Расчеты по договору, оприходование материалов выполняются в филиале. При этом перечисление денежных средств поставщику происходит с отдельного счета контракта, операции по которому обслуживаются в головной организации. Схема выполнения такого договора показана на рисунке 4.46.

Представленные на рисунке 4.46 операции имеют особый порядок отражения в бухгалтерском учете, в отчетности исполнения контрактов ГОЗ он вызывает дополнительные обороты по отдельным показателям.



Рис. 4.46. Схема исполнения контракта с поставщиком, заключенного филиалом

Авансирование участника кооперации по контракту, заключенному филиалом

Контракт	Сумма, руб.	Документ / Проводки (Дт – Кт – Аналитика) / Отчетность
ГОЗ-40	638400,00	Списание безналичных ДС РЕ00-П00030 от 05.02.2019
	638400,00	60.02 Контракт ГОЗ-40 51 Контракт ГОЗ-40
	638400,00	79.02 <> 60.02 Контракт ГОЗ-40
	638400,00	60.02 Контракт ГОЗ-40 79.02 <>

Наименование показателя/ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	
	4	7
2.1.1. Денежные средства на отдельном счете		638400,00
2.1.3. Авансы, выданные поставщикам	1276800,00 (638400,00 + 638400,00)	638400,00

В отчетности авансирование участника кооперации по контракту, заключенному филиалом, отражается:

- уменьшением финансовых ресурсов контракта ГОЗ-40 в виде денежных средств на отдельном счете контракта на сумму 638 400,00 руб. по показателю **2.1.1. Денежные**

средства на отдельном счете в графе Списание в рамках контракта, руб. коп.;

- увеличением финансовых ресурсов контракта ГОЗ-40 в виде выданных авансов по контракту в головной организации на сумму 638400,00 руб. по показателю **2.1.3. Авансы, выданные поставщикам** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.;**
- уменьшением финансовых ресурсов контракта ГОЗ-40 вследствие перевода выданных авансов по контракту в филиал на сумму 638400,00 руб. по показателю **2.1.3. Авансы, выданные поставщикам** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.;**
- увеличением финансовых ресурсов контракта ГОЗ-40 в виде выданных авансов по контракту в филиале на сумму 638400,00 руб. по показателю **2.1.3. Авансы, выданные поставщикам** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**

Поступление материалов на филиале от участника кооперации
с частичным зачетом аванса

Контракт	Сумма, руб.	Документ / Проводки (Дт – Кт – Аналитика) / Отчетность				
ГОЗ-10	638400,00	Приобретение товаров и услуг РМ00-000003 от 08.02.2019				
	542400,00	60.01	Контракт ГОЗ-40	60.02	Контракт ГОЗ-40	
	532000,00	10.02	Контракт ГОЗ-40	60.01	Контракт ГОЗ-40	
	106400,00	19.03	Контракт ГОЗ-40	60.01	Контракт ГОЗ-40	
ГОЗ-10	-	Счет-фактура полученный (аванс) 452 от 05.02.2019				
	90400,00	76.ВА	Контракт ГОЗ-40	68.02	<>	

Наименование показателя/ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
	4	6	7
1.4. Задолженность перед поставщиками	542400,00		638400,00
2.1.3. Авансы, выданные поставщикам			542400,00
2.2.1. Материалы на складах	532000,00		
2.2.2. НДС входящий	106400,00		
3.5. НДС с выручки от продаж		90400,00	

В отчетности поступление материалов от участника кооперации по контракту, заключенному филиалом, с частичным зачетом аванса отражается:

- увеличением источников финансирования контракта ГОЗ-40 за счет пока не погашенной задолженности перед поставщиком – участником кооперации контракта на сумму 638 400,00 руб. по показателю **1.4. Задолженность перед поставщиками** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**;
- уменьшением источников финансирования контракта ГОЗ-40 из-за погашения задолженности перед участником кооперации контракта на сумму 542 400,00 руб. по показателю **1.4. Задолженность перед поставщиками** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**;
- уменьшением финансовых ресурсов контракта ГОЗ-40 в виде выданных авансов по контракту на сумму 542 400,00 руб. по показателю **2.1.3. Авансы, выданные поставщикам** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**;
- увеличением запасов контракта ГОЗ-40 вследствие оприходования на склад материалов контракта на сумму 532 000,00 руб. по показателю **2.2.1. Материалы на складах** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**;
- увеличением ресурсов контракта ГОЗ-40 на сумму входящего НДС 106 400,00 руб. по показателю **2.2.2. НДС входящий** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**;
- увеличением обязательств организации по уплате НДС вследствие восстановления суммы НДС с выданного аванса в размере 90 400,00 руб. по показателю **3.5. НДС с выручки от продаж** в графе **Привлечение ресурсов организации, руб. коп.**;
- увеличением значения контрольного правила на сумму 90 400,00 руб. по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта.**

Аудируемость данных

Данные, представленные в отчетности исполнения контрактов ГОЗ, показывают текущий статус и динамику выполнения контрактов. Достоверность и обоснованность этих данных основаны на соблюдении методики ведения раздельного учета. Для обеспечения аудируемости данных отчетности информационная система предоставляет следующие возможности:

- раскрытие оборотов отчетов до первичных документов хозяйственных операций;
- сверка с данными бухгалтерской отчетности;
- аналитическая расшифровка производственной себестоимости продукции до исходных затрат и т. д.

Примеры сопоставления данных через отчеты оперативного контура и бухгалтерского учета показаны в предыдущих разделах при определении баз распределения для общепроизводственных и общехозяйственных затрат. При этом был задействован отчет оперативного контура **Распределение затрат подразделений на партии производства**. Он позволяет с высокой детализацией проанализировать все виды производственных затрат. Также следует обратить особое внимание еще на несколько отчетов группы **Производство – Отчеты по производству**.

Отчет **Плановая себестоимость продукции** предназначен для анализа плановой производственной себестоимости продукции. В отчет выводится продукция, по которой был осуществлен расчет плановой стоимости до установленного отчетного периода. Плановые данные для выпуска продукции **РБТ.100.00 Реле РБТ** подбираются по документу **Плановая калькуляция 000000001 от 01.01.2019**. Для анализа данных сохранена отдельная форма отчета **РБТ.100.000 Реле РБТ**.

Отчет **Фактическая себестоимость продукции** позволяет выполнить комплексную оценку затрат, сформировавших себестоимость выпущенной продукции в отчетном периоде. Для анализа данных выпуска продукции **РБТ.100.00 Реле РБТ** сохранена отдельная форма отчета **РБТ.100.000 Реле РБТ**.

Отчет **Плановые и фактические затраты переделов** предназначен для анализа причин возникновения отклонений фактических затрат от плановых по количеству и стоимости. Для анализа данных выпуска продукции **РБТ.100.00 Реле РБТ** сохранена отдельная форма отчета **РБТ.100.000 Реле РБТ**.

Отчет **Дерево себестоимости продукции** предназначен для анализа себестоимости продукции с детализацией до первичных затрат и их партий. Для анализа данных обособленного выпуска продукции **РБТ.100.00 Реле РБТ** сохранена отдельная форма отчета **РБТ.100.000 Реле РБТ**.

Глава 5

Ввод остатков по контрактам

Общие принципы занесения остатков по контрактам

Стандартный ввод остатков предполагает занесение сальдо активов и пассивов организации на дату запуска информационной системы в эксплуатацию. Отчетность исполнения контрактов ГОЗ формируется нарастающим итогом за все время выполнения контракта. Для ее автоматического заполнения в новой системе требуются данные о составе ранее выполненных операций контракта – обороты в разрезе показателей отчетности.

Для занесения оборотов предлагается использовать метод имитации состоявшейся хозяйственной деятельности по контрактам. При этом будут задействованы документы типовой конфигурации, но объектами учетных действий в ряде случаев будут выступать не фактически использованные виды ресурсов, а их обобщенное представление. Раскрытие оборотов с обобщенными учетными позициями до фактических первичных документов и видов ресурсов осуществляется из архива предыдущей информационной системы. Такой подход позволяет существенно снизить трудоемкость занесения остатков, исключить данные, утратившие актуальность для продолжения выполнения контракта.

На момент запуска информационной системы в эксплуатацию 1 января 2019 года у организации ООО «Регион» было два действующих контракта ГОЗ. Контракт 1419187200102000002500000/ГОЗ-10 от 01.10.2014 представлен в демонстрационной базе направлением деятельности **Контракт ГОЗ-10** и договором с клиентом

ГОЗ-10 от 01.10.2014, контракт 1419187200102000002500000/**ГОЗ-20 от 01.01.2018** – направлением деятельности **Контракт ГОЗ-20** и договором с клиентом **ГОЗ-20 от 01.01.2018**. Подробное описание контрактов как объектов информационной системы дается в разделе «Исполняемые контракты».

Порядок отражения схожих по смыслу хозяйственных операций зависит от их классификации в разные периоды времени. По контракту ГОЗ-10 показывается занесение данных по операциям контракта, которые были выполнены до открытия отдельного счета контракта, по контракту ГОЗ-20 – при финансировании контракта через отдельный счет. Периоды выполнения контрактов ГОЗ-10 и ГОЗ-20 частично совпадают, в силу этого занесение данных о производственных затратах контрактов должно происходить совместно. Для занесения оборотов по контрактам необходима следующая информация:

- отчеты исполнения контрактов на дату запуска информационной системы в эксплуатацию;
- остатки номенклатуры контрактов (материалы, полуфабрикаты, продукция, товары) на складах;
- остатки номенклатуры контрактов (неиспользованные материалы, выпущенные полуфабрикаты) в составе незавершенного производства;
- состав накопленных производственных затрат контракта за все время выполнения в разрезе производственных подразделений;
- сумма производственной себестоимости выпущенных изделий контрактов (полуфабрикатов, готовой продукции).

В отчетности исполнения контрактов ГОЗ на 31 декабря 2018 года по контракту ГОЗ-10 были отражены следующие данные – рисунок 5.1.

В отчетности исполнения контрактов ГОЗ на 31 декабря 2018 года по контракту ГОЗ-20 были отражены следующие данные – рисунок 5.2.

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Состояние		Движение ресурсов		Использование ресурсов					
		Сальдо операций, руб. коп.	3	Движение в рамках контракта, руб. коп.	4	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	6	Списание в рамках контракта, руб. коп.	7	Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.	9
1.	Финансирование контракта		16 260 000								
1.1.	Денежные средства, полученные от заказчика	8 260 000		590 000				8 850 000			
1.2.	Кредиты банка	8 000 000				1 000 000		9 000 000			
1.3.	Задолженность по процентам по кредитам	0		960 000		120 000		1 080 000			
2	Распределение ресурсов контракта		15 640 000								
2.1.	Денежные средства		9 400 000			0		1 550 000		6 900 000	
2.1.1.	Денежные средства на отдельном счете	9 400 000		17 850 000				1 550 000		6 900 000	
2.2.	Запасы		50 200		50 200	0		0		0	
2.2.3.	Полуфабрикаты на складах	50 200		50 200							
2.3.	Производство		3 344 800		0	3 900 000		555 200		0	
2.3.1.	Загрты на материалы	1 000 000				1 000 000					
2.3.2.	Загрты на оплату труда	800 000				800 000					
2.3.3.	Прочие производственные загрты	600 000									
2.3.4.	Общепроизводственные загрты	800 000				800 000					
2.3.5.	Общехозяйственные загрты	700 000				700 000					
2.3.7.	Выпуск полуфабрикатов, внутренних работ	-50 200						50 200			
2.3.8.	Выпуск продукции	-505 000						505 000			
2.4.	Готовый товар на складе		0		505 000			505 000			
3.	Отгрузка товара, выполнение работ,		649 000								
3.1.	Себестоимость реализованной продукции	505 000		505 000							
3.4.	Проценты по кредитам банка	1 080 000		1 080 000							
3.5.	НДС с выручки от продаж	1 260 000				1 260 000					
3.6.	Прибыль контракта	-2 196 000									
4.	(+) Привлечение ресурсов в контракт /		-620 000			6 280 000				6 900 000	
5.	Списание денежных средств с отдельного										

Рис. 5.1. Данные отчетности по контракту ГОЗ-10 на 31.12.2018

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Состояние		Движение ресурсов		Использование ресурсов					
		Сальдо операций, руб. коп.	3	Движение в рамках контракта, руб. коп.	4	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	6	Списание в рамках контракта, руб. коп.	7	Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.	9
1.	Финансирование контракта		12 164 620,00								
1.1.	Денежные средства, полученные от заказчика	11 800 000						11 800 000			
1.4.	Задолженность перед поставщиками	364 620		1 725 000		45 000		2 134 620			
2	Распределение ресурсов контракта		12 509 000,00								
2.1.	Денежные средства		6 170 000		12 985 000	95 000		2 910 000		4 000 000	
2.1.1.	Денежные средства на отдельном счете	5 875 000		11 800 000				1 925 000		4 000 000	
2.1.3.	Авансы, выданные поставщикам	295 000		1 185 000		95 000		985 000			
2.2.	Запасы		334 000		2 084 620	25 000		1 450 000		325 620	
2.2.1.	Материалы на складах	334 000		1 759 000		25 000		1 450 000			
2.2.2.	НДС входящий	0		325 620						325 620	
2.3.	Производство		4 250 000		1 500 000	2 750 000		0		0	
2.3.1.	Загрты на материалы	2 350 000		1 450 000		900 000					
2.3.2.	Загрты на оплату труда	600 000				600 000					
2.3.3.	Прочие производственные загрты	200 000		50 000		150 000					
2.3.4.	Общепроизводственные загрты	600 000				600 000					
2.3.5.	Общехозяйственные загрты	500 000				500 000					
2.4.	Готовый товар на складе		0								
3.	Отгрузка товара, выполнение работ,										
3.5.	НДС с выручки от продаж	1 755 000,00				1 755 000,00					
3.6.	Прибыль контракта	-1 755 000,00									
4.	(+) Привлечение ресурсов в контракт /		344 380,00			4 670 000,00				4 325 620,00	
5.	Списание денежных средств с отдельного										

Рис. 5.2. Данные отчетности по контракту ГОЗ-20 на 31.12.2018

Занесение оборотов по операциям контрактов должно обеспечить аналогичное заполнение отчетности по контрактам на указанную отчетную дату 31.12.2018 (далее – отчетная дата). Для простоты изложения в текущей главе ячейки отчета именуются по номеру строки и графы, опускаются полные наименования показателей и граф. Например, обозначение **Строка 1.1 графа 7** соответствует ячейке по показателю **1.1. Денежные средства, полученные от заказчика** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**

Для выбора способа указания данных в ячейке необходимо определить:

- типы операций, документирование которых обеспечивает заполнение рассматриваемой ячейки отчета;
- детализацию занесения данных (возможность свернуть данные по операциям);
- аналитику занесения переходящих операций.

Рассмотрим несколько блоков операций.

Расчеты с контрагентами и движение денежных средств контракта

Состав операций

Операции данного блока отражаются по следующим показателям отчетности исполнения контрактов ГОЗ:

- **1.1. Денежные средства, полученные от заказчика;**
- **1.2. Кредиты банка;**
- **1.3. Задолженность по процентам по кредитам;**
- **1.4. Задолженность перед поставщиками;**
- **2.1.1. Денежные средства на отдельном счете;**
- **2.1.2. Денежные средства на депозитах в банке;**
- **2.1.3. Авансы, выданные поставщикам.**

В основе взаимодействия организации с различными контрагентами лежат договорные отношения. Если на отчетную дату исполнение договоров продолжается, то они как объекты расчетов должны быть представлены в информационной системе.

К ним относятся:

- контракт с клиентом **ГОЗ-10 от 01.10.2014** – расчеты в рамках ГОЗ с заказчиком АО «Свет»;
- контракт с клиентом **ГОЗ-20 от 01.01.2018** – расчеты в рамках ГОЗ с заказчиком АО «Корпорация БУМ»;
- кредитный договор **Кредит 2 ГОЗ-10 от 03.01.2018** – расчеты в рамках ГОЗ с уполномоченным банком-кредитором ПАО «Сбербанк»;
- контракт с поставщиком **ГОЗ-20-0001 от 01.10.2018** – расчеты с участником кооперации НПО «Монолит»;
- контракт с поставщиком **ГОЗ-20-0004 от 01.12.2018** – расчеты с участником кооперации ООО «Забор-СТ».

Формирование задолженности организации перед заказчиками ГОЗ на отчетную дату показано в таблице 5.1.

Таблица 5.1. Задолженность организации перед заказчиками ГОЗ на 31.12.2018

Операция/Контракт с заказчиком	ГОЗ-10	ГОЗ-20
Аванс на расчетный счет		5900000,00
Аванс на отдельный счет		11800000,00
Возврат аванса с отдельного счета	590000,00	
Реализация	649000,00	
Дебиторская задолженность по контракту	0,00	0,00
Кредиторская задолженность по контракту	7611000,00	11800000,00

Также следует занести те договоры, исполнение которых завершено, но они необходимы для корректного отражения выполненных операций в рамках информационной системы. Кредитный договор **Кредит 1 ГОЗ-10 от 01.11.2014** применяется для отражения расчетов в рамках ГОЗ с банком-кредитором ПАО Сбербанк. Задолженность организации перед кредитными организациями в рамках ГОЗ на отчетную дату показана в таблице 5.2.

Таблица 5.2. Задолженность организации перед заказчиками ГОЗ на 31.12.2018

Операция/Договор с кредитором	Кредит 1 ГОЗ-10	Кредит 2 ГОЗ-10
Характер кредитного договора	Краткосрочный договор	Долгосрочный договор
Получено кредитных средств (основной долг)	1000000,00	8000000,00
Погашено кредитных средств (основной долг)	1000000,00	
Начислено процентов	120000,00	960000,00
Уплачено процентов	120000,00	960000,00
Задолженность по основному долгу	0,00	8000000,00
Задолженность по процентам	0,00	0,00

В силу ранее принятого допущения по контракту ГОЗ-10 (основная хозяйственная деятельность велась до открытия отдельного счета) ограничен состав отражаемых операций. В указанный период отсутствовали требования об обособленном учете движения денежных средств и расчетов с поставщиками. Как результат, на момент запуска информационной системы в эксплуатацию не заполняются следующие ячейки отчета по контракту ГОЗ-10:

- по показателю **1.4. Задолженность перед поставщиками;**
- по показателю **2.1.2. Денежные средства на депозитах в банке;**
- по показателю **2.1.3. Авансы, выданные поставщикам;**
- по показателю **2.2.2. Входящий НДС;**
- графы **4. Движение в рамках контракта, руб. коп.** по показателям:
 - **2.2.1. Материалы на складах;**
 - **2.2.5. Расходы будущих периодов;**
 - **2.2.6. Средства производства.**

Для контракта ГОЗ-20 указанных ограничений нет. При этом информация по контрактам с участниками кооперации может быть представлена с разной степенью детализации. Создание контрактов с участниками кооперации, полностью исполненных на отчетную дату, можно исключить, отразив общий оборот по операциям их исполнения, без разбивки по контрактам. Для занесения таких операций в рамках контракта ГОЗ-20 создан специальный договор

Служебный ГОЗ-20 в списке **Договоры с поставщиками**. Расчеты по нему отражаются с аналитикой по направлению деятельности **Контракт ГОЗ-20**. На отчетную дату сальдо расчетов по данному договору отсутствует, и его использование не влияет на занесение остатков по расчетам с поставщиками. По каждому контракту ГОЗ создается свой отдельный служебный договор с привязкой к соответствующему направлению деятельности. Формирование задолженности организации перед участниками кооперации в рамках контракта ГОЗ-20 на отчетную дату показано в таблице 5.3.

Таблица 5.3. Задолженность организации перед участниками кооперации контракта ГОЗ-20 на 31.12.2018

Операция/Контракт с поставщиком	ГОЗ-20-0001	ГОЗ-20-0004	Служебный ГОЗ-20
Аванс с отдельного счета		590000,00	595000,00
Аванс с расчетного счета			95000,00
Поставка	364620,00	295000,00	1475000,00
Зачет аванса		295000,00	690000,00
Оплата поставки с отдельного счета			740000,00
Оплата поставки с расчетного счета			45000,00
Дебиторская задолженность по контракту	0,00	295000,00	0,00
Кредиторская задолженность по контракту	364620,00	0,00	0,00

Информация из таблиц 5.1–5.3 представляет собой исходные данные для занесения оборотов выполненных операций расчетов по контрактам ГОЗ-10 и ГОЗ-20. Движение денежных средств подтверждается банковскими выписками. Отдельные счета обеспечивают физическое обособление денежных средств по контрактам.

Контракт ГОЗ-10. Строка 1.1

Для контракта ГОЗ-10 на рисунке 5.1 в ячейке **Строка 1.1 графа 7** указана сумма 8850000,00 руб. Объектом расчетов по контракту ГОЗ-10 выступает договор в целом. Для корректного отражения данной суммы необходимо знать банковские счета организации, на которые поступили платежи от заказчика. До открытия отдельного счета финансирование контракта ГОЗ-10 выполнялось через расчетный счет – поступил аванс в размере 5900000,00 руб.

Денежные средства на расчетном счете организации не имеют обособления по направлениям деятельности. Для сохранения баланса отчетности исполнения контрактов ГОЗ поступления денежных средств на расчетный счет отражаются транзитным отражением по показателю **2.1.1. Денежные средства на отдельном счете**. Схема документов представлена на рисунке 5.3.



Рис. 5.3. Схема документов для отражения финансирования контракта ГОЗ-10 через расчетный счет организации

Платежи заказчика, поступившие на расчетный счет организации

Контракт	Сумма, руб.	Документ / Проводки (Дт – Кт – Аналитика) / Отчетность			
ГОЗ-10	5900000,00	Поступление безналичных ДС РЕ00-000001 от 02.11.2018			
		51	Контракт ГОЗ-10	62.02	Контракт ГОЗ-10
ГОЗ-10	900000,00	Счет-фактура выданный (аванс) РЕ00-А00003 от 02.11.2018			
		76.АВ	Контракт ГОЗ-10	68.02	<>
ГОЗ-10	5900000,00	Списание безналичных ДС РЕ00-П00001 от 02.11.2018			
		000	<>	51	Контракт ГОЗ-10
Наименование показателя/ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.	Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.	
	4	6	7	9	
1.1. Денежные средства, полученные от заказчика			5900000,00		
2.1.1. Денежные средства на отдельном счете	5900000,00			5900000,00	
3.5. НДС с выручки от продаж		900000,00			

В отчетности финансирование контракта через расчетный счет организации отражается:

- увеличением источников финансирования контракта ГОЗ-10 на сумму полученного аванса 5 900 000,00 руб. по показателю **1.1. Денежные средства, полученные от заказчика** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**;
- увеличением финансовых ресурсов контракта ГОЗ-10 в виде денежных средств на отдельном счете на сумму 5 900 000,00 руб. (условное отражение) по показателю **2.1.1. Денежные средства на отдельном счете** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**;
- уменьшением финансовых ресурсов контракта ГОЗ-10 в виде денежных средств на отдельном счете на сумму 5 900 000,00 руб. (условное отражение на основании предположения, что на отчетную дату все полученные таким образом денежные средства были использованы) по показателю **2.1.1. Денежные средства на отдельном счете** в графе **Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.**;
- уменьшением значения контрольного правила на сумму 5 900 000,00 руб. по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта**;
- увеличением расходов контракта ГОЗ-10 на сумму начисленного НДС с полученного аванса 900 000,00 руб. (необходимо в переводном балансе предусмотреть уточнение аналитики по направлениям деятельности для сумм на счете 76.АВ «НДС по авансам и предоплатам») по показателю **3.5. НДС с выручки от продаж** в графе **Привлечение ресурсов организации, руб. коп.**;
- увеличением значения контрольного правила на сумму 900 000,00 руб. по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта**.

Предложенный вариант занесения определяет проверку для значения в ячейке **Строка 2.1.1 графа 9**. Это значение не может быть меньше суммы оформленной операции в размере 5 900 000,00 руб. Условие соблюдается: 5 900 000,00 руб. < 6 900 000,00 руб.

Аванс в размере 2 950 000,00 руб. заказчик перечислил на отдельный счет контракта. Каждое поступление желательно заносить отдельной суммой, чтобы иметь возможность при зачете аванса ссылаться на конкретный документ. Операция оформлена документом **Поступление безналичных ДС РЕ00-00002 от 02.12.2018**.

Платежи заказчика, поступившие на отдельный счет контракта

Контракт	Сумма, руб.	Документ / Проводки (Дт – Кт – Аналитика) / Отчетность			
ГОЗ-10	2950000,00	Поступление безналичных ДС РЕ00-000002 от 02.12.2018			
		51	Контракт ГОЗ-10	62.02	Контракт ГОЗ-10
ГОЗ-10	450000,00	Счет-фактура выданный (аванс) РЕ00-А00002 от 02.12.2018			
		76.АВ	Контракт ГОЗ-10	68.02	<>
Наименование показателя/ресурса		Движение в рамках контракта, руб. коп.	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.	
		4	6	7	
1.1. Денежные средства, полученные от заказчика				2950000,00	
2.1.1. Денежные средства на отдельном счете		2950000,00			
3.5. НДС с выручки от продаж			450000,00		

В отчетности платежи от заказчика, поступившие на отдельный счет контракта, отражаются:

- увеличением источников финансирования контракта ГОЗ-10 на сумму 2950000,00 руб. по показателю **1.1. Денежные средства, полученные от заказчика** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**;
- увеличением финансовых ресурсов контракта ГОЗ-10 в виде денежных средств на отдельном счете на сумму 2950000,00 руб. по показателю **2.1.1. Денежные средства на отдельном счете** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**;
- увеличением расходов контракта ГОЗ-10 на сумму начисленного НДС с полученного аванса 450000,00 руб. по показателю **3.5. НДС с выручки от продаж** в графе **Привлечение ресурсов организации, руб. коп.**;
- увеличением значения контрольного правила на сумму 450000,00 руб. по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта.**

Для контракта ГОЗ-10 на рисунке 5.1 в ячейке **Строка 1.1 графа 4** указана сумма 590 000,00 руб. Она трактуется как возврат части полученного от заказчика аванса с отдельного счета контракта. Для ее регистрации предусмотрен отдельный тип операции документов **Списание безналичных ДС**.

Возврат излишне полученного аванса с отдельного счета контракта

Контракт	Сумма, руб.	Документ / Проводки (Дт – Кт – Аналитика) / Отчетность			
ГОЗ-10	590000,00	Списание безналичных ДС РЕ00-П00003 от 02.12.2018			
	590000,00	76.02	Контракт ГОЗ-10	51	Контракт ГОЗ-10
	590000,00	62.02	Контракт ГОЗ-10	76.02	Контракт ГОЗ-10
ГОЗ-10	90000,00	Счет-фактура выданный (аванс) РЕ00-А00003 от 02.11.2018			
		68.02	< >	76.АВ	Контракт ГОЗ-10
Наименование показателя/ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.		
	4	6	7		
1.1. Денежные средства, полученные от заказчика	590000,00				
2.1.1. Денежные средства на отдельном счете			590000,00		
3.5. НДС с выручки от продаж		-90000,00			

В отчетности возврат излишне полученного аванса с отдельного счета контракта отражается:

- уменьшением источников финансирования контракта ГОЗ-10 на сумму 590 000,00 руб. по показателю **1.1. Денежные средства, полученные от заказчика** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**;
- уменьшением финансовых ресурсов контракта ГОЗ-10 в виде денежных средств на отдельном счете контракта на сумму 590 000,00 руб. по показателю **2.1.1. Денежные средства на отдельном счете** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**;
- уменьшением расходов контракта ГОЗ-10 на сумму принятого к вычету НДС с полученного аванса вследствие

возвратной операции 90 000,00 руб. по показателю **3.5. НДС с выручки от продаж** в графе **Привлечение ресурсов организации, руб. коп.**;

- уменьшением значения контрольного правила на сумму 90 000,00 руб. по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта.**

Контракт ГОЗ-10. Строка 1.2

Для контракта ГОЗ-20 на рисунке 5.1 в ячейке **Строка 1.2 графа 7** указана сумма 9 000 000,00 руб. Для отражения операций с кредитными средствами контракта необходимо занести кредитные договоры. Для корректного отражения суммы кредитов необходимо знать банковские счета организации, на которые они поступили. До открытия отдельного счета кредитные средства перечислялись на расчетный счет, общая сумма поступлений составила 1 000 000,00 руб. В рамках раздельного учета денежные средства на расчетном счете организации не обособляются. Для сохранения баланса отчетной формы поступления денежных средств на расчетный счет показываются транзитным отражением по показателю **2.1.1. Денежные средства на отдельном счете.** Схема документов представлена на рисунке 5.4.

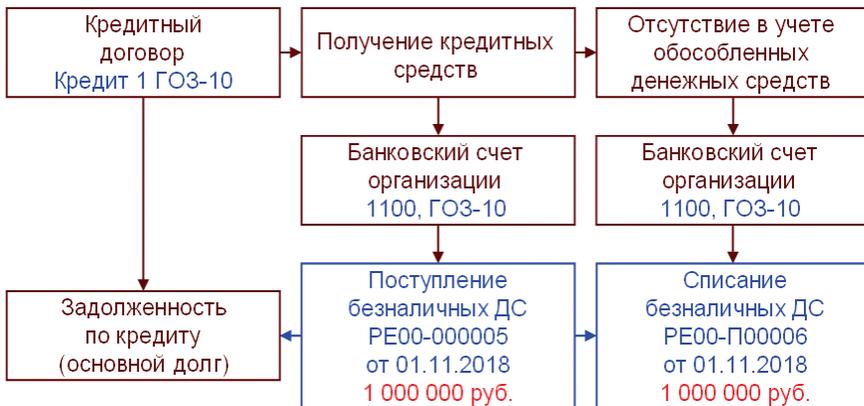


Рис. 5.4. Схема документов для отражения полученных кредитов по контракту ГОЗ-10 на расчетный счет организации

Кредит контракта, поступивший на расчетный счет организации

Контракт	Сумма, руб.	Документ / Проводки (Дт – Кт – Аналитика) / Отчетность		
ГОЗ-10	1000000,00	Поступление безналичных ДС РЕ00-000005 от 01.11.2018		
		51	Контракт ГОЗ-10	66.01 Контракт ГОЗ-10
ГОЗ-10	1000000,00	Списание безналичных ДС РЕ00-П00006 от 01.11.2018		
		000 < >		51 Контракт ГОЗ-10
Наименование показателя/ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.	Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.	
	4	7	9	
1.2. Кредиты банка		1000000,00		
2.1.1. Денежные средства на отдельном счете	1000000,00		1000000,00	

В отчетности поступление кредитных средств на расчетный счет отражается:

- увеличением источников финансирования контракта ГОЗ-10 за счет кредитных средств контракта на сумму 1 000 000,00 руб. по показателю **1.2. Кредиты банка** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**;
- увеличением финансовых ресурсов контракта ГОЗ-10 в виде денежных средств на отдельном счете (условное отражение) на сумму 1 000 000,00 руб. по показателю **2.1.1. Денежные средства на отдельном счете** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**;
- уменьшением финансовых ресурсов контракта ГОЗ-10 в виде денежных средств на отдельном счете на сумму 1 000 000,00 руб. (условное отражение на основании предположения, что на отчетную дату все полученные таким образом денежные средства были использованы) по показателю **2.1.1. Денежные средства на отдельном счете** в графе **Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.**

Предложенный вариант занесения определяет проверку для значения в ячейке **Строка 2.1.1 графа 9**. В дополнение к проверке, указанной в разделе «Состав операций» для суммы

5 900 000,00 руб., выполняется проверка еще на 1 000 000,00 руб. Значение в ячейке **Строка 2.1.1 графа 9** не может быть меньше общей суммы обеих операций в размере 6 900 000,00 руб. Условие соблюдается: 6 900 000,00 руб. = 6 900 000,00 руб.

Кредит в размере 8 000 000,00 руб. получен в уполномоченном банке на отдельный счет контракта по кредитному договору **Кредит 2 ГОЗ-10 от 03.01.2018**. Операция оформлена документом **Поступление безналичных ДС РЕ00-00003 от 03.12.2018**.

Кредит контракта, поступивший на отдельный счет контракта

Контракт	Сумма, руб.	Документ / Проводки (Дт – Кт – Аналитика) / Отчетность			
ГОЗ-10	8000000,00	Поступление безналичных ДС РЕ00-000003 от 03.12.2018			
		51	Контракт ГОЗ-10	66.01	Контракт ГОЗ-10
Наименование показателя/ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.		Списание в рамках контракта, руб. коп.		
	4		7		
1.1. Кредиты банка			8000000,00		
2.1.1. Денежные средства на отдельном счете	8000000,00				

В отчетности поступление кредитных средств на отдельный счет контракта отражается:

- увеличением источников финансирования контракта ГОЗ-10 за счет кредитных средств контракта на сумму 8 000 000,00 руб. по показателю **1.2. Кредиты банка** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**;
- увеличением финансовых ресурсов контракта ГОЗ-10 в виде денежных средств на отдельном счете на сумму 8 000 000,00 руб. по показателю **2.1.1. Денежные средства на отдельном счете** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**

Для контракта ГОЗ-10 на рисунке 5.1 в ячейке **Строка 1.2 графа 6** указана сумма 1 000 000,00 руб. Она трактуется как погашение основного долга по кредиту, выполненное с расчетного счета организации. Основной долг по кредитному договору **Кредит 1 ГОЗ-10 от 01.11.2014** был погашен с расчетного счета.

Возврат суммы кредита с расчетного счета организации

Контракт	Сумма, руб.	Документ / Проводки (Дт – Кт – Аналитика) / Отчетность
ГОЗ-10	1000000,00	Списание безналичных ДС РЕ00-П00005 от 01.11.2018
		66.01 Контракт ГОЗ-10 51 <>
Наименование показателя/ресурса	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
	6	7
1.2. Кредиты банка	1000000,00	

В отчетности возврат суммы кредита с расчетного счета организации отражается:

- уменьшением источников финансирования контракта ГОЗ-10 из-за погашения кредита контракта на сумму 1 000 000,00 руб. по показателю **1.2. Кредиты банка** в графе **Привлечение ресурсов организации, руб. коп.**;
- увеличением значения контрольного правила на сумму 1 000 000,00 руб. по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта.**

Контракт ГОЗ-10. Строка 1.3

Для контракта ГОЗ-10 на рисунке 5.1 в ячейке **Строка 1.3 графа 7** указана сумма 1 080 000,00 руб. Это сумма начисленных процентов по кредитным договорам контракта:

- 120 000,00 руб. – проценты по кредитному договору **Кредит 1 ГОЗ-10 от 01.11.2014**;
- 960 000,00 руб. – проценты по кредитному договору **Кредит 2 ГОЗ-10 от 03.01.2018**.

Каждая сумма начисленных процентов оформлена отдельным документом в рамках соответствующего кредитного договора.

Начисление процентов по кредиту 1

Контракт	Сумма, руб.	Документ / Проводки (Дт – Кт – Аналитика) / Отчетность			
ГОЗ-10	120000,00	Начисления по кредитам и депозитам РЕ00-000002 от 01.11.2018			
		91.02	Контракт ГОЗ-10	66.02	Контракт ГОЗ-10
Наименование показателя/ресурса		Движение в рамках контракта, руб. коп.		Списание в рамках контракта, руб. коп.	
		4		7	
1.3. Задолженность по процентам по кредитам				120000,00	
3.4. Проценты по кредитам банка		120000,00			

В отчетности начисление процентов по кредитному договору контракта отражается:

- увеличением источников финансирования контракта ГОЗ-10 за счет непогашенной задолженности по процентам кредитов контракта на сумму 120 000,00 руб. по показателю **1.3. Задолженность по процентам по кредитам** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**;
- увеличением непроизводственных расходов контракта ГОЗ-10 вследствие начисления процентов по кредитам контракта на сумму 120 000,00 руб. по показателю **3.4. Проценты по кредитам банка** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**

Начисление процентов по кредиту 2

Контракт	Сумма, руб.	Документ / Проводки (Дт – Кт – Аналитика) / Отчетность			
ГОЗ-10	960000,00	Начисления по кредитам и депозитам РЕ00-000001 от 03.12.2018			
		91.02	Контракт ГОЗ-10	66.02	Контракт ГОЗ-10
Наименование показателя/ресурса		Движение в рамках контракта, руб. коп.		Списание в рамках контракта, руб. коп.	
		4		7	
1.3. Задолженность по процентам по кредитам				960000,00	
3.4. Проценты по кредитам банка		960000,00			

В отчетности начисление процентов по кредитному договору контракта отражается:

- увеличением источников финансирования контракта ГОЗ-10 за счет непогашенной задолженности по процентам кредитов контракта на сумму 960 000,00 руб. по показателю **1.3. Задолженность по процентам по кредитам** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**;
- увеличением непроизводственных расходов контракта ГОЗ-10 вследствие начисления процентов по кредитам контракта на сумму 960 000,00 руб. по показателю **3.4. Проценты по кредитам банка** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**

Для контракта ГОЗ-10 на рисунке 5.1 в ячейке **Строка 1.3 графа 6** указана сумма 120 000,00 руб. Это сумма процентов по кредитному договору **Кредит 1 ГОЗ-10 от 01.11.2014**, уплаченных с расчетного счета организации.

Уплата процентов по кредиту с расчетного счета организации

Контракт	Сумма, руб.	Документ / Проводки (Дт – Кт – Аналитика) / Отчетность		
ГОЗ-10	120000,00	Списание безналичных ДС РЕ00-П00004 от 01.11.2018		
		66.02	Контракт ГОЗ-10	51 <>
Наименование показателя/ресурса	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.		
	6	7		
1.3. Задолженность по процентам по кредитам	120000,00			

В отчетности уплата процентов по кредитному договору контракта с расчетного счета организации отражается:

- уменьшением источников финансирования контракта ГОЗ-10 из-за погашения задолженности по процентам кредитов контракта на сумму 120 000,00 руб. по показателю **1.2. Кредиты банка** в графе **Привлечение ресурсов организации, руб. коп.**;
- увеличением значения контрольного правила на сумму 120 000,00 руб. по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта.**

Для контракта ГОЗ-10 на рисунке 5.1 в ячейке **Строка 1.3 графа 4** указана сумма 960 000,00 руб. Это сумма процентов по кредитному договору **Кредит 2 ГОЗ-10 от 03.01.2018**, уплаченных с отдельного счета контракта.

Уплата процентов по кредиту с отдельного счета контракта

Контракт	Сумма, руб.	Документ / Проводки (Дт – Кт – Аналитика) / Отчетность			
ГОЗ-10	960000,00	Списание безналичных ДС РЕ00-П000002 от 03.12.2018			
		66.02	Контракт ГОЗ-10	51	Контракт ГОЗ-10
Наименование показателя/ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.		Списание в рамках контракта, руб. коп.		
	4		7		
1.3. Задолженность по процентам по кредитам	960000,00				
2.1.1. Денежные средства на отдельном счете			960000,00		

В отчетности уплата процентов по кредитному договору контракта с отдельного счета отражается:

- уменьшением источников финансирования контракта ГОЗ-10 из-за погашения задолженности по процентам кредитов контракта на сумму 960 000,00 руб. по показателю **1.3. Задолженность по процентам по кредитам** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**;
- уменьшением финансовых ресурсов контракта ГОЗ-10 в виде денежных средств на отдельном счете контракта на сумму 960 000,00 руб. по показателю **2.1.1. Денежные средства на отдельном счете** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**

Указанная операция определяет проверку для значения в ячейке **Строка 2.1.1 графа 7**. Это значение не может быть меньше суммы оформленной операции в размере 960 000,00 руб. Условие соблюдается: 960 000,00 руб. < 1 550 000,00 руб.

Контракт ГОЗ-10. Строка 2.1.1

Для контракта ГОЗ-10 на рисунке 5.1 в ячейке **Строка 2.1.1 графа 4** указана сумма 17 850 000,00 руб. Она показывает на отчетную дату общую сумму операций поступления денежных средств контракта – на расчетный счет организации и на отдельный счет контракта. Ранее были оформлены операции на следующие суммы:

- 5 900 000,00 руб. – платежи от заказчика на расчетный счет;
- 2 950 000,00 руб. – платежи от заказчика на отдельный счет;
- 1 000 000,00 руб. – кредит, поступивший на расчетный счет;
- 8 000 000,00 руб. – кредит, поступивший на отдельный счет.

Внесение дополнительных операций не требуется.

Для контракта ГОЗ-10 на рисунке 5.1 в ячейке **Строка 2.1.1 графа 7** указана сумма 1 550 000,00 руб. Она показывает на отчетную дату сумму операций расхода денежных средств с отдельного счета в рамках контракта. Ранее были оформлены операции на следующие суммы:

- 590 000,00 руб. – возврат излишне полученного аванса;
- 960 000,00 руб. – уплата процентов по кредитному договору.

Внесение дополнительных операций не требуется.

На рисунке 5.1 в ячейке **Строка 2.1.1 графа 9** указана сумма 6 900 000,00 руб. Она показывает на отчетную дату сумму операций расхода денежных средств с отдельного счета контракты на нужды организации. При занесении остатков в ячейке условно отражаются суммы, поступившие по контракту на расчетный счет организации. Ранее были оформлены операции на следующие суммы:

- 5 900 000,00 руб. – платежи от заказчика на расчетный счет;
- 1 000 000,00 руб. – кредит, поступивший на расчетный счет.

Внесение дополнительных операций не требуется.

Таким образом, по показателю **2.1.1. Денежные средства на отдельном счете** транзитом была отражена сумма операций финансирования контракта через расчетный счет организации в размере 6 900 000,00 руб. В остальном обороты по нему

соответствуют движению денежных средств на отдельном счете контракта **1100, ГОЗ-10**. На отчетную дату сальдо по показателю **2.1.1. Денежные средства на отдельном счете** в сумме 9 400 000,00 руб. подтверждается остатком денежных средств на отдельном счете контракта – список **Казначейство – Банк – Безналичные платежи** за период с 01.11.2018 по 31.12.2018 с отбором по банковскому счету **1100, ГОЗ-10**.

Контракт ГОЗ-20. Строка 1.1

Для контракта ГОЗ-20 на рисунке 5.2 в ячейке **Строка 1.1 графа 7** указана сумма 11 800 000,00 руб. Объектом расчетов по контракту ГОЗ-20 выступает договор в целом. Платежи от заказчика поступают на отдельный счет контракта. Каждое поступление желательно заносить отдельной суммой, чтобы иметь возможность при зачете аванса ссылаться на конкретный документ. В рамках примера по контракту ГОЗ-20 показано получение одного перечисления от заказчика.

Платежи заказчика, поступившие на отдельный счет контракта

Контракт	Сумма, руб.	Документ / Проводки (Дт – Кт – Аналитика) / Отчетность			
ГОЗ-20	11800000,00	Поступление безналичных ДС РЕ00-000004 от 04.12.2018			
		51	Контракт ГОЗ-20	62.02	Контракт ГОЗ-20
ГОЗ-20	1800000,00	Счет-фактура выданный (аванс) РЕ00-A00005 от 04.12.2018			
		76.АВ	Контракт ГОЗ-20	68.02	<>
Наименование показателя/ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.		
	4	6	7		
1.1. Денежные средства, полученные от заказчика					11800000,00
2.1.1. Денежные средства на отдельном счете	11800000,00				
3.5. НДС с выручки от продаж			1800000,00		

В отчетности платежи от заказчика, поступившие на отдельный счет контракта, отражаются:

- увеличением источников финансирования контракта ГОЗ-20 на сумму полученного аванса 11 800 000,00 руб. по показателю **1.1. Денежные средства, полученные от заказчика** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**;
- увеличением финансовых ресурсов контракта ГОЗ-20 в виде денежных средств на отдельном счете на сумму 11 800 000,00 руб. по показателю **2.1.1. Денежные средства на отдельном счете** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**;
- увеличением расходов контракта ГОЗ-20 на сумму начисленного НДС с полученного аванса 1 800 000,00 руб. по показателю **3.5. НДС с выручки от продаж** в графе **Привлечение ресурсов организации, руб. коп.**;
- увеличением значения контрольного правила на сумму 1 800 000,00 руб. по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта.**

Контракт ГОЗ-20. Строка 1.4

На 31.12.2018 по контракту ГОЗ-20 есть несколько полностью исполненных и действующих контрактов с участниками кооперации. При оформлении операций поступления материальных ценностей или активировании работ (услуг) в учете всегда выделяются два вида действий: проведение расчетов и признание нового вида актива. Для каждого из них применяется свой вид детализации данных. Исходя из обобщенного подхода при занесении оборотов можно все договоры с участниками кооперации разделить на следующие группы:

- исполненный контракт + недействующая номенклатура:
 - контракт как отдельный объект расчетов в виде договора с поставщиком не выделяется, расчеты по нему отражаются в составе оборотов по договору **Служебный ГОЗ-20**;
 - закупленные материалы как отдельные номенклатурные позиции не выделяются, их стоимость учитывается по условной номенклатуре **Материал (ввод остатков)**;

- исполненный контракт + действующая номенклатура:
 - контракт как отдельный объект расчетов в виде договора с поставщиком не выделяется, расчеты по нему отражаются в составе оборотов по договору **Служебный ГОЗ-20**;
 - материалы, имеющиеся на остатках, заносятся отдельными номенклатурными позициями по договору **Служебный ГОЗ-20**;
- действующий контракт + недействующая номенклатура:
 - контракт регистрируется как отдельный объект расчетов в виде договора с поставщиком, по нему детально или с обобщением отражаются все выполненные ранее операции;
 - закупленные материалы как отдельные номенклатурные позиции не выделяются, их стоимость учитывается по условной номенклатуре **Материал (ввод остатков)**;
- действующий контракт + действующая номенклатура:
 - контракт регистрируется как отдельный объект расчетов в виде договора с поставщиком, по нему детально отражаются все выполненные ранее операции;
 - закупленные материалы заносятся отдельными номенклатурными позициями стандартными документами ввода остатков или как поступления по договору.

Аналогично материальным ценностям возможен учет активируемых работ, которые в информационной системе оформляются по номенклатурным позициям с видом номенклатуры **Работа**. Рассмотрим примеры операций с учетом приведенной выше классификации при занесении обобщенных данных.

Пример 1. Действующий контракт + действующая номенклатура.

Полностью дублируется отражение ранее проведенных закупок. Это самый точный, но и наиболее трудоемкий в исполнении вариант. Он целесообразен для контрактов ГОЗ на ранних стадиях выполнения, когда большинство номенклатурных позиций находятся на остатках склада, а работы – в составе незавершенного производства. Например, документом **Приобретение товаров и услуг РЕ00-000004 от 13.12.2018** активированы работы. Они отнесены в состав производственных затрат подразделения **Цех ЭК сборки** по условной номенклатуре **Подрядные работы**

(ввод остатков Цех ЭК сборки) и на отчетную дату остаются в составе незавершенного производства с обособлением под направление деятельности **Контракт ГОЗ-20**. Номенклатура работ может быть выбрана в четком соответствии с их содержанием. В отчетности исполнения контрактов ГОЗ операция отражается обычным образом.

Подрядные работы участника кооперации

Контракт	Сумма, руб.	Документ / Проводки (Дт – Кт – Аналитика) / Отчетность			
ГОЗ-20	59000,00	Приобретение услуг и прочих активов РЕ00-000004 от 13.12.2018			
	50000,00	20	Контракт ГОЗ-20	60.01	Контракт ГОЗ-20
	9000,00	19.04	Контракт ГОЗ-20	60.01	Контракт ГОЗ-20

Наименование показателя/ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
	4	7
1.4. Задолженность перед поставщиками		59000,00
2.2.2. НДС входящий	9000,00	
2.3.3. Прочие производственные затраты	50000,00	

В отчетности активирование подрядных работ участника кооперации отражается:

- увеличением источников финансирования контракта ГОЗ-20 за счет пока не погашенной задолженности перед участником кооперации контракта на сумму 59 000,00 руб. по показателю **1.4. Задолженность перед поставщиками** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**;
- увеличением ресурсов контракта ГОЗ-20 на сумму входящего НДС 9 000,00 руб. по показателю **2.2.2. НДС входящий** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**;
- увеличением запасов контракта ГОЗ-20 вследствие регистрации производственных затрат контракта на сумму 50 000,00 руб. по показателю **2.3.3. Прочие производственные затраты** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**

Материалы контракта ГОЗ-20, приобретение которых оформлено документом **Приобретение товаров и услуг РЕ00-000001 от 17.12.2018**, находятся на остатках склада **Склад электронных компонентов**. Показанное отражение подменяет стандартный вариант занесения остатков и сопоставимо с ним по трудоемкости. Предпочтительно для корректного заполнения отчетности исполнения контрактов ГОЗ, так как позволяет одновременно сформировать обороты по расчетам с поставщиками – участниками кооперации, сальдо по материальным остаткам и сумму входящего НДС.

Пример 2. Действующий контракт + недействующая номенклатура.

Все расчеты по контракту подлежат отражению, но точная детализация приобретаемых ресурсов не требуется. Данный вариант удобен, когда большой по составу перечень приобретенных номенклатурных позиций уже израсходован для изготовления изделий контракта или просто передан в производство, где отсутствует его детализация по номенклатуре. В отчетности исполнения контрактов ГОЗ стоимость таких материалов можно отразить общим оборотом по номенклатуре **Материал (ввод остатков)**. Это существенно снижает трудоемкость внесения остатков. Номенклатура **Материал (ввод остатков)** представляет собой служебную позицию со специфической единицей измерения **руб.**, что позволяет занести сумму остатка по количеству. Пример рассматриваемого варианта ввода остатков показан документом **Приобретение товаров и услуг РЕ00-000002 от 12.12.2018**. Документ оформлен в рамках действующего контракта с участником кооперации **ГОЗ-20-0004**, что позволяет одновременно отразить необходимые обороты по показателям **1.4. Задолженность перед поставщиками** и **2.2.2. НДС входящий**. В документе поступления табличная часть закладки **Товары** содержит две строки с обособленным товаром:

- **Круг 12 СтЗпс5** – номенклатурная позиция, присутствующая на 31.12.2018 на остатках склада, указывается в реальных единицах количества и по реальной стоимости: **1 000 кг. на 50 000,00 руб., без НДС**;
- **Материал (ввод остатков)** – специальная номенклатура для отражения общего движения нескольких номенклатурных позиций контракта показывается по общей стоимостной оценке **200 000,00 руб.**

Такой выбор номенклатуры не вносит изменений в отражение документа поступления в отчетности исполнения контрактов ГОЗ. Следующей обязательной операцией для номенклатуры **Материал (ввод остатков)** является передача в производство. На остатках склада условной номенклатуры на 31.12.2018 быть не может. Передача в производство оформлена документом **Передача материалов в кладовую РЕ00-000006 от 25.12.2018**. Дальнейшее движение условной номенклатуры рассматривается в одном из следующих разделов.

Пример 3. Исполненный контракт + недействующая номенклатура.

При наличии архивов старой информационной системы нет необходимости повторять в новой системе все факты хозяйственной деятельности. Можно ограничиться указанием только общих оборотов по ним. Такой пример показывает документ **Приобретение товаров и услуг РЕ00-000003 от 24.12.2018**, созданный в рамках договора **Служебный ГОЗ-20**. Сколько контрактов с участниками кооперации он охватывает, решается индивидуально по каждому контракту ГОЗ. Подобное занесение позволяет отразить обороты по расчетам и корректно заполнить показатели **1.4. Задолженность перед поставщиками** и **2.2.2. НДС входящий**. Аналогично предыдущему примеру условная номенклатура **Материал (ввод остатков)** должна быть списана в производство.

Контракт ГОЗ-20. Строка 2.1.1

Для контракта ГОЗ-20 на рисунке 5.2 в ячейке **Строка 2.1.1 графа 4** указана сумма 11 800 000,00 руб., которая совпадает с суммой полученного от заказчика аванса.

Для контракта ГОЗ-20 на рисунке 5.2 в ячейке **Строка 2.1.1 графа 7** указана сумма 1 925 000,00 руб. Она показывает на отчетную дату сумму операций расхода денежных средств с отдельного счета в рамках контракта:

- 590 000,00 руб. – перечисление аванса участнику кооперации по договору **ГОЗ-20-0004 от 01.12.2018** документом **Списание безналичных ДС РЕ00-П00008 от 19.12.2018**;
- 595 000,00 руб. – общая сумма авансов по контрактам с участниками кооперации, исполнение которых на отчетную дату полностью завершено, операция отражается по договору **Служебный ГОЗ-20** документом **Списание безналичных ДС РЕ00-П00009 от 20.12.2018**;

- 740 000,00 руб. – расчет за поставленные материалы участнику кооперации по договору **Служебный ГОЗ-20** документом **Списание безналичных ДС РЕ00-П00011 от 25.12.2018.**

Для контракта ГОЗ-20 на рисунке 5.2 в ячейке **Строка 2.1.1 графа 9** указана сумма 4 000 000,00 руб. Она показывает общую сумму всех прочих списаний с отдельного счета контракта. Операция оформлена документом **Списание безналичных ДС РЕ00-П00013 от 04.12.2018.**

Примеры отражения в отчетности исполнения контрактов ГОЗ аналогичных указанным выше операций были рассмотрены в главах 3 и 4.

Контракт ГОЗ-20. Строка 2.1.3

Для контракта ГОЗ-20 на рисунке 5.2 в ячейке **Строка 2.1.3 графа 4** указана сумма 1 185 000,00 руб. Она показывает общую сумму авансов, перечисленных участникам кооперации с отдельного счета контракта:

- 590 000,00 руб. – перечисление аванса участнику кооперации по договору **ГОЗ-20-0004 от 01.12.2018** документом **Списание безналичных ДС РЕ00-П00008 от 19.12.2018;**
- 595 000,00 руб. – перечисление аванса участнику кооперации по договору **Служебный ГОЗ-20** документом **Списание безналичных ДС РЕ00-П00009 от 20.12.2018.**

Для контракта ГОЗ-20 на рисунке 5.2 в ячейке **Строка 2.1.3 графа 6** указана сумма 95 000,00 руб. Она показывает общую сумму авансов, перечисленных участникам кооперации с расчетного счета по контрактам, исполнение которых на отчетную дату завершено, поэтому детализация не требуется. Перечисление оформлено по договору **Служебный ГОЗ-20** документом **Списание безналичных ДС РЕ00-П00010 от 20.12.2018.**

На рисунке 5.2 в ячейке **Строка 2.1.3 графа 7** указана сумма 985 000,00 руб. Она показывает сумму зачтенных авансов:

- 295 000,00 руб. – зачет аванса по договору **ГОЗ-20-0004 от 01.12.2018** по документу **Приобретение товаров и услуг РЕ00-000002 от 21.12.2018;**

- 690 000,00 руб. – зачет аванса по договору **Служебный ГОЗ-20** по документу **Приобретение товаров и услуг РЕ00-000003 от 24.12.2018.**

Примеры отражения аналогичных операций в отчетности исполнения контрактов ГОЗ были рассмотрены в главах 3 и 4.

Запасы на складах

Операции данного блока отражаются по следующим показателям отчетности исполнения контрактов ГОЗ:

- **2.2.1. Материалы на складах;**
- **2.2.2. НДС входящий;**
- **2.2.3. Полуфабрикаты на складах;**
- **2.2.4. Материалы, переданные в переработку;**
- **2.2.5. Расходы будущих периодов;**
- **2.2.6. Средства производства.**

Необходимо решить две задачи: занести сальдо на отчетную дату и показать, как оно образовалось. Обязательна детализация по номенклатурным позициям. В таблице 5.4 показаны остатки обособленных материалов контракта ГОЗ-20 на отчетную дату на складах.

Таблица 5.4. Остатки материалов, обособленных на складах под контракт ГОЗ-20 на 31.12.2018

Номенклатура	Количество	Ед. изм.	Стоимость
Склад электронных компонентов			
Круг 12 Ст3пс5	1500,00	кг	70000,00
Лист 0,663С2А	1000,00	кг	60000,00
Лист 0,8 Ст3пс5	1000,00	кг	50000,00
Лист 3 Ст3пс5	1200,00	кг	48000,00
Медь М2 Лента ДПРХ 0,4	400,00	кг	36000,00
Медь М2 Лента ДПРХ 0,75	500,00	кг	45000,00
Центральный склад			
Лист 8 Ст3пс5	500,00	кг	25000,00
Всего			334000,00

Информации, представленной в таблице 5.4, недостаточно. Необходимо сведения, как образовалось указанное сальдо. Например, номенклатура **Круг 12 СтЗпс5** приобреталась у двух участников кооперации по контрактам **ГОЗ-20-0001** и **ГОЗ-20-0004**. Можно сальдо занести одной суммой и отдельно показать обороты по указанным контрактам, соответствующие операциям приобретения материала **Круг 12 СтЗпс5**. Лучшим вариантом, но чуть более трудоемким, является подход, совмещающий обе потребности в занесении данных. Он ранее был рассмотрен в разделе «Контракт ГОЗ-20 – Строка 1.4» при рассмотрении оборотов расчетов по контрактам с участниками кооперации, когда созданы документы:

- **Приобретение товаров и услуг РЕ00-000001 от 17.12.2018** по договору ГОЗ-20-0001;
- **Приобретение товаров и услуг РЕ00-000002 от 12.12.2018** по договору ГОЗ-20-0004.

Для контракта ГОЗ-20 на рисунке 5.2 в ячейке **Строка 2.2.1 графа 4** указана сумма 1 759 000,00 руб. Она показывает на отчетную дату общую сумму операций поступления материалов контракта. Ранее были рассмотрены операции на следующие суммы:

- 259 000,00 руб. – оприходование материалов, присутствующих на остатках склада;
- 250 000,00 руб. – оприходование материалов, присутствующих на остатках склада, и указание обобщенной стоимости части ранее оприходованных на склад и списанных в производство материалов контракта;
- 1 250 000,00 руб. – обобщенная стоимость части ранее оприходованных на склад и списанных в производство материалов контракта.

Для контракта ГОЗ-20 на рисунке 5.2 в ячейке **Строка 2.2.1 графа 6** указана сумма 25 000,00 руб. Она показывает стоимость материала **Лист 8 СтЗсп5**, который был выделен для выполнения контракта ГОЗ-20 путем резервирования материалов на складе. На отчетную дату он остается на остатках склада. Для отражения используется пара документов – рисунок 5.5.

Стандартным документом ввода остатков собственных товаров организации заносится необходимый остаток на складе. Собственно резервирование оформляется документом **Корректировка назначения товаров РЕ00-000001 от 05.12.2018**. По данной схеме можно отразить операции с использованием условной

номенклатуры **Материал (ввод остатков)**. Отражение в отчетности исполнения контрактов ГОЗ документов **Корректировка назначения товаров** было рассмотрено ранее в главах 3 и 4.



Рис. 5.5. Пример занесения оборотов по операциям резервирования материалов под исполнение контракта ГОЗ-20

После отражения в ячейке **Строка 2.2.1 графа 7** операций списания условного материала со склада в производство на сумму 1 450 000,00 руб. в отчетности по показателю **2.2.1. Материалы на складах** остается сальдо в сумме 334 000,00 руб. Это соответствует данным таблицы 5.4. Контроль занесения остатков по основным материалам, учитываемым на счете 10.01 «Сырье и материалы» и обособленным под направление деятельности **Контракт ГОЗ-20**, выполняется стандартными бухгалтерскими отчетами – рисунок 5.6.

ООО "Регион"					
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10.01 за Декабрь 2018 г.					
Отбор: Направление деятельности Равно "Контракт ГОЗ-20" И Номенклатура В группе "06 Материалы"					
Счет	Показатели	Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Направление деятельности					
Склады					
Номенклатура					
10.01	БУ	334 000,00		334 000,00	
	Кол.	6 100,000		6 100,000	
Контракт ГОЗ-20	БУ	334 000,00		334 000,00	
	Кол.	6 100,000		6 100,000	
Склад электронных компонентов	БУ	309 000,00		309 000,00	
	Кол.	5 600,000		5 600,000	
Круг 12 СтЗпс5	БУ	70 000,00		70 000,00	
	Кол.	1 500,000		1 500,000	
Лист 0,6 63С2А	БУ	60 000,00		60 000,00	
	Кол.	1 000,000		1 000,000	
Лист 0,8 СтЗпс5	БУ	50 000,00		50 000,00	
	Кол.	1 000,000		1 000,000	
Лист 3 СтЗпс5	БУ	48 000,00		48 000,00	
	Кол.	1 200,000		1 200,000	
Медь М2 Лента ДПРХ 0,4	БУ	36 000,00		36 000,00	
	Кол.	400,000		400,000	
Медь М2 Лента ДПРХ 0,75	БУ	45 000,00		45 000,00	
	Кол.	500,000		500,000	
Центральный склад	БУ	25 000,00		25 000,00	
	Кол.	500,000		500,000	
Лист 8 СтЗпс5	БУ	25 000,00		25 000,00	
	Кол.	500,000		500,000	
Итого	БУ	334 000,00		334 000,00	
	Кол.	6 100,000		6 100,000	

Рис. 5.6. Остатки материалов на складах, обособленные под контракт ГОЗ-20 на 31.12.2018

Для контракта ГОЗ-20 на рисунке 5.2 в ячейке **Строка 2.2.2 графа 4** указана сумма 325 620,00 руб. Она показывает на отчетную дату общую сумму операций с входящим НДС по контрактам с участниками кооперации. Обособленная регистрация входящего НДС выполняется в ходе ранее рассмотренных операций приобретения ресурсов контракта ГОЗ-20 на следующие суммы:

- 9 000,00 руб. – документ **Приобретение товаров и услуг РЕ00-000004 от 13.12.2018;**
- 46 620,00 руб. – документ **Приобретение товаров и услуг РЕ00-000001 от 17.12.2018;**
- 45 000,00 руб. – документ **Приобретение товаров и услуг РЕ00-000002 от 21.12.2018;**
- 225 000,00 руб. – документ **Приобретение товаров и услуг РЕ00-000003 от 24.12.2018.**

На основании счетов-фактур, соответствующих указанным документам поступления, проведен вычет по НДС. Данные операции отражены в ячейке **Строка 2.2.2 графа 9**.

Порядок действий, аналогичный выше рассмотренным вариантам, применяется для занесения остатков по показателям **2.2.5. Расходы будущих периодов** и **2.2.6. Средства производства**.

Иная ситуация с указанием оборотов по показателям **2.2.3. Полуфабрикаты на складах** и **2.2.4. Материалы, переданные в переработку**. В данном случае предполагается движение материальных ценностей, ранее получивших обособление при выполнении контракта. Это мог быть результат резервирования или изготовления изделий в ходе обособленных производственных процессов контракта. Обороты по движению обособленных материальных ценностей заносятся дублированием соответствующих операций в новой информационной системе. Здесь также можно использовать условную номенклатуру для обобщенного отражения групп операций. Обособленный выпуск полуфабрикатов контракта рассматривается в следующем разделе.

Производственные затраты и выпуск изделий

Состав операций

Операции данного блока отражаются по следующим показателям отчетности исполнения контрактов ГОЗ:

- 2.3.1. Затраты на материалы;
- 2.3.2. Затраты на оплату труда;
- 2.3.3. Прочие производственные затраты;
- 2.3.4. Общепроизводственные затраты;
- 2.3.5. Общехозяйственные затраты;
- 2.3.6. Полуфабрикаты, внутренние работы;
- 2.3.7. Выпуск полуфабрикатов, внутренних работ;
- 2.3.8. Выпуск продукции.

Показатели группы **2.3. Производство** отражают накопленные производственные затраты контракта и стоимость изделий контракта, изготовленных за счет этих затрат.

Производственные затраты контракта ГОЗ-10 сформированы без предварительного обособления ресурсов под его выполнение. Обособливаются признанные производственные затраты контракта. Для контракта ГОЗ-10 на рисунке 5.1 в ячейках **Строка 2.2.3 графа 4** и **Строка 2.3.7 графа 7** указана сумма 50 200,00 руб. Это производственная себестоимость обособленно изготовленных полуфабрикатов контракта ГОЗ-10. Само значение не дает представления, за счет каких затрат сформировалась эта стоимость. Раскрытие данной информации возможно из архива предыдущей информационной системы.

Для занесения остатков необходимо показать структуру производственных затрат по показателям отчета и уменьшение незавершенного производства контракта на стоимость обособленно выпущенных изделий. Предлагается следующий подход: все разнородные по природе возникновения производственные затраты привести к одной учетной единице затрат и уже из ее стоимости выделять суммы для формирования стоимости полуфабрикатов контракта. В роли такой учетной единицы предлагается использовать специальную номенклатурную позицию **Полуфабрикат (ввод остатков)** с единицей измерения **шт.** Ее выпуск в рамках

незавершенного производства контракта позволяет все производственные затраты, накопленные на момент запуска новой информационной системы, представить общей суммой. В дальнейшем необходимая часть этой суммы выделяется посредством еще одного выпуска уже с номенклатурой реальных изделий (полуфабрикатов и продукции контракта). Количество выпускаемой номенклатуры **Полуфабрикат (ввод остатков)** по каждому контракту принимается равным сумме накопленных на 31.12.2018 затрат:

- по контракту ГОЗ-10 сумма затрат 3 900 000,00 руб. – количество 3 900 000 шт.;
- по контракту ГОЗ-20 сумма затрат 4 200 000,00 руб. (сумма активированных работ участников кооперации в размере 50 000,00 руб. рассматривается отдельно) – количество 4 200 000 шт.

Количество желательно выбирать в величине, сопоставимой сумме накопленных затрат. Некорректный выбор количества может привести к возникновению погрешностей при расчете себестоимости.

По контрактам необходимо отразить следующий набор производственных затрат – таблица 5.5.

Таблица 5.5. Накопленные производственные затраты контрактов на 31.12.2018

Показатель / Контракт / Графа	ГОЗ-10	ГОЗ-20	
	Графа 6	Графа 4	Графа 6
2.3.1. Затраты на материалы	1000000,00	1450000,00	900000,00
2.3.2. Затраты на оплату труда	800000,00		600000,00
2.3.3. Прочие производственные затраты	600000,00	50000,00	150000,00
2.3.4. Общепроизводственные затраты	800000,00		600000,00
2.3.5. Общехозяйственные затраты	700000,00		500000,00
Всего	3900000,00		4250000,00

Накопленные производственные затраты по всем контрактам регистрируются по одному подразделению – ПДО. В текущей деятельности подразделение ПДО не является центром затрат, и по нему можно легко организовать контроль использования занесенных остатков в текущей деятельности исполнения контрактов ГОЗ. Производственные затраты регистрируются соответствующими их типу документами. Занесение каждого вида затрат удобно выполнять параллельно по всем контрактам. Сначала рассмотрим регистрацию производственных затрат, затем процесс их включения в производственную себестоимость изделий – как выпущенных в прошлых отчетных периодах, так и планируемых к выпуску в будущем.

Строка 2.3.1

Для контракта ГОЗ-10 на рисунке 5.1 в ячейке **Строка 2.3.1 графа 6** указана сумма 1 000 000,00 руб. Считаем, что затраты по показателю **2.3.1. Затраты на материалы** для контракта ГОЗ-10 сформированы полностью за счет собственных источников организации. Возможно, часть из них были приобретены целевым образом за счет аванса, полученного от заказчика. При отсутствии в учете соответствующих данных об обособленной закупке сделанное предположение позволяет сопоставить отнесенные на контракт материальные затраты с суммой использованного на эти цели аванса через контрольное правило. Материальные затраты не детализируются до номенклатурных позиций. Для занесения суммы материальных затрат контракта ГОЗ-10 используется условная номенклатура **Материал (ввод остатков)** в количестве **1 000 000,00 руб.** Стоимость материала обособливается под направление деятельности **Контракт ГОЗ-10** в рамках незавершенного производства документом **Производство без заказа РЕ00-000007 от 10.12.2018**. Перед этим выполняется передача материала в необходимом количестве в производство. Схема регистрации материальных затрат контракта ГОЗ-10, сформированных за счет собственных средств организации, показана на рисунке 5.7.



Рис. 5.7. Регистрация материальных затрат контракта ГОЗ-10, сформированных за счет собственных средств организации

Материальные затраты контракта ГОЗ-20 складываются двумя способами:

- передача в производство обособленных материалов – на рисунке 5.2 в ячейке **Строка 2.3.1 графа 4** указана сумма 1 450 000,00 руб.:
- условная номенклатура **Материал (ввод остатков)** в количестве **1 450 000,00 руб.** документом **Передача материалов в кладовую PE00-000006 от 25.12.2018**;
- обособление в рамках незавершенного производства – на рисунке 5.2 в ячейке **Строка 2.3.1 графа 6** указана сумма 900 000,00 руб.

Объединение прямых материальных затрат для контракта ГОЗ-20 выполняет документ **Производство без заказа PE00-000008 от 25.12.2018**. Схема регистрации материальных затрат контракта ГОЗ-20, сформированных комплексно за счет разных источников, показана на рисунке 5.8.

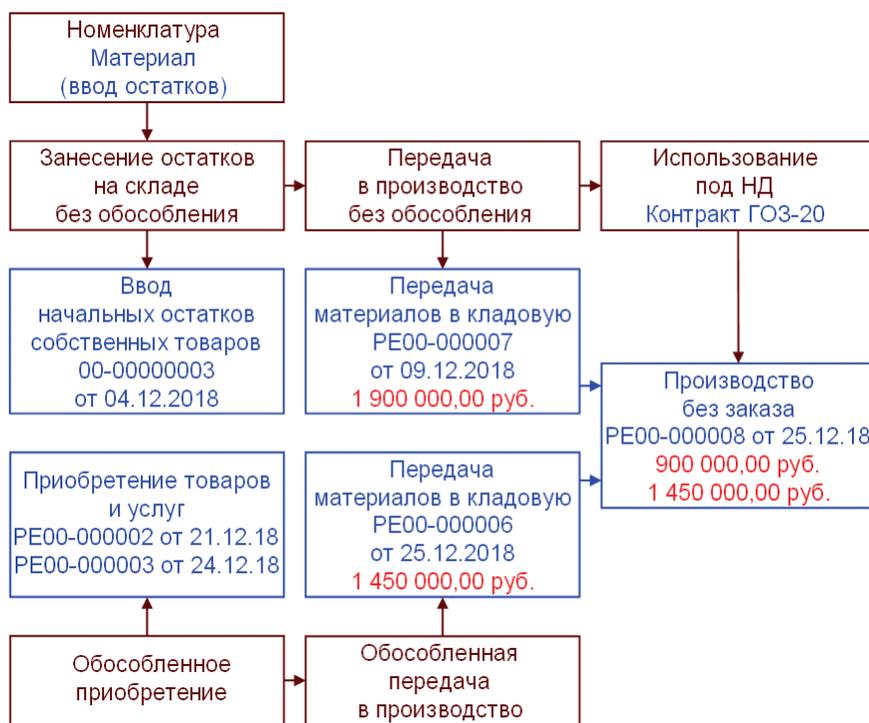


Рис. 5.8. Регистрация материальных затрат контракта ГОЗ-20, сформированных за счет разных источников

Строка 2.3.2

Затраты по оплате труда контракта оформляются документами **Отражение зарплаты в финансовом учете**. Признание прямых производственных затрат по оплате труда основано на документах **Выработка сотрудников**. При этом оформление происходит по всем контрактам одновременно. Общая схема занесения затрат контрактов по оплате труда показана на рисунке 5.9.



Рис. 5.9. Регистрация затрат контрактов по оплате труда

Для регистрации выработки применяется условный вид работ **Служебный вид работ (ввод остатков)** с единицей измерения **руб.** и расценкой **1 руб.** Количество выполнения указывается на закладке **Трудозатраты** в документах **Производство без заказа**:

- для контракта ГО3-10 – 800 000 руб. в документе **Производство без заказа РЕ00-000007 от 10.12.2018**;
- для контракта ГО3-20 – 600 000 руб. в документе **Производство без заказа РЕ00-000008 от 25.12.2018**.

На основании указанных документов оформляются документы выработки сотрудников. Исполнителем выступает работник **Условный сотрудник** подразделения **ПДО**. В документе **Отражение зарплаты в финансовом учете РЕ00-000001 от 31.12.2018** как фактическое начисление по работнику **Условный сотрудник** показывается общая сумма затрат данного вида по всем контрактам $800\,000,00 + 600\,000,00 = 1\,400\,000,00$ руб. по способу отражения **Основные исполнители**. При распределении «один в один» это обеспечивает отнесение на каждый контракт требуемой суммы оплаты труда. Используется только основное начисление (корреспонденция со счетом 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»), для занесения остатков этого вполне достаточно.

Строка 2.3.3

Для контракта ГОЗ-10 на рисунке 5.1 в ячейке **Строка 2.3.3 графа 6** указана сумма 600 000,00 руб. Считаем, что затраты по показателю **2.3.3. Прочие производственные затраты** для контракта ГОЗ-10 сформированы полностью за счет собственных источников организации. Возможно, часть из них были сформированы целевым образом за счет аванса, полученного от заказчика. При отсутствии в учете соответствующих данных об обособленном формировании сделанное предположение позволяет сопоставить затраты с суммой использованного на эти цели аванса через контрольное правило. Общая схема занесения прочих производственных затрат контракта ГОЗ-10 показана на рисунке 5.10.

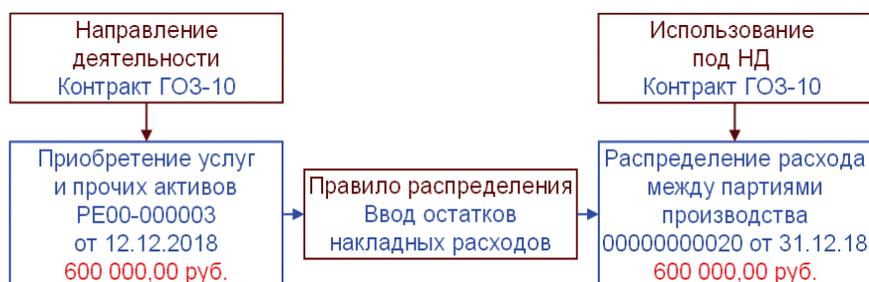


Рис. 5.10. Регистрация прочих производственных затрат контракта ГОЗ-10

Занесение выполняется по статье расходов **Производственные затраты (ввод остатков)** на общую сумму затрат 600 000,00 руб. Операция выполняется документом **Приобретение услуг и прочих активов РЕ00-000003 от 12.12.2018**. Выбор документа определяется технической особенностью реализации отчета исполнения контрактов ГОЗ. В него попадают только обороты в корреспонденции с основными счетами. Обороты с корреспондирующим счетом 000 «Вспомогательный счет» в отчетность не попадают. Для статьи расходов **Производственные затраты (ввод остатков)** применяется специальное правило распределения **Ввод остатков накладных расходов**, задающее ручной режим распределения зарегистрированных по статье расходов сумм на партии выпуска. Фактическое распределение статьи расходов **Производственные затраты (ввод остатков)** для контракта ГОЗ-10 задается документом **Распределение расхода между партиями производства 00000000020 от 31.12.2018**.

Прочие производственные затраты контракта ГОЗ-20 складываются двумя способами:

- активирование обособленных работ участников кооперации – на рисунке 5.2 в ячейке **Строка 2.3.3 графа 4** указана сумма 50 000,00 руб.:
- используется номенклатура **Подрядные работы (ввод остатков Цех ЭК сборки)**, которая в дальнейшем позволяет учесть стоимость этих работ в себестоимости продукции контракта, выпускаемой в подразделении **Цех ЭК сборки**;
- постатейный расход без детализации – на рисунке 5.2 в ячейке **Строка 2.3.3 графа 6** указана сумма 150 000,00 руб.:
- включается в состав обобщенных производственных затрат по контракту ГОЗ-20.

Отражение целевых постатейных производственных затрат для контракта ГОЗ-20 аналогично рассмотренной ранее схеме – рисунок 5.11.

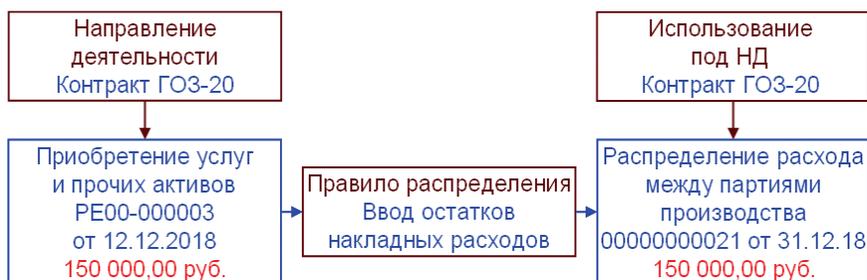


Рис. 5.11. Регистрация постатейных производственных затрат контракта ГОЗ-20

Строки 2.3.4 и 2.3.5

Накладные расходы, относимые в состав производственных затрат контракта, отражаются следующим образом:

- общепроизводственные затраты – по показателю **2.3.4. Общепроизводственные затраты**;
- общехозяйственные затраты – по показателю **2.3.5. Общехозяйственные затраты** (по условиям демонстрационной базы данный вариант отнесения использовался организацией до перехода на новую информационную систему 1 января 2019).

Сумма каждого вида накладных расходов определяется следующим образом: складываются все затраты данного вида по контрактам (ГОЗ-10 и ГОЗ-20 соответственно). При этом неважно, каким образом они были сформированы в предыдущие отчетные периоды. Суммы по каждому виду накладных расходов заносятся по статьям расходов:

- **Общепроизводственные затраты (ввод остатков)** на сумму 800 000,00 руб. + 600 000,00 руб. = 1 400 000,00 руб. – занесение общепроизводственных затрат;
- **Общехозяйственные затраты (ввод остатков)** на сумму 700 000,00 руб. + 500 000,00 руб. = 1 200 000,00 руб. – занесение общехозяйственных затрат.

Первичная регистрация накладных расходов выполняется документом **Регистрация расходов РЕ00-000001 от 12.12.2018** в корреспонденции со счетом 000 «Вспомогательный счет». По аналогии с прочими производственными затратами для статей накладных расходов применяется специальное правило распределения **Ввод остатков накладных расходов**, задающее ручной режим распределения зарегистрированных по статье расходов сумм на партии выпуска. Таким образом, отнесение накладных расходов на контракты происходит predetermined образом документами **Распределение расхода между партиями производства 0000000019 от 31.12.2018** и **0000000022 от 31.12.2018**.

Строки 2.3.7 и 2.3.8

После регистрации производственных затрат контрактов и расчета себестоимости за декабрь 2018 года в **Цеховой кладовой: ПДО** находятся две обособленные позиции:

- номенклатура **Полуфабрикат (ввод остатков)** с обособлением под назначение **Контракт ГОЗ-10** в количестве 3 900 000 шт. стоимостью 3 900 000,00 руб.;
- номенклатура **Полуфабрикат (ввод остатков)** с обособлением под назначение **Контракт ГОЗ-20** в количестве 4 200 000 шт. стоимостью 4 200 000,00 руб.

Завершена первая часть занесения оборотов производственных затрат контрактов. Сумма разнородных производственных затрат представлена одной учетной единицей **Полуфабрикат (ввод остатков)**, позволяющей в дальнейшем существенно упростить

формирование любой стоимости выпускаемых изделий. Рассмотрим в рамках контракта ГОЗ-10 выделение стоимости полуфабриката **СИ1000.001.000 Основание**, переданного на склад, и продукции **Стол инструментальный СИ600**, отгруженной заказчику.

Согласно данным переводного баланса на счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства» с обособлением под направление деятельности **Контракт ГОЗ-10** находится номенклатурная позиция **СИ1000.001.000 Основание** в количестве **10 шт.** стоимостью **50 200,00 руб.**

Информация об обособленном изготовлении полуфабрикатов на такую же сумму есть в отчете исполнения контрактов ГОЗ на рисунке 5.1 в ячейках **Строка 2.2.3 графа 4** и **Строка 2.3.7 графа 7**. Схема отражения выпуска и передачи на склад полуфабриката **СИ1000.001.000 Основание** показана на рисунке 5.12.



Рис. 5.12. Выпуск и передача на склад полуфабриката контракта ГОЗ-10

В подразделении ПДО документом **Производство без заказа РЕ00-000009 от 20.12.2018** оформляется выпуск полуфабриката **СИ1000.001.000 Основание**. Себестоимость данного изделия определяется списанием на закладке **Материалы и работы** номенклатуры **Полуфабрикат (ввод остатков)** в количестве 50 200 шт. стоимостью 50 200,00 руб. С указанной стоимостью (по итогам расчета себестоимости) полуфабрикат **СИ1000.001.000 Основание** передается на склад документом **Передача продукции из кладовой РЕ00-000008 от 21.12.2018**.

По контракту ГОЗ-10 отгружена продукция **Стол инструментальный СИ600** в количестве 50 шт. на общую сумму 649 000,00 руб. Также реализация продукции, состоявшаяся в прошлые периоды времени, может быть оформлена с использованием условной номенклатуры. Схема отражения оборотов по операциям выпуска и реализации продукции контракта показана на рисунке 5.13.

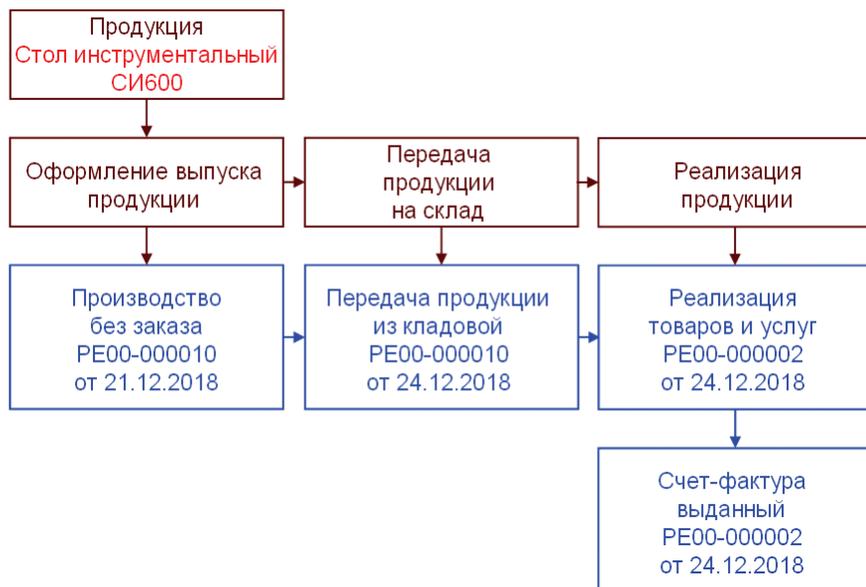


Рис. 5.13. Выпуск, передача на склад и реализация продукции контракта ГОЗ-10

По данным предыдущей информационной системы производственная себестоимость продукции **Стол инструментальный СИ600** составила 505 000,00 руб. Для ее формирования в подразделении **ПДО** используется документ **Производство без заказа РЕ00-000010 от 21.12.2018**. На закладке **Материалы и работы** списывается номенклатура **Полуфабрикат (ввод остатков)** в количестве 505 000 шт. стоимостью 505 000,00 руб. С указанной стоимостью (по итогам расчета себестоимости) продукция **Стол инструментальный СИ600** передается на **Склад готовой продукции** документом **Передача продукции из кладовой РЕ00-000010 от 24.12.2018**. Реализация оформлена документом **Реализация товаров и услуг РЕ00-000002 от 24.12.2018**.

В результате описанных действий в **ПДО** в составе незавершенного производства осталась номенклатура **Полуфабрикат (ввод остатков)** с обособлением под назначение **Контракт ГОЗ-10** в количестве 3 344 800 шт. стоимостью 3 344 800 руб. Эта сумма производственных затрат контракта ГОЗ-10 включается в себестоимость изделий, выпуск которых будет оформлен позднее. Использование номенклатуры **Полуфабрикат (ввод остатков)** с типом номенклатуры **Товар** позволяет легко передавать необходимую часть производственных затрат с подразделения **ПДО** в подразделение, где будет оформляться конкретный выпуск изделий контракта. В отчетности это отразится дополнительным оборотом по показателям группы **2.3. Производство**. Пример передачи затрат в сумме 235 012,00 руб. с подразделения **ПДО** в подразделение **Цех сборо-сварки** в январе 2018 года показан документом **Передача продукции из кладовой РЕ00-000079 от 30.01.2019**.

Передача полуфабрикатов контракта в другое подразделение

Контракт	Сумма, руб.	Документ / Проводки (Дт – Кт – Аналитика) / Отчетность			
ГОЗ-10	235012,00	Передача продукции из кладовой РЕ00-000079 от 30.01.2019			
		20	Контракт ГОЗ-10	20	Контракт ГОЗ-10
Наименование показателя/ресурса		Движение в рамках контракта, руб. коп.		Списание в рамках контракта, руб. коп.	
		4		7	
2.3.6. Полуфабрикаты, внутренние работы		235012,00			
2.3.7. Выпуск полуфабрикатов, внутренних работ				235012,00	

В отчетности передача полуфабрикатов контракта в другое подразделение отражается:

- увеличением суммы незавершенного производства контракта ГОЗ-10 вследствие получения полуфабрикатов контракта на сумму 235 012,00 руб. по показателю **2.3.6. Полуфабрикаты, внутренние работы** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**;
- уменьшением суммы незавершенного производства контракта ГОЗ-10 из-за передачи полуфабрикатов контракта с производственной себестоимостью в размере

235 012,00 руб. по показателю **2.3.7. Выпуск полуфабрикатов, внутренних работ** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**

После поступления номенклатуры **Полуфабрикат (ввод остатков)** в цеховую кладовую подразделения она может быть указана в документах производства (**Этап производства, Производства без заказов**) как используемый материальный ресурс. В результате стоимость производственных затрат прошлых периодов будет учтена в себестоимости изделий, выпускаемых в текущем отчетном периоде.

Реализация продукции

Операции данного блока отражаются по следующим показателям отчетности исполнения контрактов ГОЗ:

- **2.4. Готовый товар на складе;**
- **3. Отгрузка товара, выполнение работ, оказание услуг;**
- **3.1. Себестоимость реализованной продукции;**
- **3.2. Административно-управленческие расходы;**
- **3.3. Коммерческие расходы;**
- **3.5. НДС с выручки от продаж.**

Схема отражения оборотов по операциям выпуска и реализации продукции контракта ГОЗ-10 показана на рисунке 5.13. Согласно приведенному ранее в разделе «Строки 2.3.7 и 2.3.8» описанию:

- 505 000,00 руб. в ячейке **Строка 2.4 графа 4** – производственная себестоимость продукции **Стол инструментальный СИ600**, переданной на **Склад готовой продукции** документом **Передача продукции из кладовой РЕ00-000010 от 24.12.2018;**
- 505 000,00 руб. в ячейке **Строка 2.4 графа 7** – производственная себестоимость продукции **Стол инструментальный СИ600**, списанной со **Склада готовой продукции** при реализации по документу **Реализация товаров и услуг РЕ00-000002 от 24.12.2018;**
- 505 000,00 руб. в ячейке **Строка 3.1 графа 4** – производственная себестоимость продукции **Стол инструментальный СИ600**, списанной со **Склада готовой**

продукции при реализации по документу **Реализация товаров и услуг РЕ00-000002 от 24.12.2018;**

- 649 000,00 руб. в ячейке **Строка 3 графа 3** – выручка от реализации продукции **Стол инструментальный СИ600** по документу **Реализация товаров и услуг РЕ00-000002 от 24.12.2018;**
- 99 000,00 руб. в ячейке **Строка 3.5 графа 6** – сумма НДС с выручки от реализации по документу **Реализация товаров и услуг РЕ00-000002 от 24.12.2018;**
- -99 000,00 руб. в ячейке **Строка 3.5 графа 6** – принятие к вычету НДС с полученного аванса по документу **Счет-фактура выданный (аванс) РЕ00-А00003 от 02.11.2018.**

При необходимости данные по показателям **3.2. Административно-управленческие расходы** и **3.3. Коммерческие расходы** заносятся регистрацией постатейных расходов документами **Поступление услуг прочих активов.**

В результате выполнения описанных регламентов в демонстрационной базе занесены обороты по ранее выполненным операциям исполнения контрактов ГОЗ-10 и ГОЗ-20. Данные, указанные на рисунках 5.1 и 5.2, представлены в отчетности исполнения контрактов ГОЗ на 31.12.2018. Обеспечено продолжение выполнения контрактов.

Глава 6

Отражение исправлений

Изменение цены реализации

Рассмотрим два случая изменения цен реализации:

- по документам реализации прошлых лет;
- по документам реализации текущего года.

В 2018 году по контракту ГОЗ-10 была оформлена реализация продукции **Стол инструментальный СИ600** по документу **Реализация товаров и услуг РЕ00-000002 от 24.12.2018**. Цена реализации составила 12980,00 руб./шт., в том числе НДС по ставке 18 % в сумме 1980,00 руб. Спустя три месяца, в марте 2019 года, по согласованию с заказчиком цена на продукцию была снижена до 11800,00 руб./шт., в том числе НДС по ставке 18 % в сумме 1800,00 руб. Операция изменения цены оформляется документом **Корректировка реализации РЕ00-000002 от 26.03.2019**.

Корректировка реализации прошлых лет

Контракт	Сумма, руб.	Документ / Проводки (Дт – Кт – Аналитика) / Отчетность			
ГОЗ-10	59000,00	Корректировка реализации РЕ00-000002 от 26.03.2019			
	59000,00	91.02	Контракт ГОЗ-10	62.01	Контракт ГОЗ-10
	9000,00	68.02	Контракт ГОЗ-10	91.01	Контракт ГОЗ-10
Наименование показателя/ресурса	Сальдо операций, руб. коп.		Привлечение ресурсов организации, руб. коп.		
	3		6		
3. Отгрузка товара, выполнение работ, оказание услуг	-59000,00				
3.5. НДС с выручки от продаж			-9000,00		

В отчетности корректировка реализации прошлых лет отражается:

- уменьшением доходов контракта ГОЗ-10 на сумму корректировки выручки на 59 000,00 руб. по показателю **3. Отгрузка товара, выполнение работ, оказание услуг** в графе **Сальдо операций, руб. коп.**;
- уменьшением расходов контракта ГОЗ-10 на сумму начисленного НДС с выручки от реализации на 9 000,00 руб. по показателю **3.5. НДС с выручки от продаж** в графе **Привлечение ресурсов организации, руб. коп.**

В феврале 2019 года по контракту ГОЗ-20 была оформлена реализация товара **Клей ТТТ10-1500** по документу **Реализация товаров и услуг РЕ00-000013 от 28.02.2019**. Цена реализации составила 840,00 руб./кг, в том числе НДС по ставке 20 % в сумме 140,00 руб. В марте 2019 года по согласованию с заказчиком цена на товар была снижена до 804,00 руб./кг, в том числе НДС по ставке 20 % в сумме 134,00 руб. Операция изменения цены оформляется документом **Корректировка реализации РЕ00-000001 от 05.03.2019**.

Корректировка реализации текущего года

Контракт	Сумма, руб.	Документ / Проводки (Дт – Кт – Аналитика) / Отчетность			
ГОЗ-20	-7200,00	Корректировка реализации РЕ00-000001 от 05.03.2019			
	-7200,00	62.01	Контракт ГОЗ-20	90.01.1	Контракт ГОЗ-20
	-1200,00	90.03	Контракт ГОЗ-20	68.02	Контракт ГОЗ-20

Наименование показателя/ресурса	Сальдо операций, руб. коп.	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.
	3	6
3. Отгрузка товара, выполнение работ, оказание услуг	-7200,00	
3.5. НДС с выручки от продаж		-1200,00

В отчетности корректировка реализации текущего года отражается:

- уменьшением доходов контракта ГОЗ-20 на сумму корректировки выручки на 7 200,00 руб. по показателю **3. Отгрузка товара, выполнение работ, оказание услуг** в графе **Сальдо операций, руб. коп.**;
- уменьшением расходов контракта ГОЗ-20 на сумму начисленного НДС с выручки от реализации на 1 200,00 руб. по показателю **3.5. НДС с выручки от продаж** в графе **Привлечение ресурсов организации, руб. коп.**

Списание «забытых» производственных затрат

В разделе «Производственные затраты и выпуск изделий» представлен универсальный вариант обобщения разных по своей природе производственных затрат контракта. Он позволяет собрать все затраты, «зависшие» в незавершенном производстве в силу операторских ошибок пользователей, несвоевременного оформления первичных документов и т. д., и выполнить их дальнейшее списание. Состав отдельных видов производственных затрат может изменяться самостоятельными операциями. Например, неиспользованные материалы могут быть возвращены на склад документами **Возврат материалов из кладовой, Возврат материалов из производства**. Но в данном случае более правильно говорить об очередных движениях ресурсов контракта. Если же

потребление производственных ресурсов фактически состоялось, но не было своевременно отражено в учете, то даже при позднем обнаружении ошибки затраты из незавершенного производства должны быть списаны в рамках контракта.

В январе 2019 года по контракту ГОЗ-10 оформлена реализации продукции **РБТ.200.00 Реле РБТ** в количестве 5 000 шт. Документ реализации **Реализация товаров и услуг РЕ00-000008 от 30.01.2019**. В феврале 2019 года было обнаружено неполное списание производственных затрат контракта в сумме 1 800 000,00 руб., которые должны быть включены в производственную себестоимость продукции **РБТ.200.00 Реле РБТ**, но остались в составе незавершенного производства. Допустим, что это затраты, которые ранее были отражены по номенклатуре **Полуфабрикат (ввод остатков)** в подразделении **ПДО** как производственные затраты прошлых периодов. После оформления реализации включить данные затраты в стоимость продукции **РБТ.200.00 Реле РБТ** невозможно. Это обоснованные затраты контракта, поэтому они списываются на финансовый результат контракта по правилам, принятым в бухгалтерском учете. Списание можно выполнить непосредственно с того подразделения, где данные затраты были «забыты». Списание затрат на финансовый результат контракта оформляется двумя одинаковыми документами **Списание на расходы** по 900 000,00 руб. в документе. Использование двух документов на меньшие суммы вместо одного с более крупной суммой позволяет избежать возникновения ошибок округления при расчете себестоимости.

Досписание производственных затрат контракта

Контракт	Сумма, руб.	Документ / Проводки (Дт – Кт – Аналитика) / Отчетность			
ГОЗ-10	1800000,00	Списание на расходы РЕ00-000006 от 26.02.2019 + Списание на расходы РЕ00-000007 от 26.02.2019			
		91.02	Контракт ГОЗ-10	20	Контракт ГОЗ-10
Наименование показателя/ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.			
	4	7			
2.3.7. Выпуск полуфабрикатов, внутренних работ		1800000,00			
3.1. Себестоимость реализованной продукции	1800000,00				

В отчетности дописание производственных затрат контракта отражается:

- уменьшением суммы незавершенного производства контракта ГОЗ-10 в размере 1 800 000,00 руб. по показателю **2.3.7. Выпуск полуфабрикатов, внутренних работ** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**;
- увеличением расходов контракта ГОЗ-10 на сумму 1 800 000,00 руб. по показателю **3.1. Себестоимость реализованной продукции** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**

© ООО «1С-Публишинг», 2019

© Оформление. ООО «1С-Публишинг», 2019

Все права защищены.

Материалы предназначены для личного индивидуального использования приобретателем. Запрещено тиражирование, распространение материалов, предоставление доступа по сети к материалам без письменного разрешения правообладателей.

Фирма «1С»

123056, Москва, а/я 64, Селезневская ул., 21.

Тел.: (495) 737-92-57.

1c@1c.ru, <http://www.1c.ru/>

Издательство ООО «1С-Публишинг»

127434, Москва, Дмитровское ш., 9.

Тел.: (495) 681-02-21.

publishing@1c.ru, <http://books.1c.ru>

О найденных опечатках просьба сообщать по адресу publishing@1c.ru.