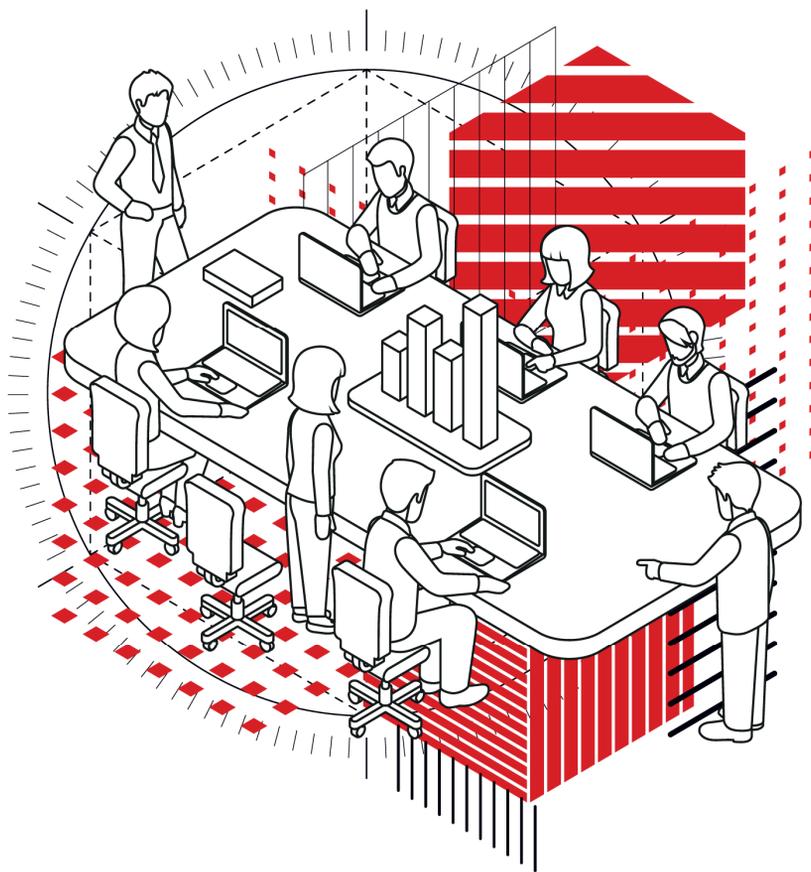


**ПРАКТИКУМ ПО
ПОДГОТОВКЕ ОТЧЕТНОСТИ
ИСПОЛНЕНИЯ КОНТРАКТОВ
ГОСОБОРОНЗАКАЗА**

Москва
«ИС-Публишинг»



А.В. Яковлев

1С:Академия ERP.

Практикум по подготовке отчетности исполнения контрактов гособоронзаказа

Электронная книга в формате pdf; ISBN 978-5-9677-2845-7.

Электронный аналог издания "Практикум по подготовке отчетности исполнения контрактов гособоронзаказа" (ISBN 978-5-9677-2838-9, М.: ООО "1С-Паблишинг", 2018; артикул печатной книги по прайс-листу фирмы "1С": 4601546138040; по вопросам приобретения печатных изданий издательства "1С-Паблишинг" обращайтесь к партнеру "1С", обслуживающему вашу организацию, или к другим партнерам фирмы "1С").

В новой редакции Постановления Правительства РФ от 19.01.1998 № 47 «О правилах ведения организациями, выполняющими государственный заказ за счет средств федерального бюджета, отдельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности» утверждены формализованные правила ведения отдельного учета по контрактам, определена форма отчетности исполнения контрактов. Настоящее издание содержит примеры агрегирования и отражения в отчетности наиболее часто применяемых хозяйственных операций. Отражение операций в отчетности исполнения контрактов расшифровано до отражения в бухгалтерском учете организации. Описание операций сопровождается «привычными» для бухгалтера проводками, а также финансовой или экономической оценкой влияния операций на ресурсы контракта. Понимание принципов формирования отчетности позволит читателю в дальнейшем самостоятельно определить вариант отражения для специфичных и уникальных операций.

Книга адресована специалистам предприятий, ответственным за организацию отдельного учета и подготовку отчетности исполнения контрактов, а также аудиторским, консалтинговым и внедренческим организациям, занимающимся автоматизацией учета на предприятиях. Книга является частью трилогии по отдельному учету. В отдельных изданиях рассмотрены концепция отдельного учета и вопросы организации учета и формирования отчетности в «1С:ERP Управление предприятием 2».

Оглавление

Введение.....	9
Глава 1	
Как работать с книгой.....	13
Правила формирования примеров	13
Список хозяйственных операций	25
Глава 2	
1.1. Денежные средства, полученные от заказчика	43
Целевые параметры контракта, руб. коп.	43
Выполнено, %	43
Сальдо операций, руб. коп.	44
Движение в рамках контракта, руб. коп.	45
Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	46
Списание в рамках контракта, руб. коп.	47
Глава 3	
1.2. Кредиты банка	51
Целевые параметры контракта, руб. коп.	51
Выполнено, %	51
Сальдо операций, руб. коп.	52
Движение в рамках контракта, руб. коп.	53
Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	54
Списание в рамках контракта, руб. коп.	55

Глава 4

1.3. Задолженность по процентам по кредитам	59
Сальдо операций, руб. коп.	59
Движение в рамках контракта, руб. коп.	60
Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	61
Списание в рамках контракта, руб. коп.	62

Глава 5

1.4. Задолженность перед поставщиками	65
Сальдо операций, руб. коп.	65
Движение в рамках контракта, руб. коп.	66
Привлечение ресурсов с других контрактов государственного заказчика / заказчика, руб. коп.	68
Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	70
Списание в рамках контракта, руб. коп.	71

Глава 6

2.1.1. Денежные средства на отдельном счете	83
Сальдо операций, руб. коп.	83
Движение в рамках контракта, руб. коп.	84
Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	88
Списание в рамках контракта, руб. коп.	92
Использование ресурсов на другие контракты государственного заказчика / заказчика, руб. коп.	101
Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.	102

Глава 7

2.1.2. Денежные средства на депозитах в банке	107
Сальдо операций, руб. коп.	107
Движение в рамках контракта, руб. коп.	107
Списание в рамках контракта, руб. коп.	108

Глава 8

2.1.3. Авансы, выданные поставщикам	111
Сальдо операций, руб. коп.	111
Движение в рамках контракта, руб. коп.	112
Привлечение ресурсов с других контрактов государственного заказчика / заказчика, руб. коп.	113
Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	114
Списание в рамках контракта, руб. коп.	115
Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.	118

Глава 9

2.2.1. Материалы на складах.....	121
Сальдо операций, руб. коп.	121
Движение в рамках контракта, руб. коп.	122
Привлечение ресурсов с других контрактов государственного заказчика / заказчика, руб. коп.	127
Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	128
Списание в рамках контракта, руб. коп.	132
Использование ресурсов на другие контракты государственного заказчика / заказчика, руб. коп.	139
Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.	140

Глава 10

2.2.2. НДС входящий	143
Сальдо операций, руб. коп.	143
Движение в рамках контракта, руб. коп.	144
Списание в рамках контракта, руб. коп.	146
Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.	147

Глава 11

2.2.3. Полуфабрикаты на складах.....	149
Сальдо операций, руб. коп.	149
Движение в рамках контракта, руб. коп.	150
Привлечение ресурсов с других контрактов государственного заказчика / заказчика, руб. коп.	151
Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	152
Списание в рамках контракта, руб. коп.	154
Использование ресурсов на другие контракты государственного заказчика / заказчика, руб. коп.	155
Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.	157

Глава 12

2.2.4. Материалы, переданные в переработку	159
Сальдо операций, руб. коп.	159
Движение в рамках контракта, руб. коп.	160
Списание в рамках контракта, руб. коп.	161
Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.	162

Глава 13

2.2.5. Расходы будущих периодов	165
Сальдо операций, руб. коп.	165
Движение в рамках контракта, руб. коп.	165
Списание в рамках контракта, руб. коп.	167

Глава 14

2.2.6. Средства производства	169
Сальдо операций, руб. коп.	169
Движение в рамках контракта, руб. коп.	171
Привлечение ресурсов с других контрактов государственного заказчика / заказчика, руб. коп.	177
Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	179
Списание в рамках контракта, руб. коп.	184
Использование ресурсов на другие контракты государственного заказчика / заказчика, руб. коп.	189
Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.	192

Глава 15

2.3.1. Затраты на материалы	197
Целевые параметры контракта, руб. коп.	197
Выполнено, %	197
Сальдо операций, руб. коп.	198
Движение в рамках контракта, руб. коп.	199
Привлечение ресурсов с других контрактов государственного заказчика / заказчика, руб. коп.	203
Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	204
Списание в рамках контракта, руб. коп.	207
Использование ресурсов на другие контракты государственного заказчика / заказчика, руб. коп.	208
Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.	209

Глава 16

2.3.2. Затраты на оплату труда.....	211
Целевые параметры контракта, руб. коп.	211
Выполнено, %	211
Сальдо операций, руб. коп.	212
Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	213

Глава 17

2.3.3. Прочие производственные затраты	215
Целевые параметры контракта, руб. коп.	215
Выполнено, %	215
Сальдо операций, руб. коп.	216
Движение в рамках контракта, руб. коп.	217
Привлечение ресурсов с других контрактов государственного заказчика / заказчика, руб. коп.	224
Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	225
Списание в рамках контракта, руб. коп.	231
Использование ресурсов на другие контракты государственного заказчика / заказчика, руб. коп.	232
Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.	233

Глава 18

2.3.4. Общепроизводственные затраты	235
Целевые параметры контракта, руб. коп.	235
Выполнено, %	235
Сальдо операций, руб. коп.	236
Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	237

Глава 19

2.3.5. Общехозяйственные затраты.....	239
Целевые параметры контракта, руб. коп.	239
Выполнено, %	239
Сальдо операций, руб. коп.	240
Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	241

Глава 20

2.3.6. Полуфабрикаты, внутренние работы.....	243
Сальдо операций, руб. коп.	243
Движение в рамках контракта, руб. коп.	244

Глава 21

2.3.7. Выпуск полуфабрикатов, внутренних работ.....	249
Сальдо операций, руб. коп.	249
Списание в рамках контракта, руб. коп.	250

Глава 22

2.3.8. Выпуск продукции.....	255
Сальдо операций, руб. коп.	255
Списание в рамках контракта, руб. коп.	256

Глава 23

2.4. Готовый товар на складе	261
Сальдо операций, руб. коп.	261
Движение в рамках контракта, руб. коп.	262
Привлечение ресурсов с других контрактов государственного заказчика / заказчика, руб. коп.	264
Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	265
Списание в рамках контракта, руб. коп.	268
Использование ресурсов на другие контракты государственного заказчика / заказчика, руб. коп.	271
Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.	272

Глава 24

3. Отгрузка товара, выполнение работ, оказание услуг.....	275
Целевые параметры контракта, руб. коп.	275
Выполнено, %	275
Сальдо операций, руб. коп.	276

Глава 25	
3.1. Себестоимость реализованной продукции	287
Целевые параметры контракта, руб. коп.	287
Выполнено, %	288
Сальдо операций, руб. коп.	288
Движение в рамках контракта, руб. коп.	289
Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	295
Глава 26	
3.2. Административно-управленческие расходы	299
Целевые параметры контракта, руб. коп.	299
Выполнено, %	299
Сальдо операций, руб. коп.	300
Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	301
Глава 27	
3.3. Коммерческие расходы	303
Целевые параметры контракта, руб. коп.	303
Выполнено, %	303
Сальдо операций, руб. коп.	304
Движение в рамках контракта, руб. коп.	304
Глава 28	
3.4. Проценты по кредитам банка	309
Целевые параметры контракта, руб. коп.	309
Выполнено, %	309
Сальдо операций, руб. коп.	310
Движение в рамках контракта, руб. коп.	310
Глава 29	
3.5. НДС с выручки от продаж	313
Сальдо операций, руб. коп.	313
Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	314
Глава 30	
5. Списание денежных средств с отдельного счета контракта	323
Целевые параметры контракта, руб. коп.	323
Выполнено, %	324
Сальдо операций, руб. коп.	324
Приложение 1	327
Приложение 2	331

Введение

Понятие раздельного учета по контрактам при исполнении государственного оборонного заказа и варианты его реализации в хозяйственной деятельности организации рассматриваются в книге «Гособоронзаказ: концепция раздельного учета по контрактам». Текущее издание полностью посвящено практическим вопросам заполнения отчетности исполнения контрактов ГОЗ.

В отчетности в разрезе контрактов ГОЗ консолидируются данные первичных документов, которыми оформляются хозяйственные операции по выпуску продукции. Организации – исполнители ГОЗ используют разнообразные учетные и ERP-системы, но состав выполняемых хозяйственных операций по своему экономическому содержанию достаточно типовой. В примерах представлены наиболее часто используемые операции. Понимание принципов формирования отчетности дает читателю возможность в дальнейшем самостоятельно определить правильный вариант отражения для специфичных или уникальных операций.

В книге «Гособоронзаказ: концепция раздельного учета по контрактам» была обоснована целесообразность организации системы раздельного учета на основе данных бухгалтерского учета с сохранением текущей практики первичного документооборота. Такой вариант реализации раздельного учета обеспечивает полноту и аудируемость данных отчетности исполнения контрактов ГОЗ через сопоставление с данными бухгалтерской отчетности, дает возможность раскрыть значения показателей

отчетности до первичных документов (drill-down). Не секрет, что оценка и восприятие фактов хозяйственной деятельности часто зависят от базового образования специалистов, анализирующих данные об операциях. Финансисты, экономисты и бухгалтеры воспринимают одну и ту же информацию под разными углами зрения. Чем привычнее для каждого из них будет представлена информация, тем меньше усилий потребуется для знакомства с ней. Поэтому в каждом примере описание операции дается в «привычных» для бухгалтера проводках и параллельно содержит финансовую или экономическую оценку влияния операции на ресурсы контракта.

Структура книги построена на списке показателей отчетности, по которым идет первичное отражение данных о фактах хозяйственной деятельности. Каждому из показателей посвящена отдельная глава. Разделы главы содержат описания примеров заполнения конкретных граф рассматриваемых показателей. В книге не рассматриваются вопросы комплексного анализа значений показателей и групп показателей, соответствующее описание представлено в указанном выше издании.

После знакомства с вводной частью (глава 1) дальнейшее чтение книги возможно с любого раздела. Операции преобразования ресурсов внутри контракта описываются для каждого задействованного для их отражения показателя. При этом локальную схему операции по показателю сопровождает полное описание отражения операции в отчетности. Такой вариант изложения призван сформировать у читателя целостное представление о взаимосвязях и взаимовлиянии различных показателей отчетности.

И, конечно, лучше «почувствовать» изложенный материал поможет его применение при составлении отчетности.

Нормативное правовое регулирование

Требования о ведении раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности по каждому государственному контракту для головных исполнителей и по каждому контракту для участников кооперации по государственному оборонному заказу (далее – ГОЗ) закреплены в Федеральном законе от 29.12.2012 № 275-ФЗ «О государственном оборонном заказе» (далее – Федеральный закон 275-ФЗ):

«8.1. Головной исполнитель:

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

8.2. Исполнитель:

16) ведет раздельный учет результатов финансово-хозяйственной деятельности по каждому контракту».

Федеральный закон 275-ФЗ не определяет порядок ведения раздельного учета исполнителями ГОЗ. Правила ведения раздельного учета утверждены Постановлением Правительства РФ от 19.01.1998 № 47 «О правилах ведения организациями, выполняющими государственный заказ за счет средств федерального бюджета, раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности» (далее – Правила). Постановлением Правительства РФ от 04.05.2018 № 543 в Правила внесены существенные изменения и дополнения. Актуальный на дату публикации книги вариант Правил для организаций, выполняющих государственный оборонный заказ, приведен в Приложении 1. Правила содержат принципы ведения раздельного учета, регламентируют контроль формирования и использования ресурсов, необходимых для выпуска продукции ГОЗ.

В Правилах также определена форма отчета об исполнении государственного контракта, контракта организацией, выполняющей государственный оборонный заказ (далее – отчетность). Актуальный на дату публикации книги вариант отчетности приведен в Приложении 2. В описании заполнения показателей используются цитаты, определяющие значение показателей в Правилах.

Глава 1

Как работать с книгой

Правила формирования примеров

Правильное восприятие примеров начинается с понимания условий, в рамках которых они оформлены. Знание условий позволит читателям, имеющим разный опыт решения учетных задач, сопоставить изложенный материал с собственной практикой. Возможно, сравнить подходы и методику реализации. Поэтому данный раздел книги посвящен описанию правил и условий формирования примеров.

Идентичность формулировок требований о ведении раздельного учета головными исполнителями и исполнителями, содержащихся в статье 8 Федерального закона 275-ФЗ, позволяет при рассмотрении государственных контракты головных исполнителей и контракты участников кооперации обозначать единым понятием «контракт ГОЗ».

Для сопоставимости данных, отражаемых в отчетности исполнения контрактов ГОЗ, с данными бухгалтерской отчетности необходимо:

- выбрать рабочий план счетов бухгалтерского учета;
- определить разрезы аналитического учета на счетах.

Рабочий план счетов устанавливает список и аналитику счетов бухгалтерского учета, которые используются для отражения и систематизации информации о хозяйственной деятельности

организации. План содержит код, наименование и состав аналитических разрезов счетов. Состав задействованных счетов соответствует выбранным организацией инструментам ведения учетных действий и закрепляется в учетной политике организации. Продуманное построение рабочего плана счетов обеспечивает необходимую детализацию учетных данных.

Жизненность любым примерам дает их «привязка» к инструментам реализации, а применительно к фиксации в учете фактов финансово-хозяйственной деятельности на предприятии – к информационной системе, на которой учет автоматизирован. Выбор рабочего плана счетов должен быть синхронизирован с информационной системой, которая обеспечивает ведение раздельного учета по контрактам ГОЗ и «умеет» работать с отчетностью. Одной из таких систем является решение **1С:ERP Управление предприятием**. Дальнейшее рассмотрение примеров будет базироваться на рабочем плане счетов **1С:ERP Управление предприятием**, фрагмент которого представлен в таблице 1.1.1. Фрагмент содержит только счета, используемые в примерах, но даже в таком усеченном виде он позволяет составить представление о подходах к учетному процессу, организации раздельного учета и детализации отражения данных.

Таблица 1.1.1. Фрагмент рабочего плана счетов бухгалтерского учета

Код счета	Наименование счета
01	Основные средства
01.01	Основные средства в организации
01.09	Выбытие основных средств
02	Амортизация основных средств
07	Оборудование к установке
08	Вложения во внеоборотные активы
08.03	Строительство объектов основных средств
08.04	Приобретение объектов основных средств
08.04.1	Компоненты основных средств
08.04.2	Подготовка к вводу в эксплуатацию
08.08	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ

Продолжение таблицы 1.1.1

Код счета	Наименование счета
10	Материалы
10.01	Сырье и материалы
10.02	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали
10.03	Топливо
10.04	Тара и тарные материалы
10.05	Запасные части
10.06	Прочие материалы
10.07	Материалы, переданные в переработку на сторону
10.08	Строительные материалы
10.09	Инвентарь и хозяйственные принадлежности
10.10	Специальная оснастка и специальная одежда на складе
10.11	Специальная оснастка, специальная одежда и инвентарь в эксплуатации
10.11.1	Специальная одежда в эксплуатации
10.11.2	Специальная оснастка в эксплуатации
10.11.3	Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации
19	НДС по приобретенным ценностям
19.01	НДС при приобретении основных средств
19.02	НДС по приобретенным нематериальным активам
19.03	НДС по приобретенным материально-производственным запасам
19.04	НДС по приобретенным услугам
19.05	НДС, уплаченный при ввозе товаров на территорию Российской Федерации
19.06	Акцизы по оплаченным материальным ценностям
19.07	НДС по товарам, реализованным по ставке 0% (экспорт)
19.08	НДС при строительстве основных средств
19.09	НДС по уменьшению стоимости реализации
19.10	НДС, уплачиваемый при импорте из ЕАЭС

Продолжение таблицы 1.1.1

Код счета	Наименование счета
19.11	НДС, уплаченный налоговым агентом
20	Основное производство
21	Полуфабрикаты собственного производства
23	Вспомогательные производства
25	Общепроизводственные расходы
26	Общехозяйственные расходы
28	Брак в производстве
40	Выпуск продукции (работ, услуг)
41	Товары
43	Готовая продукция
44	Расходы на продажу
44.01	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность
44.02	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность
45	Товары отгруженные
46	Выполненные этапы по незавершенным работам
51	Расчетные счета
52	Валютные счета
55	Специальные счета в банках
55.03	Депозитные счета
55.04	Прочие специальные счета
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
60.02	Расчеты по авансам выданным
62	Расчеты с покупателями и заказчиками
62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками
62.02	Расчеты по авансам полученным

Продолжение таблицы 1.1.1

Код счета	Наименование счета
63	Резервы по сомнительным долгам
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам
66.01	Краткосрочные кредиты
66.02	Проценты по краткосрочным кредитам
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам
67.01	Долгосрочные кредиты
67.02	Проценты по долгосрочным кредитам
68	Расчеты по налогам и сборам
68.02	Налог на добавленную стоимость
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению
70	Расчеты с персоналом по оплате труда
71	Расчеты с подотчетными лицами
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
76.03	Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам
76.05	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками
76.06	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками
76.09	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами
76.AB	НДС по авансам и предоплатам
76.BA	НДС по авансам и предоплатам выданным
76.OT	НДС, начисленный по отгрузке
90	Продажи
90.01	Выручка
90.01.1	Выручка по деятельности с основной системой налогообложения
90.02	Себестоимость продаж
90.02.1	Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения
90.03	Налог на добавленную стоимость
90.07	Расходы на продажу

Продолжение таблицы 1.1.1

Код счета	Наименование счета
90.07.1	Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения
90.08	Управленческие расходы
90.08.1	Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения
91	Прочие доходы и расходы
91.01	Прочие доходы
91.02	Прочие расходы
97	Расходы будущих периодов
97.21	Прочие расходы будущих периодов

В таблице 1.1.1 показан состав счетов, которые определяют синтетический разрез отражения фактов хозяйственной жизни организации. Аналитические разрезы в **1С:ERP Управление предприятием** по счетам задаются:

- индивидуально для каждого счета через механизм «субконто»;
- в виде сквозной аналитики (измерения регистра) по направлениям деятельности (далее – НД) для всех счетов.

Субконто – применяемый в программах системы «1С:Предприятие» разрез аналитического учета по счету бухгалтерского учета, специфичный для конкретного счета (материалы, сотрудники, основные средства). При этом: для счетов может использоваться несколько субконто (несколько разрезов); одни и те же субконто могут использоваться для нескольких счетов; субконто включаются в различные бухгалтерские отчеты как детализация итогов по счетам.

Направление деятельности – организационно и информационно выделенная цель ведения хозяйственной деятельности организации для получения прибыли.

Пример отражения операции передачи материалов со склада в производство для выпуска продукции (Дт 20 Кт 10.01) в разрезе аналитики (субконто и направлений деятельности) показан на рисунке 1.1.1.

Субконто 1	Счет дебета	Счет кредита	Субконто 1
Субконто 2			Субконто 2
Субконто 3			Субконто 3
Направление деятельности		Направление деятельности	

Материальные затраты	Счет 20 «Основное производство»	Счет 10.01 «Сырье и материалы»	Материал МА
Материал МА			Центральный склад
Редукторы			<пусто>
Контракт ГОЗ 20180505		<пусто>	

Рис. 1.1.1. Пример формирования проводки с аналитическими разрезами

На момент передачи **Материал МА** находился на свободном остатке склада (направление его использования еще не определено). В силу этого для указанного материала значение аналитики «Направление деятельности» по счету 10.01 «Сырье и материалы» имеет значение **<пусто>**. В момент передачи материала в производство стала известна продукция, в изготовлении которой он будет задействован. Продукция относится к группе «Редукторы» и выпускается в рамках исполнения контракта ГОЗ 20180505.

Контракт ГОЗ в ходе учетных действий рассматривается как отдельное направление деятельности, генерирующее доход организации. 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. Эффективность использования сквозной аналитики базируется на принципе ее общеприменимости в рамках всей хозяйственной деятельности организации. Сквозная аналитика создает благоприятные условия для сопоставления результатов по разным направлениям деятельности.

Производственные затраты на счете 20 «Основное производство» регистрируются со значением аналитики «Направление деятельности», соответствующей указанному контракту **Контракт ГОЗ 20180505**. Аналитика по направлениям деятельности является сквозной для всех счетов учета и позволяет при учетных действиях выделить (обособить) операции, непосредственно связанные с выполнением каждого из контрактов ГОЗ.

Результаты рассмотренного примера можно распространить на все хозяйственные операции организации. В этом случае относительно выбранного направления деятельности операции могут быть отнесены к четырем группам:

- **сторонние операции** – не связаны с выполнением контракта ГОЗ, по дебету и кредиту счетов значения аналитики по НД любые, отличные от контракта ГОЗ;
- **внутренние операции** – отражают преобразования внутри контракта ГОЗ, по дебету и кредиту счетов значения аналитики по НД соответствуют контракту ГОЗ;
- **операции привлечения ресурсов** – отражают привлечение ресурсов в контракт ГОЗ, по дебету счета значения аналитики по НД соответствуют контракту ГОЗ, а по кредиту счета значения аналитики по НД любые, отличные от контракта ГОЗ;
- **операции перенаправления ресурсов** – отражают направление ресурсов контракта ГОЗ на другие задачи организации, по дебету счета значения аналитики по НД любые, отличные от контракта ГОЗ, а по кредиту счета значения аналитики по НД соответствуют контракту ГОЗ.

Для описания **внутренних операций** применяется схема, показанная на рисунке 1.1.2.

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		4	7
2.	Распределение ресурсов контракта		
2.1.	Денежные средства		Кт 51
2.1.1.	Денежные средства на отдельном счете		●
2.1.3.	Авансы, выданные поставщикам	←	
2.2.	Запасы	Дт 60.02	
2.3.	Производство		

Рис. 1.1.2. Образец схемы отражения внутренних операций контракта

На рисунке 1.1.2 показано отражение в отчетности операций перечисления организацией с отдельного счета контракта на отдельный счет поставщика – участника кооперации по контракту аванса.

Внутренние операции контрактов отражаются в отчетности минимум по двум показателям. На схемах поля показателей, в которых указываются суммы по операции, отмечаются серо-голубым фоном. Красная стрелка показывает формирование проводки бухгалтерского учета, соответствующей операции. На схеме для проводки указываются корреспондирующие счета. Цвет прямоугольника, на котором указан тот или иной счет учета, дополнительно подчеркивает его нахождение в рамках контракта ГОЗ. Светло-коричневый фон прямоугольника – операция выполняется с ресурсами контракта ГОЗ, белый фон – задействованы ресурсы, обеспеченные за счет других источников финансирования.

Для описания **операций привлечения ресурсов** применяется схема, показанная на рисунке 1.1.3.

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		6	7
2.	Распределение ресурсов контракта	Дт 20 (23)	
2.3.	Производство		
2.3.1.	Затраты на материалы		
2.3.2.	Затраты на оплату труда		
Кт 10.01 (10.02, 10.03, 10.04, 10.05, 10.06, 10.08)		↑	

Рис. 1.1.3. Образец схемы отражения операций привлечения ресурсов в контракт

На рисунке 1.1.3 показано отражение в отчетности операций передачи материалов со свободного остатка склада в производство под выполнение контракта ГОЗ.

Операции привлечения ресурсов отражаются в отчетности всегда по одному показателю. На схемах поле показателя, в котором указывается сумма по операции, отмечается серо-голубым фоном. Красная стрелка показывает формирование проводки бухгалтерского учета, соответствующей операции. При этом кредитруемый счет находится за рамками контракта ГОЗ (белый фон при указании счета учета).

Для описания **операций перенаправления ресурсов** применяется схема, показанная на рисунке 1.1.4.

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.
		4	9
2	Распределение ресурсов контракта		
2.1.	Денежные средства		Кт 51
2.1.1.	Денежные средства на отдельном счете		
2.1.2.	Денежные средства на депозитах в банке		
Дт 60.01, 60.02, 68, 69, 70, 76 и т.д.			

Рис. 1.1.4. Образец схемы отражения операций перенаправления ресурсов контракта

На рисунке 1.1.4 показано отражение в отчетности операций списания денежных средств с отдельного счета контракта в покрытие текущих обязательств организации в соответствии с разрешенными типами платежей.

Операции перенаправления ресурсов отражаются в отчетности всегда по одному показателю. На схемах поле показателя, в котором указывается сумма по операции, отмечается сероголубым фоном. Красная стрелка показывает формирование проводки бухгалтерского учета, соответствующей операции. При этом дебетуемый счет находится за рамками контракта ГОЗ (белый фон при указании счета учета).

В книге представлено большое количество рисунков со схемами отражения хозяйственных операций. В соответствии с характером выполнения операции отражаются в отчетности по одному или одновременно по нескольким показателям. Для одной операции в разных разделах книги приводятся различные описания и схемы, раскрывающие особенности ее отражения по конкретному показателю. Для обозначения схем выбрана нумерация рисунков **ППП.Г.О**:

- **ППП** – трехзначный номер показателя отчета;
- **Г** – цифровое обозначение графы заполнения данных по показателю;
- **О** – порядковый номер описания операции по показателю в выбранной графе.

Номер показателя отчета формируется путем объединения в одно число цифр из наименования показателя и добавления справа цифры «0» до получения трехзначного числа, например:

- 100 – 1. Финансирование контракта;
- 110 – 1.1. Денежные средства, полученные от заказчика;
- 120 – 1.2. Кредиты банка;
- 130 – 1.3. Задолженность по процентам по кредитам;
- 140 – 1.4. Задолженность перед поставщиками;
- 200 – 2. Распределение ресурсов контракта;
- 210 – 2.1. Денежные средства;
- 211 – Денежные средства на отдельном счете и т. д.

Цифровое обозначение граф берется непосредственно из формы отчета:

- 1 – Целевые параметры контракта, руб. коп.;
- 2 – Выполнено, %;
- 3 – Сальдо операций, руб. коп. и т. д.

В соответствии с предложенной системой нумерации **Рисунок 140.7.2** показывает схему отражения операции по показателю **1.4. Задолженность перед поставщиками** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп. (7)**, операция идет второй по порядку описания.

Схемы отражения операций по каждому показателю сопровождаются табличным и текстовым описанием, раскрывающим характер выполнения операций и влияние их выполнения на состояние средств и ресурсов контракта ГОЗ. Для операции, представленной на схеме на рисунке 1.1.2, полный формат описания по показателю **2.1.3. Авансы, выданные поставщикам** будет следующим:

Показатель	2.1.3. Авансы, выданные поставщикам	
Графа	Движение в рамках контракта, руб. коп.	
Основание	Банковская выписка по отдельному счету контракта	
Сумма	Сумма по платежному документу	
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Контракт с участником кооперации (или его этапы)	Отдельный счет контракта
Счета учета	Счет 60.02 «Расчеты по авансам выданным»	Счет 51 «Расчетные счета»
Аналитика по НД	Контракт ГОЗ	Контракт ГОЗ
Схема	Рисунок 213.4.1	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		4	7
2.	Распределение ресурсов контракта		
2.1.	Денежные средства		Кт 51
2.1.1.	Денежные средства на отдельном счете		
2.1.3.	Авансы, выданные поставщикам		
2.2.	Запасы	Дт 60.02	
2.3.	Производство		

Рисунок 213.4.1

Операция в отчетности отражается:

- уменьшением финансовых ресурсов контракта ГОЗ в виде денежных средств на отдельном счете контракта на сумму операции по показателю **2.1.1. Денежные средства на отдельном счете** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**;
- ◆ увеличением финансовых ресурсов контракта ГОЗ в виде выданных авансов по контракту на сумму операции по показателю **2.1.3. Авансы, выданные поставщикам** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**

Следует обратить внимание, что для операции всегда дается полный список изменений в составе ресурсов контракта ГОЗ, вызванных ее выполнением, но одно или несколько изменений, относящихся к рассматриваемому показателю, выделяются так, как это показано для последней позиции из приведенного выше списка.

Список хозяйственных операций

Поиск информации в книге возможен двумя способами:

- Найти интересующий показатель и графу показателя в оглавлении книги и перейти к соответствующему разделу.
- Выбрать интересующую операцию из списка и перейти к разделам, где дается описание ее отражения в отчетности.

Состав хозяйственных операций, отражение которых рассматривается в книге, представлен в данном разделе. Для удобства поиска операции разбиты на несколько списков:

1. Движение денежных средств контракта.
2. Кредиты контракта.
3. Депозиты контракта.
4. Расчеты с подрядчиками и поставщиками – участниками кооперации контракта.
5. Обеспечение контракта материальными ресурсами.
6. Создание и использование технических средств производства контракта.
7. Производство продукции контракта.
8. Реализация продукции контракта.
9. Операции с суммами НДС в ходе выполнения контракта.

Выделение каждого списка и порядок расположения в нем операций являются условными (и достаточно субъективными). Каждая операция присутствует только в одном списке, в который попала по более важной своей стороне. Если операция не обнаружилась в одном списке, то стоит обратиться к соседним спискам, и искомое может быть найдено. Рассмотрим, как работать со списками операций, на примере таблицы 1.2.1.

Таблица 1.2.1. Пример списка операций

№	Хозяйственная операция	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот	Рисунок
1.1.	Поступление денежных средств от заказчика, включая авансы, на отдельный счет контракта		Глава 2	110.7.1
		Глава 6		211.4.1
1.12.	Оплата товаров, работ, услуг по ценам, подлежащим государственному регулированию		Глава 6	211.9.1

Операция «Поступление денежных средств от заказчика, включая авансы, на отдельный счет контракта», представленная в таблице 1.2.1 под номером 1.1, является внутренней операцией контракта. Сумма операции учитывается в отчетности по двум показателям, отражающим дебетовый и кредитовый оборот в рамках контракта. В таблице это показано двумя подстроками операции с указанием номеров глав, в которых описывается заполнение соответствующих показателей. Номер рисунка, содержащего схему отражения операции по показателю (правила формирования номера рисунка описаны в предыдущем разделе), указывает на конкретный раздел главы и номер операции в разделе по порядку рассмотрения:

- **Рисунок 110.7.1** – первая операция раздела «Списание в рамках контракта, руб. коп.» (7) в главе 2;
- **Рисунок 211.4.1** – первая операция раздела «Движение в рамках контракта, руб. коп.» (4) в главе 6.

Еще один пример: операция «Оплата товаров, работ, услуг по ценам, подлежащим государственному регулированию акта», представленная в таблице 1.2.1 под номером 1.12, является для контракта операцией перенаправления ресурсов контракта. Сумма операции учитывается в отчетности по одному показателю, отражающему кредитовый оборот по контракту. В таблице для операции указан номер главы, в которой описывается заполнение соответствующего показателя. Номер рисунка, содержащего схему отражения операции по показателю, указывает на конкретный раздел главы и номер операции в разделе по порядку рассмотрения:

- **Рисунок 211.9.1** – первая операция раздела «Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.» (9) в главе 6.

Ниже последовательно приведены списки операций.

Таблица 1.2.2. Движение денежных средств контракта

№	Хозяйственная операция	Дебетовый оборот в рамках контракта	Кредитовый оборот в рамках контракта	Рисунок	Страница
1.1.	Поступление денежных средств от заказчика, включая авансы, на отдельный счет контракта		Глава 2	110.7.1	47
		Глава 6		211.4.1	84
1.2.	Возврат заказчику части ранее полученных авансов с отдельного счета контракта	Глава 2		110.4.1	45
			Глава 6	211.7.1	93
1.3.	Возврат заказчику части ранее полученных авансов с расчетного счета организации	Глава 2		110.6.1	46
1.4.	Поступление на отдельный счет процентов на «неснижаемый остаток»	Глава 6		211.6.3	91
1.5.	Возврат на отдельный счет авансов, ранее перечисленных прочим поставщикам	Глава 6		211.6.1	89
1.6.	Перечисление денежных средств участнику кооперации другого контракта государственного заказчика		Глава 6	211.8.1	101
1.7.	Списание денежных средств на возмещение затрат на формирование запасов по контракту		Глава 6	211.7.7	99
		Глава 30		500.3.1	325
1.8.	Перечисление прибыли исполнителю		Глава 6	211.7.7	99
		Глава 30		500.3.1	325
1.9.	Перечисление прибыли головному исполнителю в рамках частичного исполнения государственного контракта		Глава 6	211.7.7	99
		Глава 30		500.3.1	325
1.10.	Списание денежных средств с отдельного счета на расчетный счет организации после завершения государственного контракта		Глава 6	211.7.7	103
		Глава 30		500.3.1	103
1.11.	Уплата налогов и сборов, таможенных платежей, страховых взносов		Глава 6	211.9.1	103
1.12.	Оплата товаров, работ, услуг по ценам, подлежащим государственному регулированию		Глава 6	211.9.1	103

Продолжение таблицы 1.2.2

№	Хозяйственная операция	Дебетовый оборот в рамках контракта	Кредитовый оборот в рамках контракта	Рисунок	Страница
1.13.	Оплата головным исполнителем расходов на сумму не более пяти миллионов рублей в месяц и оплаты исполнителем расходов на сумму не более трех миллионов рублей в месяц		Глава 6	211.9.1	103
1.14.	Оплата труда работников предприятия (при одновременной уплате соответствующих налогов и взносов)		Глава 6	211.9.1	103
1.15.	Списание по исполнительным документам		Глава 6	211.9.1	103
1.16.	Пополнение отдельного счета контракта с расчетного счета организации	Глава 6		211.6.4	92
1.17.	Возвратный перевод денежных средств с отдельного счета контракта на расчетный счет организации		Глава 6	211.9.2	104
1.18.	Поступление денежных средств от заказчика, включая авансы, на расчетный счет организации в период, когда отдельный счет контракта не был открыт		Глава 2	110.7.2	48

Таблица 1.2.3. Кредиты контракта

№	Хозяйственная операция	Дебетовый оборот в рамках контракта	Кредитовый оборот в рамках контракта	Рисунок	Страница
2.1.	Поступление кредитных средств на отдельный счет контракта		Глава 3	120.7.1	55
		Глава 6		211.4.2	85
2.2.	Поступление кредитных средств контракта на расчетный счет организации в период, когда отдельный счет организации не был открыт		Глава 3	120.7.2	56
2.3.	Возврат кредитов с отдельного счета контракта	Глава 3		120.4.1	53
			Глава 6	211.7.2	94
2.4.	Возврат кредитов с расчетного счета организации	Глава 3		120.6.1	54
2.5.	Начисление процентов по кредитам контракта		Глава 4	130.7.1	62
		Глава 28		340.4.1	310
2.6.	Погашение процентов по кредитам с отдельного счета контракта	Глава 4		130.4.1	60
			Глава 6	211.7.3	95
2.7.	Погашение процентов по кредитам с расчетного счета организации	Глава 4		130.6.1	61

Таблица 1.2.4. Депозиты контракта

№	Хозяйственная операция	Дебетовый оборот в рамках контракта	Кредитовый оборот в рамках контракта	Рисунок	Страница
3.1.	Размещение денежных средств контракта на депозите в уполномоченном банке		Глава 6	211.7.5	97
		Глава 7		212.4.1	108
3.2.	Возврат на отдельный счет денежных средств, размещенных на депозите	Глава 6		211.4.3	86
			Глава 7	212.7.1	109
3.3.	Поступление на отдельный счет процентов по депозитным договорам	Глава 6		211.6.2	90

Таблица 1.2.5. Расчеты с подрядчиками и поставщиками –
участниками кооперации контракта

№	Хозяйственная операция	Дебетовый оборот в рамках контракта	Кредитовый оборот в рамках контракта	Рисунок	Страница
4.1.	Перечисление аванса участнику кооперации с отдельного счета контракта		Глава 6	211.7.6	98
		Глава 8		213.4.1	112
4.2.	Зачет аванса при поступлении товаров от участника кооперации, активировании подрядных работ	Глава 5		140.4.1	66
			Глава 8	213.7.1	116
4.3.	Возврат на отдельный счет авансов, ранее перечисленных участникам кооперации	Глава 6		211.4.4	87
			Глава 8	213.7.2	117
4.4.	Перечисление аванса участнику кооперации с отдельного счета другого контракта государственного заказчика	Глава 8		213.5.1	113
4.5.	Перечисление аванса участнику кооперации с расчетного счета организации	Глава 8		213.6.1	114
4.6.	Оплата поставленных участниками кооперации товаров, активированных подрядных работ с отдельного счета контракта	Глава 5		140.4.2	67
			Глава 6	211.7.4	96
4.7.	Оплата полученных товаров, активированных работ с отдельных счетов других контрактов государственного заказчика	Глава 5		140.5.1	68
4.8.	Оплата полученных товаров, активированных работ участников кооперации с расчетного счета организации	Глава 6		140.6.1	70
4.9.	Списание задолженности по выданным участникам кооперации авансам		Глава 8	213.9.1	118

Таблица 1.2.6. Обеспечение контракта материальными ресурсами

№	Хозяйственная операция	Дебетовый оборот в рамках контракта	Кредитовый оборот в рамках контракта	Рисунок	Страница
5.1.	Поступление материалов от поставщиков – участников кооперации контракта под деятельность, облагаемую НДС		Глава 5	140.7.1	72
		Глава 9		221.4.1	122
		Глава 10		222.4.1	145
5.2.	Поступление материалов от поставщиков – участников кооперации контракта под деятельность, не облагаемую НДС		Глава 5	140.7.2	73
		Глава 9		221.4.2	124
5.3.	Активирование услуг участников кооперации с их отнесением на стоимость материалов контракта (ТЗР)		Глава 5	140.7.5	77
		Глава 9		221.4.3	125
		Глава 10		222.4.1	145
5.4.	Активирование услуг неучастников кооперации с их отнесением на стоимость материалов контракта (ТЗР)	Глава 9		221.6.3	131
5.5.	Оприходование на склад материалов, закупленных для выполнения контракта у обычных поставщиков	Глава 9		221.6.2	130
5.6.	Резервирование на складе под контракт ГОЗ материалов других контрактов государственного заказчика	Глава 9		221.5.1	127
5.7.	Резервирование на складе под контракт ГОЗ материалов со свободного остатка склада	Глава 9		221.6.1	129
5.8.	Перемещение материалов контракта между складами		Глава 9	221.7.5	137
		Глава 9		221.4.4	126
5.9.	Передача материалов контракта со склада в производство		Глава 9	221.7.1	132
		Глава 15		231.4.1	199
5.10.	Возврат неиспользованных материалов контракта из производства		Глава 9	221.7.1	132
		Глава 15		231.4.1	199
5.11.	Списание материалов контракта со склада в производство в состав специальных затрат		Глава 9	221.7.3	135
		Глава 17		233.4.2	219

Продолжение таблицы 1.2.6

№	Хозяйственная операция	Дебетовый оборот в рамках контракта	Кредитовый оборот в рамках контракта	Рисунок	Страница
5.12.	Списание материалов контракта на монтаж оборудования контракта		Глава 9	221.7.4	136
		Глава 14		226.4.2	173
5.13.	Изменение резерва материалов контракта под другие контракты государственного заказчика		Глава 9	221.8.1	139
5.14.	Снятие резерва с материалов контракта		Глава 9	221.9.1	141
5.15.	Передача материалов контракта переработчикам по давальческой схеме		Глава 9	221.7.2	134
		Глава 12		224.4.1	160
5.16.	Отчет переработчика об использовании материалов контракта		Глава 12	224.7.1	161
		Глава 15		231.4.3	202
5.17.	Возврат отходов от переработки на свободный остаток склада		Глава 12	224.9.1	162
5.18.	Резервирование на складе под контракт ГОЗ полуфабрикатов других контрактов государственного заказчика	Глава 11		223.5.1	151
5.19.	Резервирование на складе под контракт ГОЗ полуфабрикатов со свободного остатка склада	Глава 11		223.6.1	152
5.20.	Передача полуфабрикатов контракта со склада в производство		Глава 11	223.7.1	154
		Глава 20		236.4.3	247
5.21.	Возврат полуфабрикатов контракта из производства на склад		Глава 11	223.7.1	154
		Глава 20		236.4.3	247
5.22.	Изменение на складе резерва полуфабрикатов контракта ГОЗ под другие контракты государственного заказчика		Глава 11	223.8.1	156
5.23.	Снятие резерва с полуфабрикатов контракта		Глава 11	223.9.1	157

Таблица 1.2.7. Создание и использование технических средств производства контракта

№	Хозяйственная операция	Дебетовый оборот в рамках контракта	Кредитовый оборот в рамках контракта	Рисунок	Страница
6.1.	Поступление оборудования, инструментов и спецоснастки от поставщиков – участников кооперации контракта		Глава 5	140.7.3	74
			Глава 14	226.4.1	171
			Глава 10	222.4.1	145
6.2.	Активирование услуг неучастников кооперации с их отнесением на стоимость оборудования, инструмента и спецоснастки контракта (ТЗР)	Глава 14		226.6.3	182
6.3.	Оприходование на склад оборудования, инструмента и спецоснастки, закупленных для выполнения контракта у обычных поставщиков	Глава 14		226.6.2	181
6.4.	Резервирование на складе под контракт ГОЗ оборудования, инструмента и спецоснастки других контрактов государственного заказчика	Глава 14		226.5.1	177
6.5.	Резервирование на складе под контракт ГОЗ оборудования, инструмента и спецоснастки со свободного остатка склада	Глава 14		226.6.1	179
6.6.	Передача инструмента и спецоснастки в эксплуатацию		Глава 14	226.7.3	186
			Глава 14	226.4.3	174
6.7.	Списание в ходе эксплуатации стоимости инструмента и спецоснастки контракта		Глава 14	226.7.2	185
			Глава 17	233.4.4	221
6.8.	Передача оборудования контракта в монтаж		Глава 14	226.7.5	189
			Глава 14	226.4.5	176
6.9.	Отнесение расходов на монтаж оборудования контракта	Глава 14		226.6.4	183
6.10.	Ввод основного средства контракта в эксплуатацию		Глава 14	226.7.4	188
			Глава 14	226.4.4	175

Продолжение таблицы 1.2.7

№	Хозяйственная операция	Дебетовый оборот в рамках контракта	Кредитовый оборот в рамках контракта	Рисунок	Страница
6.11.	Изменение резерва оборудования, инструмента и спецоснастки контракта под другие контракты государственного заказчика		Глава 14	226.8.1	190
6.12.	Снятие резерва с находящихся на складе оборудования, инструмента и спецоснастки контракта		Глава 14	226.9.1	193
6.13.	Начисление амортизации в ходе эксплуатации оборудования контракта		Глава 14	226.7.1	184
		Глава 17		233.4.3	220
6.14.	Начисление амортизации по основным средствам контракта в состав производственных затрат других контрактов государственного заказчика		Глава 14	226.8.2	191
6.15.	Начисление амортизации по основным средствам контракта в состав производственных затрат иных видов деятельности		Глава 14	226.9.2	194
6.16.	Списание основных средств контракта по остаточной стоимости		Глава 14	226.9.3	195

Таблица 1.2.8. Производство продукции контракта

№	Хозяйственная операция	Дебетовый оборот в рамках контракта	Кредитовый оборот в рамках контракта	Рисунок	Страница
7.1.	Активирование подрядных работ, услуг участников кооперации с их отнесением на производственные затраты		Глава 5	140.7.4	6
		Глава 17		233.4.1	218
		Глава 10		222.4.1	145
7.2.	Активирование услуг переработчиков – участников кооперации контракта в давальческой схеме		Глава 5	140.7.8	80
		Глава 17		233.4.1	218
		Глава 10		222.4.1	145
7.3.	Активирование работ подрядчиков, не являющихся участниками кооперации, с их отнесением на производственные затраты	Глава 17		233.6.1	226
7.4.	Передача в производство для выполнения контракта ГОЗ материалов со свободного остатка склада	Глава 15		231.6.2	206
7.5.	Заработная плата и начисления на заработную плату основных исполнителей	Глава 16		232.6.1	213
7.6.	Отнесение на производственные затраты контракта командировочных расходов	Глава 17		233.6.2	227
7.7.	Распределение общепроизводственных затрат в состав производственной себестоимости продукции контракта	Глава 18		234.6.1	237
7.8.	Распределение общезаязыственных затрат в состав производственной себестоимости продукции контракта	Глава 19		235.6.1	241
7.9.	Активирование услуг участников кооперации с их отнесением на РБП		Глава 5	140.7.6	78
		Глава 13		225.4.1	166
		Глава 10		222.4.1	145
7.10.	Списание РБП на производственные затраты контракта		Глава 13	225.7.1	167
		Глава 17		233.4.6	223
7.11.	Использование для выпуска продукции контракта ГОЗ находящихся в НЗП материалов других контрактов государственного заказчика	Глава 15		231.5.1	203
7.12.	Использование для выпуска продукции контракта ГОЗ материалов со свободного остатка НЗП	Глава 15		231.6.1	205

Продолжение таблицы 1.2.8

№	Хозяйственная операция	Дебетовый оборот в рамках контракта	Кредитовый оборот в рамках контракта	Рисунок	Страница
7.13.	Перемещение материалов контракта между подразделениями		Глава 15	231.7.1	207
		Глава 15		231.4.2	201
7.14.	Нормированное использование универсальной спецоснастки для выполнения контракта	Глава 17		233.6.4	229
7.15.	Нормированное использование универсального оборудования для выполнения контракта	Глава 17		233.6.3	228
7.16.	Начисление амортизации в ходе эксплуатации оборудования других контрактов государственного заказчика для выпуска продукции контракта	Глава 17		233.5.1	224
7.17.	Оформление внутренних работ в рамках контракта		Глава 21	237.7.3	252
		Глава 20		236.4.2	246
7.18.	Работы собственных подразделений для выпуска продукции контракта	Глава 17		233.6.5	230
7.19.	Передача производственных затрат контракта между подразделениями		Глава 17	233.7.1	231
		Глава 17		233.4.5	222
7.20.	Потребление находящихся в НЗП материалов контракта ГОЗ для выпуска продукции других контрактов государственного заказчика		Глава 15	231.8.1	208
7.21.	Снятие резерва с находящихся в НЗП материалов контракта, их потребление для выпуска иной продукции		Глава 15	231.9.1	210
7.22.	Списание производственных затрат контракта ГОЗ на производственные затраты других контрактов государственного заказчика		Глава 17	233.8.1	232
7.23.	Списание производственных затрат контракта ГОЗ на затраты (расходы) иной деятельности		Глава 17	233.9.1	233
7.24.	Выпуск полуфабрикатов контракта на склад		Глава 21	237.7.1	250
		Глава 11		223.4.1	150
7.25.	Выпуск полуфабрикатов контракта в следующее подразделение		Глава 21	237.7.2	251
		Глава 20		236.4.1	245
7.26.	Выпуск продукции контракта на склад		Глава 22	238.7.1	256
		Глава 23		240.4.1	262

Таблица 1.2.9. Реализация продукции контракта

№	Хозяйственная операция	Дебетовый оборот в рамках контракта	Кредитовый оборот в рамках контракта	Рисунок	Страница
8.1.	Резервирование на складе под контракт ГОЗ продукции других контрактов государственного заказчика	Глава 23		240.5.1	264
8.2.	Резервирование под контракт продукции из свободного остатка склада	Глава 23		240.6.1	266
8.3.	Поступление товаров от поставщиков – участников кооперации контракта		Глава 5	140.7.7	79
			Глава 10	222.4.1	145
			Глава 23	240.4.2	263
8.4.	Активирование услуг неучастников кооперации с их отнесением на стоимость товаров контракта (ТЗР)	Глава 23		240.6.3	268
8.5.	Оприходование на склад товаров, закупленных у обычных поставщиков	Глава 23		240.6.2	267
8.6.	Реализация продукции контракта		Глава 23	240.7.1	269
			Глава 24	300.3.3	279
			Глава 25	310.4.3	291
			Глава 29	350.6.1	315
8.7.	Реализация продукции со свободного остатка организации		Глава 24	300.3.6	282
			Глава 25	310.6.3	298
			Глава 29	350.6.1	315
8.8.	Отгрузка без перехода права собственности		Глава 23	240.7.2	270
			Глава 25	310.4.4	293
			Глава 29	350.6.6	320
8.9.	Реализация отгруженной продукции контракта		Глава 24	300.3.7	284
			Глава 25	310.4.5	294
			Глава 29	350.6.7	321
8.10.	Изменение резерва продукции контракта под другие контракты государственного заказчика		Глава 23	240.8.1	271
8.11.	Снятие резерва с продукции контракта		Глава 23	240.9.1	272

Продолжение таблицы 1.2.9

№	Хозяйственная операция	Дебетовый оборот в рамках контракта	Кредитовый оборот в рамках контракта	Рисунок	Страница
8.12.	Активирование работ контракта по деятельности, не облагаемой НДС		Глава 22	238.7.2	257
			Глава 24	300.3.1	277
		Глава 25		310.4.1	289
8.13.	Активирование работ, выполненных за рамками контракта, по деятельности, не облагаемой НДС		Глава 24	300.3.4	280
		Глава 25		310.6.1	295
8.14.	Активирование работ контракта по деятельности, облагаемой НДС		Глава 22	238.7.3	258
			Глава 24	300.3.2	278
		Глава 25		310.4.2	290
		Глава 29		350.6.1	315
8.15.	Активирование работ контракта, выполненных за рамками контракта, по деятельности, облагаемой НДС		Глава 24	300.3.5	281
		Глава 25		310.6.2	296
		Глава 29		350.6.1	315
8.16.	Распределение общехозяйственных затрат на финансовый результат контракта	Глава 26		320.6.1	301
8.17.	Активирование услуг участников кооперации по организации продаж		Глава 5	140.7.9	82
		Глава 10		222.4.1	145
		Глава 27		330.4.1	305
8.18.	Отнесение коммерческих расходов на финансовый результат	Глава 27		330.4.2	306

Таблица 1.2.10. Операции с суммами НДС в ходе выполнения контракта

№	Хозяйственная операция	Дебетовый оборот в рамках контракта	Кредитовый оборот в рамках контракта	Рисунок	Страница
9.1.	Принятие к вычету суммы входящего НДС контракта		Глава 10	222.9.1	147
9.2.	Отнесение суммы входящего НДС на стоимость запасов контракта		Глава 10	222.7.1	146
9.3.	Начисление суммы НДС с выручки от продаж	Глава 29		350.6.1	315
9.4.	Начисление суммы НДС с полученных авансов	Глава 29		350.6.2	316
9.5.	Начисление суммы НДС с выручки от продаж с вычетом суммы НДС с полученных авансов	Глава 29		350.6.3	317
9.6.	Вычет суммы НДС с выданных авансов	Глава 29		350.6.4	318
9.7.	Восстановление суммы НДС с выданных авансов	Глава 29		350.6.5	319

Сокращения и термины в описании операций:

ГОЗ – государственный оборонный заказ.

НДС – налог на добавленную стоимость.

НЗП – незавершенное производство – материальные ценности предприятия, которыми не были пройдены все стадии технологического процесса; накопленные в связи с их обработкой производственные затраты.

РБП – расходы будущих периодов – затраты, произведенные организацией в предшествующем и/или отчетном периодах, но подлежащие включению в себестоимость продукции (работ, услуг) в последующие периоды деятельности организации.

Свободный остаток склада – не обособленный под направления деятельности остаток материалов, полуфабрикатов, готовой продукции, товаров на складе, доступный для резервирования и продажи.

Свободный остаток НЗП – не обособленный под направления деятельности остаток материалов, комплектующих, полуфабрикатов в производственных подразделениях, доступный для использования в выпуске продукции.

ТЗР – транспортно-заготовительные расходы – расходы, связанные с заготовкой и доставкой материальных ценностей (товаров, сырья, материалов, инструментов).



Глава 2

1.1. Денежные средства, полученные от заказчика

Целевые параметры контракта, руб. коп.

«...плановый объем финансирования контракта заказчиком, соответствующий цене контракта (с учетом изменений в период действия контракта)» (п. 8.1 Правил).

Значение по показателю **1.1. Денежные средства, полученные от заказчика** в графе **Целевые параметры контракта, руб. коп.** характеризует сумму контракта как плановый объем поступления денежных средств от заказчика и определяет размер основного источника финансирования выполнения контракта. Значение указывается при первой сдаче отчетности и может быть изменено при подписании дополнительных соглашений к контракту в процессе его выполнения. Измененное значение отражается в отчетности начиная с первой отчетной даты после внесения изменений.

Выполнено, %

«...значение показателя определяется как отношение значений показателя графы "Сальдо операций, руб. коп." к значению показателя графы "Целевые параметры контракта, руб. коп.»» (п. 8.2 Правил).

Значение по показателю **1.1. Денежные средства, полученные от заказчика** в графе **Выполнено, %** позволяет оценить исполнение обязательств заказчика по финансированию контракта.

В ходе исполнения контрактов, выполняемых без выделения этапов с обособленным финансированием, показывает процент авансирования контракта. Для контрактов с этапами, для которых применяется обособленное финансирование, оценивается общая сумма поступления денежных средств от заказчика. Значение в графе **Выполнено, %** не может быть больше «100 %», так как превышение суммы фактически поступивших денежных средств над плановым значением показателя указывает на неактуальность плановых данных или является ошибкой в отражении фактических данных.

Сальдо операций, руб. коп.

«...значение показателя определяется как разница значения показателя графы «Списание в рамках контракта, руб. коп.» и суммы значений показателя граф "Движение в рамках контракта, руб. коп." и "Привлечение ресурсов организации, руб. коп."» (п. 8.3 Правил).

Значение по показателю **1.1. Денежные средства, полученные от заказчика** в графе **Сальдо операций, руб. коп.** на отчетную дату показывает общую сумму денежных средств, полученных в рамках контракта ГОЗ от заказчика с учетом возможных возвратов. Учитываются денежные средства, поступившие:

- на отдельный счет (счета) контракта;
- на расчетный счет организации в период, когда отдельный счет контракта не был открыт.

Общей суммой отражаются:

- авансы, полученные по контракту в целом;
- авансы, полученные по отдельным этапам контракта, имеющим в рамках контракта обособленное финансирование;
- расчеты за выполненные этапы контракта;
- расчет по контракту в целом.

Хозяйственные операции исполнения контракта, формирующие показатель **1.1. Денежные средства, полученные от заказчика**, в бухгалтерском учете отражаются по дебету и кредиту счетов:

- 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
- 62.02 «Расчеты по авансам полученным».

Обязательства заказчика перед организацией считаются полностью исполненными после окончательного расчета за поставленные товары и выполненные работы. При завершении контракта по показателю **1.1. Денежные средства, полученные от заказчика** должны быть равны значения граф **Сальдо операций, руб. коп.** и **Целевые параметры контракта, руб. коп.**

Движение в рамках контракта, руб. коп.

«...сумма денежных средств, возвращенных заказчику с отдельного счета контракта в отчетном периоде» (п. 8.4 Правил).

Возврат заказчику части ранее полученных авансов с отдельного счета контракта

Показатель	1.1. Денежные средства, полученные от заказчика	
Графа	Движение в рамках контракта, руб. коп.	
Основание	Банковская выписка по отдельному счету контракта	
Сумма	Сумма по платежному документу	
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Контракт с заказчиком	Отдельный счет контракта
Счета учета	Счет 62.02 «Расчеты по авансам полученным»	Счет 51 «Расчетные счета»
Аналитика по НДС	Контракт ГОЗ	Контракт ГОЗ
Схема	Рисунок 110.4.1	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		Дт 62.02	7
1.	Финансирование контракта		
1.1.	Денежные средства, полученные от заказчика		
2	Распределение ресурсов контракта		
2.1.	Денежные средства		
2.1.1.	Денежные средства на отдельном счете		
2.1.2.	Денежные средства на депозитах в банке		
2.1.3.	Авансы, выданные поставщикам		Кт 51

Рисунок 110.4.1

Операция в отчетности отражается:

- ◆ уменьшением источников финансирования контракта ГОЗ на сумму операции по показателю **1.1. Денежные средства, полученные от заказчика** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**;

- уменьшением финансовых ресурсов контракта ГОЗ в виде денежных средств на отдельном счете контракта на сумму операции по показателю **2.1.1. Денежные средства на отдельном счете** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**

Привлечение ресурсов организации, руб. коп.

«...сумма денежных средств, возвращенных заказчику с расчетного счета организации, на дату составления отчета» (п. 8.5 Правил).

Возврат заказчику части ранее полученных авансов с расчетного счета организации

Показатель	1.1. Денежные средства, полученные от заказчика	
Графа	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	
Основание	Банковская выписка по расчетному счету организации	
Сумма	Сумма по платежному документу	
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Контракт с заказчиком	Расчетный счет организации
Счета учета	Счет 62.02 «Расчеты по авансам полученным»	Счет 51 «Расчетные счета»
Аналитика по НД	Контракт ГОЗ	пусто
Схема	Рисунок 110.6.1	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		6	7
1.	Финансирование контракта		
1.1.	Денежные средства, полученные от заказчика		Дт 62.02
1.2.	Кредиты банка		
		Кт 51	

Рисунок 110.6.1

Операция в отчетности отражается:

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

- увеличением значения контрольного правила на сумму операции по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта.**

Списание в рамках контракта, руб. коп.

«...сумма денежных средств, полученных от заказчика на дату составления отчета» (п. 8.6 Правил).

Состав отражаемых операций:

- Поступление денежных средств от заказчика, включая авансы, на отдельный счет контракта.
- Поступление денежных средств от заказчика, включая авансы, на расчетный счет организации в период, когда отдельный счет контракта не был открыт.

Поступление денежных средств от заказчика, включая авансы, на отдельный счет контракта

Показатель		1.1. Денежные средства, полученные от заказчика
Графа		Списание в рамках контракта, руб. коп.
Основание		Банковская выписка по отдельному счету контракта
Сумма		Сумма по платежному документу
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Отдельный счет контракта	Контракт с заказчиком
Счета учета	Счет 51 «Расчетные счета»	<ul style="list-style-type: none"> • Счет 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками». • Счет 62.02 «Расчеты по авансам полученным»
Аналитика по НДС	Контракт ГОЗ	Контракт ГОЗ
Схема	Рисунок 110.7.1	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		4	
1.	Финансирование контракта		Кт 62.02 (62.01)
1.1.	Денежные средства, полученные от заказчика		
2	Распределение ресурсов контракта		
2.1.	Денежные средства		
2.1.1.	Денежные средства на отдельном счете		
2.1.2.	Денежные средства на депозитах в банке		
2.1.3.	Авансы, выданные поставщикам	Дт 51	

Рисунок 110.7.1

Операция в отчетности отражается:

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

Поступление денежных средств от заказчика, включая авансы, на расчетный счет организации в период, когда отдельный счет контракта не был открыт

До открытия отдельного счета контракта денежные средства от заказчика поступали на расчетный счет организации и далее использовались в совокупности с другими денежными средствами, никак от них не обособливаясь. Так как в момент открытия отдельного счета контракта на него с расчетного счета организации остаток неиспользованных денежных средств аванса контракта не передавался, то можно предположить, что все денежные средства уже были использованы для выполнения контракта. Платежи в этот период достоверно разделить в соответствии с появившимися позднее требованиями Федерального закона 275-ФЗ не представляется возможным. Поэтому для сохранения баланса в отчетности суммы авансов и расчетов, полученные до открытия отдельного счета контракта, показываются условным оборотом через отдельный счет контракта – рисунок 110.7.2. Сумма производственных ресурсов, задействованных в этот период для выпуска продукции контракта, уравнивает контрольное правило.

Показатель		1.1. Денежные средства, полученные от заказчика
Графа		Списание в рамках контракта, руб. коп.
Основание		Банковская выписка по расчетному счету организации
Сумма		Сумма по платежному документу
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Расчетный счет организации	Контракт с заказчиком
Счета учета	Счет 51 «Расчетные счета»	<ul style="list-style-type: none"> • Счет 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками». • Счет 62.02 «Расчеты по авансам полученным»
Аналитика по НД	пусто	Контракт ГОЗ
Схема	Рисунок 110.7.2	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.	Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.
		4	Кт 60.02(60.01)	9
1.	Финансирование контракта			
1.1.	Денежные средства, полученные от			
2.	Распределение ресурсов контракта			
2.1.	Денежные средства			
2.1.1.	Денежные средства на отдельном			
2.1.2.	Денежные средства на депозитах в			
		Дт 51	условное списание	

Рисунок 110.7.2

Операция в отчетности отражается:

- ◆ увеличением источников финансирования контракта ГОЗ на сумму полученного аванса (расчета) по показателю **1.1. Денежные средства, полученные от заказчика** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**;
- условным увеличением финансовых ресурсов контракта ГОЗ в виде денежных средств на отдельном счете контракта на сумму операции по показателю **2.1.1. Денежные средства на отдельном счете** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**;
- условным уменьшением финансовых ресурсов контракта ГОЗ в виде денежных средств на отдельном счете контракта на сумму операции 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 операции по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта.**



Глава 3

1.2. Кредиты банка

Целевые параметры контракта, руб. коп.

«...планируемая при заключении контракта (с учетом изменений в период действия контракта) сумма кредитов, привлекаемых организацией для исполнения контракта» (п. 9.1 Правил).

Значение по показателю **1.2. Кредиты банка** в графе **Целевые параметры контракта, руб. коп.** характеризует сумму дополнительных источников финансирования контракта в виде кредитных средств банков. Отражается только сумма кредитных средств, согласованная государственным заказчиком и указанная в контракте. Значение указывается при первой сдаче отчетности и может быть изменено при подписании дополнительных соглашений к контракту в процессе его выполнения. Измененное значение отражается в отчетности начиная с первой отчетной даты после внесения изменений.

Выполнено, %

«...значение показателя определяется как отношение значений показателя графы "Списание в рамках контракта, руб. коп." к значениям показателя графы "Целевые параметры контракта, руб. коп."» (п. 9.2 Правил).

Значение по показателю **1.2. Кредиты банка** в графе **Выполнено, %** позволяет оценить объем привлеченных кредитных

средств относительно запланированных величин. Значение в графе рассчитывается только при указанных целевых параметрах для показателя. При параллельном использовании согласованных кредитов и дополнительно привлеченных кредитных средств значение в графе **Выполнено, %** может превышать величину «100 %».

Сальдо операций, руб. коп.

«...значение показателя определяется как разница значения показателя графы "Списание в рамках контракта, руб. коп." и суммы значений показателя граф "Движение в рамках контракта, руб. коп." и "Привлечение ресурсов организации, руб. коп."» (п. 9.3 Правил).

Значение по показателю **1.2. Кредиты банка** в графе **Сальдо операций, руб. коп.** на отчетную дату показывает суммы непогашенных кредитов контракта, взятых для его выполнения в уполномоченном или опорном банках и поступивших:

- на отдельный счет (счета) контракта;
- на расчетный счет организации в период, когда отдельный счет контракта не был открыт.

Хозяйственные операции исполнения контракта, формирующие показатель **1.2. Кредиты банка**, в бухгалтерском учете отражаются по дебету и кредиту счетов:

- 66.01 «Краткосрочные кредиты»;
- 67.01 «Долгосрочные кредиты».

На отчетную дату значение в графе **Сальдо операций, руб. коп.** должно соответствовать кредитовому сальдо на счетах 66.01 «Краткосрочные кредиты» и 67.01 «Долгосрочные кредиты» с аналитикой по контракту.

Движение в рамках контракта, руб. коп.

«...общая сумма погашения с отдельного счета основной суммы кредитов, полученных организацией на исполнение контракта, на дату составления отчета» (п. 9.4 Правил).

Возврат кредитов с отдельного счета контракта

Показатель	1.2. Кредиты банка	
Графа	Движение в рамках контракта, руб. коп.	
Основание	Банковская выписка по отдельному счету	
Сумма	Сумма по платежному документу	
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Кредитный договор по контракту (основной долг)	Отдельный счет контракта
Счета учета	<ul style="list-style-type: none"> Счет 66.01 «Краткосрочные кредиты». Счет 67.01 «Долгосрочные кредиты» 	Счет 51 «Расчетные счета»
Аналитика по НДС	Контракт ГОЗ	Контракт ГОЗ
Схема	Рисунок 120.4.1	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		4	7
1.	Финансирование контракта		
1.1.	Денежные средства, полученные от заказчика	Дт 66.01 (67.01)	
1.2.	Кредиты банка		
2.	Распределение ресурсов контракта		
2.1.	Денежные средства		
2.1.1.	Денежные средства на отдельном счете		
2.1.2.	Денежные средства на депозитах в банке		
2.1.3.	Авансы, выданные поставщикам		Кт 51

Рисунок 120.4.1

Операция в отчетности отражается:

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

Привлечение ресурсов организации, руб. коп.

«...общая сумма погашения с расчетного счета основной суммы кредитов, полученных организацией на исполнение контракта, на дату составления отчета» (п. 9.5 Правил).

Возврат кредитов с расчетного счета организации

Показатель	1.2. Кредиты банка	
Графа	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	
Основание	Банковская выписка по расчетному счету организации	
Сумма	Сумма по платежному документу	
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Кредитный договор по контракту (основной долг)	Расчетный счет организации
Счета учета	<ul style="list-style-type: none"> Счет 66.01 «Краткосрочные кредиты». Счет 67.01 «Долгосрочные кредиты» 	Счет 51 «Расчетные счета»
Аналитика по НДС	Контракт ГОЗ	пусто
Схема	Рисунок 120.6.1	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		6	7
1.	Финансирование контракта		
1.1.	Денежные средства, полученные от заказчика	Дт 66.01 (67.01)	
1.2.	Кредиты банка		
1.3.	Задолженность по процентам по кредитам		
		Кт 51	

Рисунок 120.6.1

Операция в отчетности отражается:

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

Списание в рамках контракта, руб. коп.

«...общая сумма кредитов, полученных организацией на отдельный счет на исполнение контракта, на дату составления отчета» (п. 9.6 Правил).

Состав отражаемых операций:

- Поступление кредитных средств на отдельный счет контракта.
- Поступление кредитных средств контракта на расчетный счет организации в период, когда отдельный счет организации не был открыт.

Поступление кредитных средств на отдельный счет контракта

Показатель		1.2. Кредиты банка
Графа		Списание в рамках контракта, руб. коп.
Основание		Банковская выписка по отдельному счету
Сумма		Сумма по платежному документу
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Отдельный счет контракта	Кредитный договор по контракту
Счета учета	Счет 51 «Расчетные счета»	<ul style="list-style-type: none"> • Счет 66.01 «Краткосрочные кредиты». • Счет 67.01 «Долгосрочные кредиты»
Аналитика по НДС	Контракт ГОЗ	Контракт ГОЗ
Схема	Рисунок 120.7.1	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		4	7
1.	Финансирование контракта		
1.1.	Денежные средства, полученные от заказчика		
1.2.	Кредиты банка		
2	Распределение ресурсов контракта		
2.1.	Денежные средства		
2.1.1.	Денежные средства на отдельном счете		
2.1.2.	Денежные средства на депозитах в банке		
2.1.3.	Авансы, выданные поставщикам		

Рисунок 120.7.1

Операция в отчетности отражается:

- увеличением источников финансирования контракта ГОЗ за счет кредитных средств контракта на сумму операции по показателю **1.2. Кредиты банка** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**;

- увеличением финансовых ресурсов контракта ГОЗ в виде денежных средств на отдельном счете контракта на сумму операции по показателю **2.1.1. Денежные средства на отдельном счете** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**

Поступление кредитных средств контракта на расчетный счет организации в период, когда отдельный счет организации не был открыт

Рассматриваются кредиты контракта, полученные до открытия отдельного счета и не погашенные на отчетную дату. До открытия отдельного счета кредитные средства по контракту поступали на расчетный счет организации и далее использовались в совокупности с другими денежными средствами, никак от них не обособливаясь. Так как в момент открытия отдельного счета контракта на него с расчетного счета организации остаток неиспользованных кредитных средств по контракту не передавался, то можно предположить, что все они уже были использованы для выполнения контракта. Платежи в этот период достоверно разделить в соответствии с появившимися позднее требованиями Федерального закона 275-ФЗ не представляется возможным. Поэтому для сохранения баланса в отчетности суммы кредитов, полученные до открытия отдельного счета контракта, показываются условным оборотом через отдельный счет контракта – рисунок 120.7.2. Сумма производственных ресурсов, задействованных в этот период для выпуска продукции контракта, уравнивает контрольное правило.

Показатель		1.2. Кредиты банка
Графа		Списание в рамках контракта, руб. коп.
Основание		Банковская выписка по расчетному счету организации
Сумма		Сумма по платежному документу
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Расчетный счет организации	Кредитный договор по контракту
Счета учета	Счет 51 «Расчетные счета»	<ul style="list-style-type: none"> • Счет 66.01 «Краткосрочные кредиты». • Счет 67.01 «Долгосрочные кредиты»
Аналитика по НД	пусто	Контракт ГОЗ
Схема	Рисунок 120.7.2	

№ п/п	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.	Финансирование контракта			
1.1.	Денежные средства, полученные от		Кт 66.01(67.01)	
1.2.	Кредиты банка			
2.	Распределение ресурсов контракта			
2.1.	Денежные средства			
2.1.1.	Денежные средства на отдельном			
2.1.2.	Денежные средства на депозитах в			
		Дт 51	условное списание	

Рисунок 120.7.2

Операция в отчетности отражается:

- ◆ увеличением источников финансирования контракта ГОЗ за счет кредитных средств контракта на сумму операции по показателю **1.2. Кредиты банка** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**;
- условным увеличением финансовых ресурсов контракта ГОЗ в виде денежных средств на отдельном счете контракта на сумму операции по показателю **2.1.1. Денежные средства на отдельном счете** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**;
- условным уменьшением финансовых ресурсов контракта ГОЗ в виде денежных средств на отдельном счете контракта на сумму операции 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 операции по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта.**



Глава 4

1.3. Задолженность по процентам по кредитам

Сальдо операций, руб. коп.

«...значение показателя определяется как разница значения показателя графы "Списание в рамках контракта, руб. коп." и суммы значений показателя граф "Движение в рамках контракта, руб. коп." и "Привлечение ресурсов организации, руб. коп."» (п. 10.1 Правил).

Значение по показателю **1.3. Задолженность по процентам по кредитам** в графе **Сальдо операций, руб. коп.** на отчетную дату показывает неисполненные обязательства организации перед банком по уплате начисленных процентов по кредитам контракта. хозяйственные операции исполнения контракта, формирующие показатель **1.3. Задолженность по процентам по кредитам**, в бухгалтерском учете отражаются по дебету и кредиту счетов:

- 66.02 «Проценты по краткосрочным кредитам»;
- 67.02 «Проценты по долгосрочным кредитам».

На отчетную дату значение в графе **Сальдо операций, руб. коп.** должно соответствовать кредитовому сальдо на счетах 66.02 «Проценты по краткосрочным кредитам» и 67.02 «Проценты по долгосрочным кредитам» с аналитикой по контракту.

Движение в рамках контракта, руб. коп.

«...общая сумма погашения с отдельного счета процентов по кредитам, полученным организацией на исполнение контракта, на дату составления отчета» (п. 10.2 Правил).

Погашение процентов по кредитам с отдельного счета контракта

Показатель	1.3. Задолженность по процентам по кредитам	
Графа	Движение в рамках контракта, руб. коп.	
Основание	Банковская выписка по отдельному счету контракта	
Сумма	Сумма по платежному документу	
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Кредитный договор по контракту (проценты)	Отдельный счет контракта
Счета учета	<ul style="list-style-type: none"> Счет 66.02 «Проценты по краткосрочным кредитам». Счет 67.02 «Проценты по долгосрочным кредитам» 	Счет 51 «Расчетные счета»
Аналитика по НДС	Контракт ГОЗ	Контракт ГОЗ
Схема	Рисунок 130.4.1	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		4	7
1.	Финансирование контракта		
1.2.	Кредиты банка	Дт 66.02 (67.02)	
1.3.	Задолженность по процентам по кредитам		
2	Распределение ресурсов контракта		
2.1.	Денежные средства		
2.1.1.	Денежные средства на отдельном счете		
2.1.2.	Денежные средства на депозитах в банке		
2.1.3.	Авансы, выданные поставщикам		Кт 51

Рисунок 130.4.1

Операция в отчетности отражается:

- ◆ уменьшением источников финансирования контракта ГОЗ из-за погашения задолженности по процентам кредитов контракта на сумму операции по показателю **1.3. Задолженность по процентам по кредитам** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**;
- уменьшением финансовых ресурсов контракта ГОЗ в виде денежных средств на отдельном счете контракта

на сумму операции по показателю **2.1.1. Денежные средства на отдельном счете** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**

Привлечение ресурсов организации, руб. коп.

«...общая сумма погашения с расчетного счета процентов по кредитам, полученным организацией на исполнение контракта, на дату составления отчета» (п. 10.3 Правил).

Погашение процентов по кредитам с расчетного счета организации

Показатель	1.3. Задолженность по процентам по кредитам	
Графа	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	
Основание	Банковская выписка по расчетному счету организации	
Сумма	Сумма по платежному документу	
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Кредитный договор по контракту (проценты)	Расчетный счет организации
Счета учета	<ul style="list-style-type: none"> Счет 66.02 «Проценты по краткосрочным кредитам». Счет 67.02 «Проценты по долгосрочным кредитам» 	Счет 51 «Расчетные счета»
Аналитика по НДС	Контракт ГОЗ	пусто
Схема	Рисунок 130.6.1	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		6	7
1.	Финансирование контракта		
1.2.	Кредиты банка	Дт 66.02 (67.02)	
1.3.	Задолженность по процентам по кредитам		
1.4.	Задолженность перед поставщиками		
		Кт 51	

Рисунок 130.6.1

Операция в отчетности отражается:

- ◆ уменьшением источников финансирования контракта ГОЗ из-за погашения задолженности по процентам кредитов контракта на сумму операции по показателю **1.2. Кредиты банка** в графе **Привлечение ресурсов организации, руб. коп.**;

- увеличением значения контрольного правила на сумму операции по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта.**

Списание в рамках контракта, руб. коп.

«...общая сумма начисленных процентов по кредитам, полученным организацией на исполнение контракта, на дату составления отчета» (п. 10.4 Правил).

Начисление процентов по кредитам контракта

Показатель		1.3. Задолженность по процентам по кредитам
Графа		Списание в рамках контракта, руб. коп.
Основание		Кредитный договор по контракту ГОЗ (проценты)
Сумма		Сумма по документу начисления
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Прочие расходы по контракту	Кредитный договор по контракту (проценты)
Счета учета	Счет 91.02 «Прочие расходы»	<ul style="list-style-type: none"> Счет 66.02 «Проценты по краткосрочным кредитам». Счет 67.02 «Проценты по долгосрочным кредитам»
Аналитика по НД	Контракт ГОЗ	Контракт ГОЗ
Схема	Рисунок 130.7.1	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		4	7
1.	Финансирование контракта		
1.2.	Кредиты банка		Кт 66.02 (67.02)
1.3.	Задолженность по процентам по кредитам		
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание		
3.4.	Проценты по кредитам банка		
3.5.	НДС с выручки от продаж	Дт 91.02	
3.6.	Прибыль контракта		

Рисунок 130.7.1

Операция в отчетности отражается:

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



Глава 5

1.4. Задолженность перед поставщиками

Сальдо операций, руб. коп.

«...значение показателя определяется как разница значения показателя графы "Списание в рамках контракта, руб. коп." и суммы значений показателя граф "Движение в рамках контракта, руб. коп.", "Привлечение ресурсов с других контрактов государственного заказчика / заказчика, руб. коп." и "Привлечение ресурсов организации, руб. коп."» (п. 11.1 Правил).

Значение по показателю **1.4. Задолженность перед поставщиками** в графе **Сальдо операций, руб. коп.** на отчетную дату показывает неисполненные обязательства организации по расчетам с поставщиками – участниками кооперации контракта за фактически поставленные товары и выполненные работы. Хозяйственные операции исполнения контракта, формирующие показатель **1.4. Задолженность перед поставщиками**, в бухгалтерском учете отражаются по дебету и кредиту счета 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Значение в графе **Сальдо операций, руб. коп.** должно соответствовать кредитовому сальдо на счете 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» с аналитикой по контракту.

Движение в рамках контракта, руб. коп.

«...общая сумма расчетов с участниками кооперации за поставленную продукцию с использованием денежных средств с отдельного счета контракта, включая зачет выданных поставщикам авансов, на дату составления отчета» (п. 11.2 Правил).

Состав отражаемых операций:

- Зачет аванса при поступлении товаров от участника кооперации, активировании подрядных работ.
- Оплата поставленных участниками кооперации товаров, активированных подрядных работ с отдельного счета контракта.

Зачет аванса при поступлении товаров
от участника кооперации, активировании подрядных работ

Показатель	1.4. Задолженность перед поставщиками	
Графа	Движение в рамках контракта, руб. коп.	
Основание	Документ поступления товаров (акт выполненных работ)	
Сумма	Сумма зачитываемого аванса в рамках суммы документа поступления	
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Контракт с участником кооперации (или его этапы)	Авансовые платежи
Счета учета	Счет 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	Счет 60.02 «Расчеты по авансам выданным»
Аналитика по НДС	Контракт ГОЗ	Контракт ГОЗ
Схема	Рисунок 140.4.1	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		4	7
1.	Финансирование контракта		
1.3.	Задолженность по процентам по кредитам	Дт 60.01	
1.4.	Задолженность перед поставщиками		
2	Распределение ресурсов контракта		
2.1.	Денежные средства		
2.1.3.	Авансы, выданные поставщикам		
2.2.	Запасы		
2.3.	Производство		Кт 60.02

Рисунок 140.4.1

Операция в отчетности отражается:

- ◆ уменьшением источников финансирования контракта ГОЗ из-за погашения задолженности перед участниками кооперации контракта на сумму операции по показателю **1.4. Задолженность перед поставщиками** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.;**
- уменьшением финансовых ресурсов контракта ГОЗ в виде выданных авансов по контракту на сумму операции по показателю **2.1.3. Авансы, выданные поставщикам** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**

Оплата поставленных участниками кооперации товаров, активированных подрядных работ с отдельного счета контракта

Показатель	1.4. Задолженность перед поставщиками	
Графа	Движение в рамках контракта, руб. коп.	
Основание	Банковская выписка по отдельному счету контракта	
Сумма	Сумма по платежному документу в рамках кредиторской задолженности по объекту расчетов	
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Контракт с участником кооперации (или его этапы)	Отдельный счет контракта
Счета учета	Счет 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	Счет 51 «Расчетные счета»
Аналитика по НД	Контракт ГОЗ	Контракт ГОЗ
Схема	Рисунок 140.4.2	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		4	7
1.	Финансирование контракта		
1.3.	Задолженность по процентам по кредитам	Дт 60.01	
1.4.	Задолженность перед поставщиками		
2	Распределение ресурсов контракта		
2.1.	Денежные средства		
2.1.1.	Денежные средства на отдельном счете		
2.1.2.	Денежные средства на депозитах в банке		
2.1.3.	Авансы, выданные поставщикам		Кт 51

Рисунок 140.4.2

Операция в отчетности отражается:

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

Привлечение ресурсов с других контрактов государственного заказчика / заказчика, руб. коп.

«...общая сумма расчетов с участниками кооперации по контракту с использованием ресурсов других контрактов» (п. 11.3 Правил).

Оплата полученных товаров, активированных работ участников кооперации с отдельных счетов других контрактов государственного заказчика

Операции данного типа выполняются для погашения кредиторской задолженности за поставленные участниками кооперации контракта товары, активированные работы в условиях, когда организация не имеет возможности сделать платеж с отдельного счета контракта. Режим отдельного счета контрактов ГОЗ позволяет провести списание по следующему разрешенному типу платежей «...оплаты головным исполнителем расходов на сумму не более пяти миллионов рублей в месяц и оплаты исполнителем расходов на сумму не более трех миллионов рублей в месяц» (Федеральный закон 275-ФЗ).

При этом состав адресатов таких платежей Федеральный закон не ограничивает. Взвесив целесообразность перераспределения средств между контрактами государственного заказчика (и в целях обеспечения своевременного и качественного выполнения ГОЗ в целом), организация может принять решение провести по указанному выше типу платежей оплату кредиторской задолженности перед участниками кооперации рассматриваемого контракта с отдельных счетов других контрактов государственного заказчика. Финансирование контрактов,

с отдельных счетов которых будет произведена подобная оплата, должно быть в дальнейшем восстановлено путем выделения собственных ресурсов организации в размере суммы платежа.

Показатель	1.4. Задолженность перед поставщиками	
Графа	Привлечение ресурсов с других контрактов государственного заказчика/заказчика, руб. коп.	
Основание	Банковская выписка по отдельному счету выбранного для платежей контракта	
Сумма	Сумма по платежному документу в рамках кредиторской задолженности по объекту расчетов	
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Контракт с участником кооперации (или его этапы)	Отдельный счет выбранного для платежей контракта
Счета учета	Счет 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	Счет 51 «Расчетные счета»
Аналитика по НДС	Контракт ГОЗ	Выборанный для платежей контракт ГОЗ
Схема	Рисунок 140.5.1	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Привлечение ресурсов с других контрактов государственного заказчика/заказчика, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		5	
1.	Финансирование контракта		
1.3.	Задолженность по процентам по кредитам	Дт 60.01	
1.4.	Задолженность перед поставщиками		
2	Распределение ресурсов контракта		
		Кт 51	

Рисунок 140.5.1

Операция в отчетности отражается:

- ◆ уменьшением источников финансирования контракта ГОЗ из-за погашения задолженности перед участниками кооперации контракта на сумму операции 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 операции по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта.**

Привлечение ресурсов организации, руб. коп.

«...сумма проведенных расчетов с контрагентами за поставленную продукцию с использованием собственных ресурсов организации на дату составления отчета» (п. 11.4 Правил).

Оплата полученных товаров, активированных работ участников кооперации с расчетного счета организации

Операции данного типа выполняются для погашения кредиторской задолженности за поставленные участниками кооперации товары, активированные работы в условиях, когда организация не имеет возможности сделать платеж с отдельного счета контракта. Для оплаты используются денежные средства, находящиеся на расчетном счете организации.

Показатель	1.4. Задолженность перед поставщиками		
Графа	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.		
Основание	Банковская выписка по расчетному счету организации		
Сумма	Сумма по платежному документу в рамках кредиторской задолженности по объекту расчетов		
	Дебетовый оборот		Кредитовый оборот
Объекты учета	Контракт с участником кооперации (или его этапы)		Расчетный счет организации
Счета учета	Счет 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»		Счет 51 «Расчетные счета»
Аналитика по НДС	Контракт ГОЗ		пусто
Схема	Рисунок 140.6.1		

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		6	7
1.	Финансирование контракта		
1.3.	Задолженность по процентам по кредитам	Дт 60.01	
1.4.	Задолженность перед поставщиками		
2	Распределение ресурсов контракта		
		Кт 51	

Рисунок 140.6.1

Операция в отчетности отражается:

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

Списание в рамках контракта, руб. коп.

«...стоимостная оценка операций начисления задолженности организации перед контрагентами за поставленную продукцию по контракту на дату составления отчета» (п. 11.5 Правил).

Состав отражаемых операций:

- Поступление материалов от поставщиков – участников кооперации контракта под деятельность, облагаемую НДС.
- Поступление материалов от поставщиков – участников кооперации контракта под деятельность, не облагаемую НДС.
- Поступление оборудования, инструментов и спецоснастки от поставщиков – участников кооперации контракта.
- Активирование подрядных работ участников кооперации с их отнесением на производственные затраты.
- Активирование услуг участников кооперации с их отнесением на стоимость материалов контракта (ТЗР).
- Активирование услуг участников кооперации с их отнесением на РБП.
- Поступление товаров от поставщиков – участников кооперации контракта.
- Активирование услуг переработчиков – участников кооперации контракта в давальческой схеме.
- Активирование услуг участников кооперации по организации продаж.

Поступление материалов от поставщиков – участников кооперации контракта под деятельность, облагаемую НДС

Показатель		1.4. Задолженность перед поставщиками
Графа		Списание в рамках контракта, руб. коп.
Основание		Товарная накладная, счет-фактура
Сумма		сумма поставки с НДС
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Материалы контракта на складах	Контракт с участником кооперации
Счета учета	<ul style="list-style-type: none"> Счет 10.01 «Сырье и материалы». Счет 10.02 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали». Счет 10.03 «Топливо». Счет 10.04 «Тара и тарные материалы». Счет 10.05 «Запасные части». Счет 10.06 «Прочие материалы». Счет 10.08 «Строительные материалы». Счет 19.03 «НДС по приобретенным материально-производственным запасам» 	Счет 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Аналитика по НДС	Контракт ГОЗ	Контракт ГОЗ
Схема	Рисунок 140.7.1	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		4	7
1.	Финансирование контракта		
1.3.	Задолженность по процентам по кредитам		
1.4.	Задолженность перед поставщиками		Кт 60.01
2	Распределение ресурсов ко		
2.1.	Денежные средства	Дт 10.01 (10.02, 10.03, 10.04, 10.05, 10.06, 10.08)	
2.2.	Запасы		
2.2.1.	Материалы на складах		
2.2.2.	НДС входящий		
2.2.3.	Полуфабрикаты на складах		
2.2.4.	Материалы, переданные в переработку	Дт 19.03	

Рисунок 140.7.1

Операция в отчетности отражается:

- увеличением источников финансирования контракта ГОЗ за счет непогашенной задолженности перед поставщиками – участниками кооперации контракта на сумму поставки с НДС по показателю **1.4. Задолженность перед поставщиками** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**;

- увеличением запасов контракта ГОЗ вследствие оприходования на склад материалов контракта на сумму их стоимости без НДС по показателю **2.2.1. Материалы на складах** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.;**
- увеличением ресурсов контракта ГОЗ на сумму входящего НДС по показателю **2.2.2. НДС входящий** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**

Поступление материалов от поставщиков –
участников кооперации контракта под деятельность, не облагаемую НДС

Показатель		1.4. Задолженность перед поставщиками
Графа		Списание в рамках контракта, руб. коп.
Основание		Товарная накладная, счет-фактура
Сумма		Сумма поставки с НДС
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Материалы контракта на складах	Контракт с участником кооперации
Счета учета	<ul style="list-style-type: none"> Счет 10.01 «Сырье и материалы». Счет 10.02 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали». Счет 10.03 «Топливо». Счет 10.04 «Тара и тарные материалы». Счет 10.05 «Запасные части». Счет 10.06 «Прочие материалы». Счет 10.08 «Строительные материалы» 	Счет 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Аналитика по НДС	Контракт ГОЗ	Контракт ГОЗ
Схема	Рисунок 140.7.2	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		4	7
1.	Финансирование контракта		
1.3.	Задолженность по процентам по кредитам		Кт 60.01
1.4.	Задолженность перед поставщиками		
2	Распределение ресурсов контракта		
2.2.	Запасы		
2.2.1.	Материалы на складах		
2.2.2.	НДС входящий		
2.2.3.	Полуфабрикаты на складах		
2.2.4.	Материалы, переданные в переработку		Дт 10.01 (10.02, 10.03, 10.04, 10.05, 10.06, 10.08)

Рисунок 140.7.2

Операция в отчетности отражается:

- ◆ увеличением источников финансирования контракта ГОЗ за счет непогашенной задолженности перед поставщиками – участниками кооперации контракта на сумму поставки с НДС по показателю **1.4. Задолженность перед поставщиками** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.;**
- увеличением запасов контракта ГОЗ вследствие оприходования на склад материалов контракта на сумму их стоимости с НДС по показателю **2.2.1. Материалы на складах** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**

Поступление оборудования, инструментов
и спецоснастки от поставщиков – участников кооперации контракта

Показатель		1.4. Задолженность перед поставщиками
Графа		Списание в рамках контракта, руб. коп.
Основание		Товарная накладная
Сумма		Сумма покупки с НДС
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Запасы контракта на складе	Контракт с участником кооперации
Счета учета	<ul style="list-style-type: none"> • Счет 07 «Оборудование к установке». • Счет 08.04.1 «Компоненты основных средств». • Счет 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности». • Счет 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе». • Счет 19.01 «НДС при приобретении основных средств». • Счет 19.03 «НДС по приобретенным материально-производственным запасам» 	Счет 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Аналитика по НДС	Контракт ГОЗ	Контракт ГОЗ
Схема	Рисунок 140.7.3	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		4	7
1.	Финансирование контракта		
1.3.	Задолженность по процентам по кредитам		Кт 60.01
1.4.	Задолженность перед поставщиками		
2	Распределение ресурсов контракта		
2.2.	Запасы		
2.2.1.	Материалы на складах	Дт 19.01 (19.03)	
2.2.2.	НДС входящий		
2.2.6.	Средства производства		
2.3.	Производство		
2.4.	Готовый товар на складе	Дт 07, 08.04.1 (10.09, 10.10)	

Рисунок 140.7.3

Операция в отчетности отражается:

- ◆ увеличением источников финансирования контракта ГОЗ за счет непогашенной задолженности перед поставщиками – участниками кооперации контракта на сумму поставки с НДС по показателю **1.4. Задолженность перед поставщиками** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**;
- увеличением запасов контракта ГОЗ вследствие оприходования на склад оборудования, требующего монтажа, компонентов будущих основных средств, инструмента, спецоснастки контракта на сумму их стоимости без НДС по показателю **2.2.6. Средства производства** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**;
- увеличением ресурсов контракта ГОЗ на сумму входящего НДС по показателю **2.2.2. НДС входящий** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**

Активирование подрядных работ участников кооперации с их отнесением на производственные затраты

Показатель		1.4. Задолженность перед поставщиками
Графа		Списание в рамках контракта, руб. коп.
Основание		Акт выполненных работ
Сумма		Стоимость работ с НДС
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Производственные затраты контракта	Контракт с участником кооперации
Счета учета	<ul style="list-style-type: none"> Счет 20 «Основное производство». Счет 23 «Вспомогательные производства». Счет 19.04 «НДС по приобретенным услугам» 	Счет 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Аналитика по НДС	Контракт ГОЗ	Контракт ГОЗ
Схема	Рисунок 140.7.4	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		4	7
1.	Финансирование контракта		
1.3.	Задолженность по процентам по кредитам		Кт 60.01
1.4.	Задолженность перед поставщиками		
2	Распределение ресурсов контракта	Дт 19.04	
2.2.	Запасы		
2.2.2.	НДС входящий		
2.3.	Производство		
2.3.3.	Прочие производственные затраты		
2.3.4.	Общепроизводственные затраты		
2.3.5.	Общехозяйственные затраты	Дт 20 (23)	

Рисунок 140.7.4

Операция в отчетности отражается:

- увеличением источников финансирования контракта ГОЗ за счет непогашенной задолженности перед подрядчиками – участниками кооперации контракта на сумму стоимости работ с НДС по показателю **1.4. Задолженность перед поставщиками** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**;
- увеличением производственных затрат контракта ГОЗ вследствие активирования работ подрядчиков – участников кооперации контракта на сумму их стоимости без НДС

по показателю **2.3.3. Прочие производственные затраты** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.;**

- увеличением ресурсов контракта ГОЗ на сумму входящего НДС по показателю **2.2.2. НДС входящий** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**

Активирование услуг участников кооперации

с их отнесением на стоимость материалов контракта (ТЗР)

Показатель		1.4. Задолженность перед поставщиками
Графа		Списание в рамках контракта, руб. коп.
Основание		Акт оказанных услуг
Сумма		Стоимость услуг с НДС
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Материалы контракта	Контракт с участником кооперации
Счета учета	<ul style="list-style-type: none"> Счет 10.01 «Сырье и материалы». Счет 10.02 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали». Счет 10.03 «Топливо». Счет 10.04 «Тара и тарные материалы». Счет 10.05 «Запасные части». Счет 10.06 «Прочие материалы». Счет 10.08 «Строительные материалы». Счет 19.04 «НДС по приобретенным услугам» 	Счет 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Аналитика по НДС	Контракт ГОЗ	Контракт ГОЗ
Схема	Рисунок 140.7.5	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		4	7
1.	Финансирование контракта		
1.3.	Задолженность по процентам по кредитам		Кт 60.01
1.4.	Задолженность перед поставщиками		
2	Распределение ресурсов контракта		
2.1.	Денежные средства	Дт 10.01 (10.02, 10.03, 10.04, 10.05, 10.06, 10.08)	
2.2.	Запасы		
2.2.1.	Материалы на складах		
2.2.2.	НДС входящий		
2.2.3.	Полуфабрикаты на складах		
2.2.4.	Материалы, переданные в переработку	Дт 19.04	

Рисунок 140.7.5

Операция в отчетности отражается:

- увеличением источников финансирования контракта ГОЗ за счет непогашенной задолженности перед участниками кооперации контракта на сумму стоимости услуг с НДС по показателю **1.4. Задолженность перед поставщиками** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**;
- увеличением стоимости запасов контракта ГОЗ вследствие отнесения ТЗР в сумме услуг без НДС по показателю **2.2.1. Материалы на складах** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**;
- увеличением ресурсов контракта ГОЗ на сумму входящего НДС по показателю **2.2.2. НДС входящий** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**

Активирование услуг участников кооперации с их отнесением на РБП

Показатель		1.4. Задолженность перед поставщиками
Графа		Списание в рамках контракта, руб. коп.
Основание		Акт оказанных услуг
Сумма		Стоимость услуг с НДС
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	РБП контракта	Контракт с участником кооперации
Счета учета	<ul style="list-style-type: none"> • Счет 97.21 «Прочие расходы будущих периодов». • Счет 19.04 «НДС по приобретенным услугам» 	Счет 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Аналитика по НДС	Контракт ГОЗ	Контракт ГОЗ
Схема	Рисунок 140.7.6	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		4	7
1.	Финансирование контракта		
1.3.	Задолженность по процентам по кредитам		Кт 60.01
1.4.	Задолженность перед поставщиками		
2	Распределение ресурсов контракта		
2.2.	Запасы		
2.2.1.	Материалы на складах	Дт 19.04	
2.2.2.	НДС входящий		
2.2.5.	Расходы будущих периодов		
2.2.6.	Средства производства	Дт 97.21	
2.3.	Производство		

Рисунок 140.7.6

Операция в отчетности отражается:

- ◆ увеличением источников финансирования контракта ГОЗ за счет непогашенной задолженности перед участниками кооперации контракта на сумму стоимости услуг с НДС по показателю **1.4. Задолженность перед поставщиками** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.;**
- увеличением ресурсов контракта ГОЗ вследствие регистрации РБП в сумме услуг без НДС по показателю **2.2.5. Расходы будущих периодов** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.;**
- увеличением ресурсов контракта ГОЗ на сумму входящего НДС по показателю **2.2.2. НДС входящий** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**

Поступление товаров от поставщиков – участников кооперации контракта

Показатель		1.4. Задолженность перед поставщиками
Графа		Списание в рамках контракта, руб. коп.
Основание		Товарная накладная
Сумма		Сумма покупки с НДС
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Продукция контракта на складах	Контракт с участником кооперации
Счета учета	Счет 41 «Товары»	Счет 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Аналитика по НДС	Контракт ГОЗ	Контракт ГОЗ
Схема	Рисунок 140.7.7	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		4	7
1.	Финансирование контракта		
1.3.	Задолженность по процентам по кредитам		Кт 60.01
1.4.	Задолженность перед поставщиками		
2	Распределение ресурсов контракта		
2.4.	Готовый товар на складе		
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание		
3.1.	Себестоимость реализованной продукции	Дт 41	

Рисунок 140.7.7

Операция в отчетности отражается:

- ◆ увеличением источников финансирования контракта ГОЗ за счет непогашенной задолженности перед поставщиками – участниками кооперации контракта на сумму поставки с НДС по показателю **1.4. Задолженность перед поставщиками** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.;**
- увеличением запасов контракта ГОЗ вследствие оприходования на склад товаров контракта на сумму их стоимости без НДС по показателю **2.4. Готовый товар на складе** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.;**
- увеличением ресурсов контракта ГОЗ на сумму входящего НДС по показателю **2.2.2. НДС входящий** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**

Активирование услуг переработчиков – участников кооперации контракта в давальческой схеме

Показатель		1.4. Задолженность перед поставщиками
Графа		Списание в рамках контракта, руб. коп.
Основание		Акт оказанных услуг
Сумма		Стоимость услуг с НДС
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Производственные затраты контракта	Контракт с участником кооперации
Счета учета	<ul style="list-style-type: none"> • Счет 20 «Основное производство». • Счет 23 «Вспомогательные производства». • Счет 19.04 «НДС по приобретенным услугам» 	Счет 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Аналитика по НДС	Контракт ГОЗ	Контракт ГОЗ
Схема	Рисунок 140.7.8	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		4	7
1.	Финансирование контракта		
1.3.	Задолженность по процентам по кредитам		Кт 60.01
1.4.	Задолженность перед поставщиками		
2	Распределение ресурсов контракта	Дт 19.04	
2.2.	Запасы		
2.2.2.	НДС входящий		
2.3.	Производство		
2.3.3.	Прочие производственные затраты		
2.3.4.	Общепроизводственные затраты		
2.3.5.	Общехозяйственные затраты	Дт 20 (23)	

Рисунок 140.7.8

Операция в отчетности отражается:

- ◆ увеличением источников финансирования контракта ГОЗ за счет непогашенной задолженности перед переработчиками – участниками кооперации контракта на сумму стоимости услуг с НДС по показателю **1.4. Задолженность перед поставщиками** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**;
- увеличением производственных затрат контракта ГОЗ вследствие активирования услуг переработчиков – участников кооперации контракта на сумму их стоимости без НДС по показателю **2.3.3. Прочие производственные затраты** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**;
- увеличением ресурсов контракта ГОЗ на сумму входящего НДС по показателю **2.2.2. НДС входящий** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**

Активирование услуг участников кооперации по организации продаж

Показатель		1.4. Задолженность перед поставщиками
Графа		Списание в рамках контракта, руб. коп.
Основание		Акт оказанных услуг
Сумма		Стоимость услуг с НДС
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Коммерческие расходы контракта	Контракт с участником кооперации
Счета учета	<ul style="list-style-type: none"> Счет 44 «Расходы на продажу». Счет 19.04 «НДС по приобретенным услугам» 	Счет 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Аналитика по НДС	Контракт ГОЗ	Контракт ГОЗ
Схема	Рисунок 140.7.9	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		4	7
1.	Финансирование контракта		
1.3.	Задолженность по процентам по кредитам		Кт 60.01
1.4.	Задолженность перед поставщиками		
2.	Распределение ресурсов контракта		
2.2.	Запасы	Дт 19.04	
2.2.2.	НДС входящий		
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание		
3.3.	Коммерческие расходы		
3.4.	Проценты по кредитам банка		
3.5.	НДС с выручки от продаж	Дт 44	

Рисунок 140.7.9

Операция в отчетности отражается:

- ◆ увеличением источников финансирования контракта ГОЗ за счет непогашенной задолженности перед участниками кооперации контракта на сумму стоимости услуг с НДС по показателю **1.4. Задолженность перед поставщиками** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**;
- увеличением коммерческих расходов контракта ГОЗ вследствие активирования услуг участников кооперации контракта на сумму их стоимости без НДС по показателю **23.3. Коммерческие расходы** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**;
- увеличением ресурсов контракта ГОЗ на сумму входящего НДС по показателю **2.2.2. НДС входящий** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**

Глава 6

2.1.1. Денежные средства на отдельном счете

Сальдо операций, руб. коп.

«...значение показателя определяется как разница суммы значений показателя граф "Движение в рамках контракта, руб. коп.", "Привлечение ресурсов организации, руб. коп." и суммы значений показателя граф "Списание в рамках контракта, руб. коп.", "Использование ресурсов на другие контракты государственного заказчика/заказчика, руб. коп.", "Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.»» (п. 14.1 Правил).

Значение по показателю **2.1.1. Денежные средства на отдельном счете** в графе **Сальдо операций, руб. коп.** на отчетную дату подтверждается итоговым сальдо банковской выписки по отдельному счету (счетам) контракта. хозяйственные операции исполнения контракта, формирующие показатель **2.1.1. Денежные средства на отдельном счете**, в бухгалтерском учете отражаются по дебету и кредиту счета 51 «Расчетные счета».

На отчетную дату значение в графе **Сальдо операций, руб. коп.** должно соответствовать дебетовому сальдо на счете 51 «Расчетные счета» с аналитикой по контракту.

Правила бухгалтерского учета допускают использовать для отражения движения денежных средств на отдельных счетах контрактов ГОЗ счет 55.04 «Прочие специальные счета». В случае применения счета 55.04 «Прочие специальные счета» во всех

примерах, отражающих движение денежных средств контракта ГОЗ на отдельных счетах, счет 51 «Расчетные счета» заменяется на счет 55.04 «Прочие специальные счета».

Движение в рамках контракта, руб. коп.

«...общая сумма денежных средств, зачисленных на отдельный счет организации в рамках исполнения контракта, на дату составления отчета» (п. 14.2 Правил).

Состав отражаемых операций:

- Поступление денежных средств от заказчика, включая авансы, на отдельный счет контракта.
- Поступление на отдельный счет кредитных средств.
- Возврат на отдельный счет денежных средств, размещенных на депозите.
- Возврат на отдельный счет авансов, ранее перечисленных участникам кооперации.

Поступление денежных средств от заказчика, включая авансы, на отдельный счет контракта

Показатель	2.1.1. Денежные средства на отдельном счете	
Графа	Движение в рамках контракта, руб. коп.	
Основание	Банковская выписка по отдельному счету	
Сумма	Сумма по платежному документу	
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Отдельный счет контракта	Контракт с заказчиком
Счета учета	Счет 51 «Расчетные счета»	<ul style="list-style-type: none"> • Счет 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками». • Счет 62.02 «Расчеты по авансам полученным»
Аналитика по НДС	Контракт ГОЗ	Контракт ГОЗ
Схема	Рисунок 211.4.1	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		4	
1.	Финансирование контракта		Кт 62.02 (62.01)
1.1.	Денежные средства, полученные от заказчика		
2	Распределение ресурсов контракта		
2.1.	Денежные средства		
2.1.1.	Денежные средства на отдельном счете		
2.1.2.	Денежные средства на депозитах в банке		
2.1.3.	Авансы, выданные поставщикам	Дт 51	

Рисунок 211.4.1

Операция в отчетности отражается:

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

Поступление на отдельный счет кредитных средств

Показатель	2.1.1. Денежные средства на отдельном счете	
Графа	Движение в рамках контракта, руб. коп.	
Основание	Банковская выписка по отдельному счету	
Сумма	Сумма по платежному документу	
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Отдельный счет контракта	Кредитный договор по контракту
Счета учета	Счет 51 «Расчетные счета»	<ul style="list-style-type: none"> • Счет 66.01 «Краткосрочные кредиты». • Счет 67.01 «Долгосрочные кредиты»
Аналитика по НД	Контракт ГОЗ	Контракт ГОЗ
Схема	Рисунок 211.4.2	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		4	7
1.	Финансирование контракта		
1.1.	Денежные средства, полученные от заказчика		Кт 66.01 (67.01)
1.2.	Кредиты банка		
2	Распределение ресурсов контракта		
2.1.	Денежные средства		
2.1.1.	Денежные средства на отдельном счете		
2.1.2.	Денежные средства на депозитах в банке		
2.1.3.	Авансы, выданные поставщикам	Дт 51	

Рисунок 211.4.2

Операция в отчетности отражается:

- увеличением источников финансирования контракта ГОЗ за счет кредитных средств контракта на сумму операции по показателю **1.2. Кредиты банка** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**;

- ◆ увеличением финансовых ресурсов контракта ГОЗ в виде денежных средств на отдельном счете контракта на сумму операции по показателю **2.1.1. Денежные средства на отдельном счете** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**

Возврат на отдельный счет денежных средств, размещенных на депозите

Показатель	2.1.1. Денежные средства на отдельном счете	
Графа	Движение в рамках контракта, руб. коп.	
Основание	Банковская выписка по отдельному счету	
Сумма	Сумма по платежному документу	
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Отдельный счет контракта	Депозитный договор по контракту (основной долг)
Счета учета	Счет 51 «Расчетные счета»	Счет 55.03 «Депозитные счета»
Аналитика по НД	Контракт ГОЗ	Контракт ГОЗ
Схема	Рисунок 211.4.3	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		4	7
2.	Распределение ресурсов контракта	Дт 51	
2.1.	Денежные средства		
2.1.1.	Денежные средства на отдельном счете		
2.1.2.	Денежные средства на депозитах в банке		
2.1.3.	Авансы, выданные поставщикам		Кт 55.03
2.2.	Запасы		

Рисунок 211.4.3

Операция в отчетности отражается:

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

Возврат на отдельный счет авансов, ранее перечисленных участникам кооперации

Показатель	2.1.1. Денежные средства на отдельном счете	
Графа	Движение в рамках контракта, руб. коп.	
Основание	Банковская выписка по отдельному счету контракта	
Сумма	Сумма по платежному документу	
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Отдельный счет контракта	Договор с поставщиком – участником кооперации по контракту
Счета учета	Счет 51 «Расчетные счета»	Счет 60.02 «Расчеты по авансам выданным»
Аналитика по НДС	Контракт ГОЗ	Контракт ГОЗ
Схема	Рисунок 211.4.4	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		4	7
2.	Распределение ресурсов контракта	Дт 51	
2.1.	Денежные средства		
2.1.1.	Денежные средства на отдельном счете		
2.1.3.	Авансы, выданные поставщикам		
2.2.	Запасы		
2.3.	Производство		Кт 60.02

Рисунок 211.4.4

Операция в отчетности отражается:

- ◆ увеличением финансовых ресурсов контракта ГОЗ в виде денежных средств на отдельном счете контракта на сумму операции по показателю **2.1.1. Денежные средства на отдельном счете** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**;
 - уменьшением финансовых ресурсов контракта ГОЗ в виде выданных авансов по контракту на сумму операции по показателю **2.1.3. Авансы, выданные поставщикам** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**

Привлечение ресурсов организации, руб. коп.

«...общая сумма денежных средств, зачисленных с иных банковских счетов на отдельный счет организации, в том числе проценты, начисленные на денежные средства, размещенные на депозитах, и на "неснижаемый остаток", на дату составления отчета» (п. 14.3 Правил).

Состав отражаемых операций:

- Возврат на отдельный счет авансов, ранее перечисленных прочим поставщикам.
- Поступление на отдельный счет процентов по депозитным договорам.
- Поступление на отдельный счет процентов на «неснижаемый остаток».
- Пополнение отдельного счета контракта с расчетного счета организации.

Возврат на отдельный счет авансов, ранее перечисленных прочим поставщикам

Показатель	2.1.1. Денежные средства на отдельном счете	
Графа	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	
Основание	Банковская выписка по отдельному счету контракта	
Сумма	Сумма по платежному документу	
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Отдельный счет контракта	Договор с поставщиком, не являющимся участником кооперации по контракту
Счета учета	Счет 51 «Расчетные счета»	Счет 60.02 «Расчеты по авансам выданным»
Аналитика по НДС	Контракт ГОЗ	пусто
Схема	Рисунок 211.6.1	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		6	7
2.	Распределение ресурсов контракта		
2.1.	Денежные средства	Дт 51	
2.1.1.	Денежные средства на отдельном счете		
2.1.2.	Денежные средства на депозитах в банке		

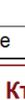
Кт 60.02


Рисунок 211.6.1

Операция в отчетности отражается:

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

Поступление на отдельный счет процентов по депозитным договорам

Показатель	2.1.1. Денежные средства на отдельном счете		
Графа	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.		
Основание	Банковская выписка по отдельному счету		
Сумма	Сумма по платежному документу		
	Дебетовый оборот		Кредитовый оборот
Объекты учета	Отдельный счет контракта		Депозитный договор по контракту (проценты)
Счета учета	Счет 51 «Расчетные счета»		Счет 76.03 «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам»
Аналитика по НД	Контракт ГОЗ		Контракт ГОЗ
Схема	Рисунок 211.6.2		

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		6	7
2.	Распределение ресурсов контракта		
2.1.	Денежные средства	Дт 51	
2.1.1.	Денежные средства на отдельном счете		
2.1.2.	Денежные средства на депозитах в банке		
		Кт 76.03	

Рисунок 211.6.2

Операция в отчетности отражается:

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

Поступление на отдельный счет процентов на «неснижаемый остаток»

Показатель	2.1.1. Денежные средства на отдельном счете	
Графа	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	
Основание	Банковская выписка по отдельному счету контракта	
Сумма	Сумма по платежному документу	
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Отдельный счет контракта	Статья доходов (договор на банковское обслуживание отдельного счета)
Счета учета	Счет 51 «Расчетные счета»	Счет 76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Аналитика по НДС	Контракт ГОЗ	пусто
Схема	Рисунок 211.6.3	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		6	
2.	Распределение ресурсов контракта	Дт 51	
2.1.	Денежные средства		
2.1.1.	Денежные средства на отдельном счете		
2.1.2.	Денежные средства на депозитах в банке		
		Кт 76.09	

Рисунок 211.6.3

Операция в отчетности отражается:

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

Пополнение отдельного счета контракта с расчетного счета организации

Показатель	2.1.1. Денежные средства на отдельном счете	
Графа	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	
Основание	Банковская выписка по отдельному счету контракта	
Сумма	Сумма по платежному документу	
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Отдельный счет контракта	Расчетный счет организации
Счета учета	Счет 51 «Расчетные счета»	Счет 51 «Расчетные счета»
Аналитика по НДС	Контракт ГОЗ	пусто
Схема	Рисунок 211.6.4	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		6	7
2.	Распределение ресурсов контракта		
2.1.	Денежные средства	Дт 51	
2.1.1.	Денежные средства на отдельном счете		
2.1.2.	Денежные средства на депозитах в банке		
		Кт 51	

Рисунок 211.6.4

Операция в отчетности отражается:

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

Списание в рамках контракта, руб. коп.

«...общая сумма денежных средств, списанных с отдельного счета организации в рамках исполнения контракта в соответствии с режимом использования отдельного счета, установленным статьей 8.3 Федерального закона "О государственном оборонном заказе", на дату составления отчета» (п. 14.4 Правил).

Состав отражаемых операций:

- Возврат заказчику части ранее полученных авансов с отдельного счета контракта.
- Возврат кредитов с отдельного счета контракта.
- Погашение процентов по кредитам с отдельного счета контракта.
- Оплата поставленных участниками кооперации товаров, активированных подрядных работ с отдельного счета контракта.
- Размещение денежных средств контракта на депозите в уполномоченном банке.
- Перечисление аванса участнику кооперации с отдельного счета контракта.
- Списание денежных средств на возмещение затрат на формирование запасов по контракту.
- Перечисление прибыли исполнителю.
- Перечисление прибыли головному исполнителю в рамках частичного исполнения государственного контракта.
- Списание денежных средств с отдельного счета на расчетный счет организации после завершения государственного контракта.

Возврат заказчику части ранее полученных авансов с отдельного счета контракта

Показатель		2.1.1. Денежные средства на отдельном счете
Графа		Списание в рамках контракта, руб. коп.
Основание		Банковская выписка по отдельному счету контракта
Сумма		Сумма по платежному документу
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Контракт с заказчиком	Отдельный счет контракта
Счета учета	Счет 62.02 «Расчеты по авансам полученным»	Счет 51 «Расчетные счета»
Аналитика по НДС	Контракт ГОЗ	Контракт ГОЗ
Схема	Рисунок 211.7.1	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		Дт 62.02	7
1.	Финансирование контракта		
1.1.	Денежные средства, полученные от заказчика		
2	Распределение ресурсов контракта		
2.1.	Денежные средства		
2.1.1.	Денежные средства на отдельном счете		
2.1.2.	Денежные средства на депозитах в банке		
2.1.3.	Авансы, выданные поставщикам		Кт 51

Рисунок 211.7.1

Операция в отчетности отражается:

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

Возврат кредитов с отдельного счета контракта

Показатель		2.1.1. Денежные средства на отдельном счете
Графа		Списание в рамках контракта, руб. коп.
Основание		Банковская выписка по отдельному счету контракта
Сумма		Сумма по платежному документу
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Кредитный договор по контракту (основной долг)	Отдельный счет контракта
Счета учета	<ul style="list-style-type: none"> • Счет 66.01 «Краткосрочные кредиты». • Счет 67.01 «Долгосрочные кредиты» 	Счет 51 «Расчетные счета»
Аналитика по НД	Контракт ГОЗ	Контракт ГОЗ
Схема	Рисунок 211.7.2	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		4	7
1.	Финансирование контракта		
1.1.	Денежные средства, полученные от заказчика	Дт 66.01 (67.01)	
1.2.	Кредиты банка		
2	Распределение ресурсов контракта		
2.1.	Денежные средства		
2.1.1.	Денежные средства на отдельном счете		
2.1.2.	Денежные средства на депозитах в банке		
2.1.3.	Авансы, выданные поставщикам		Кт 51

Рисунок 211.7.2

Операция в отчетности отражается:

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

Погашение процентов по кредитам с отдельного счета контракта

Показатель		2.1.1. Денежные средства на отдельном счете
Графа		Списание в рамках контракта, руб. коп.
Основание		Банковская выписка по отдельному счету контракта
Сумма		Сумма по платежному документу
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Кредитный договор по контракту (проценты)	Отдельный счет контракта
Счета учета	<ul style="list-style-type: none"> • Счет 66.02 «Проценты по краткосрочным кредитам». • Счет 67.02 «Проценты по долгосрочным кредитам» 	Счет 51 «Расчетные счета»
Аналитика по НД	Контракт ГОЗ	Контракт ГОЗ
Схема	Рисунок 211.7.3	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		4	7
1.	Финансирование контракта		
1.2.	Кредиты банка	Дт 66.02 (67.02)	
1.3.	Задолженность по процентам по кредитам		
2	Распределение ресурсов контракта		
2.1.	Денежные средства		
2.1.1.	Денежные средства на отдельном счете		
2.1.2.	Денежные средства на депозитах в банке		
2.1.3.	Авансы, выданные поставщикам		Кт 51

Рисунок 211.7.3

Операция в отчетности отражается:

- уменьшением источников финансирования контракта ГОЗ из-за погашения задолженности по процентам кредитов контракта на сумму операции по показателю **1.3. Задолженность по процентам по кредитам** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**;

- ◆ уменьшением финансовых ресурсов контракта ГОЗ в виде денежных средств на отдельном счете контракта на сумму операции по показателю **2.1.1. Денежные средства на отдельном счете** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**

Оплата поставленных участниками кооперации товаров, активированных подрядных работ с отдельного счета контракта

Показатель	2.1.1. Денежные средства на отдельном счете	
Графа	Списание в рамках контракта, руб. коп.	
Основание	Банковская выписка по отдельному счету	
Сумма	Сумма по платежному документу	
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Контракт с участником кооперации (или его этапы)	Отдельный счет контракта
Счета учета	Счет 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	Счет 51 «Расчетные счета»
Аналитика по НДС	Контракт ГОЗ	Контракт ГОЗ
Схема	Рисунок 211.7.4	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		4	7
1.	Финансирование контракта	Дт 60.01	
1.3.	Задолженность по процентам по кредитам		
1.4.	Задолженность перед поставщиками		
2	Распределение ресурсов контракта		
2.1.	Денежные средства		
2.1.1.	Денежные средства на отдельном счете		
2.1.2.	Денежные средства на депозитах в банке		
2.1.3.	Авансы, выданные поставщикам		Кт 51

Рисунок 211.7.4

Операция в отчетности отражается:

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

Размещение денежных средств контракта на депозите в уполномоченном банке

Показатель	2.1.1. Денежные средства на отдельном счете	
Графа	Списание в рамках контракта, руб. коп.	
Основание	Банковская выписка по отдельному счету контракта	
Сумма	Сумма по платежному документу	
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Депозитный договор по контракту (основной долг)	Отдельный счет контракта
Счета учета	Счет 55.03 «Депозитные счета»	Счет 51 «Расчетные счета»
Аналитика по НД	Контракт ГОЗ	Контракт ГОЗ
Схема	Рисунок 211.7.5	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		4	7
2.	Распределение ресурсов контракта		Кт 51
2.1.	Денежные средства		
2.1.1.	Денежные средства на отдельном счете		
2.1.2.	Денежные средства на депозитах в банке		
2.1.3.	Авансы, выданные поставщикам		
2.2.	Запасы	Дт 55.03	

Рисунок 211.7.5

Операция в отчетности отражается:

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

Перечисление аванса участнику кооперации с отдельного счета контракта

Аванс подрядчикам и поставщикам – участникам кооперации выдается перечислением с отдельного счета контракта на отдельный счет, открытый исполнителем для выполнения контракта.

Показатель	2.1.1. Денежные средства на отдельном счете	
Графа	Списание в рамках контракта, руб. коп.	
Основание	Банковская выписка по отдельному счету контракта	
Сумма	Сумма по платежному документу	
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Контракт с участником кооперации (или его этапы)	Отдельный счет контракта
Счета учета	Счет 60.02 «Расчеты по авансам выданным»	Счет 51 «Расчетные счета»
Аналитика по НД	Контракт ГОЗ	Контракт ГОЗ
Схема	Рисунок 211.7.6	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		4	7
2.	Распределение ресурсов контракта		
2.1.	Денежные средства		Кт 51
2.1.1.	Денежные средства на отдельном счете		
2.1.3.	Авансы, выданные поставщикам		
2.2.	Запасы		
2.3.	Производство	Дт 60.02	

Рисунок 211.7.6

Операция в отчетности отражается:

- ◆ уменьшением финансовых ресурсов контракта ГОЗ в виде денежных средств на отдельном счете контракта на сумму операции по показателю **2.1.1. Денежные средства на отдельном счете** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**;
- увеличением финансовых ресурсов контракта ГОЗ в виде выданных авансов по контракту на сумму операции по показателю **2.1.3. Авансы, выданные поставщикам** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**

Группа операций перевода денежных средств с отдельного счета контракта на расчетный счет организации

Группа объединяет следующие операции:

- Списание денежных средств на возмещение затрат на формирование запасов по контракту.
- Перечисление прибыли исполнителю.
- Перечисление прибыли головному исполнителю в рамках частичного исполнения государственного контракта.
- Списание денежных средств с отдельного счета на расчетный счет организации после завершения государственного контракта.

Каждая из указанных операций выполняется по своему разрешенному типу платежей (Федеральный закон 275-ФЗ) и выполняется в соответствии с требованиями законодательства, но общие объекты учетных действий позволяют рассматривать данные операции одной группой.

Показатель		2.1.1. Денежные средства на отдельном счете
Графа		Списание в рамках контракта, руб. коп.
Основание		Банковская выписка по отдельному счету контракта
Сумма		Сумма по платежному документу
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Расчетный счет организации	Отдельный счет контракта
Счета учета	Счет 51 «Расчетные счета»	Счет 51 «Расчетные счета»
Аналитика по НДС	пусто	Контракт ГОЗ
Схема	Рисунок 211.7.7	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Сальдо операций, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		3	7
2.	Распределение ресурсов контракта		
2.1.	Денежные средства		Кт 51
2.1.1.	Денежные средства на отдельном счете		
2.1.2.	Денежные средства на депозитах в банке	Дт 51	
2.1.3.	Авансы, выданные поставщикам		
5.	Списание денежных средств с отдельного счета		

Рисунок 211.7.7

Операция в отчетности отражается:

- ◆ уменьшением финансовых ресурсов контракта ГОЗ в виде денежных средств на отдельном счете контракта на сумму операции 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 на расчетный счет организации, на сумму операции по показателю **5. Списание денежных средств с отдельного счета контракта** в графе **Сальдо операций, руб. коп.**

Использование ресурсов на другие контракты государственного заказчика / заказчика, руб. коп.

«...общая сумма денежных средств, списанных с отдельного счета организации для исполнения других контрактов того же государственного заказчика, на дату составления отчета» (п. 14.5 Правил).

Перечисление денежных средств участнику кооперации другого контракта государственного заказчика

С отдельного счета контракта ГОЗ могут быть перечислены денежные средства на отдельные счета участников кооперации другого контракта государственного заказчика. Платежи возможны в счет авансирования работ, а также расчетов за поставленные материалы (выполненные работы). Платежи выполняются по типу платежей «оплата головным исполнителем расходов на сумму не более пяти миллионов рублей в месяц и оплаты исполнителем расходов на сумму не более трех миллионов рублей в месяц» (Федеральный закон 275-ФЗ).

Показатель		2.1.1. Денежные средства на отдельном счете
Графа		Использование ресурсов на другие контракты государственного заказчика / заказчика, руб. коп.
Основание		Банковская выписка по отдельному счету контракта
Сумма		Сумма по платежному документу
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Контракт с участником кооперации по другому контракту государственного заказчика (или его этапы)	Отдельный счет контракта
Счета учета	<ul style="list-style-type: none"> Счет 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Счет 60.02 «Расчеты по авансам выданным» 	Счет 51 «Расчетные счета»
Аналитика по НДС	Другой контракт ГОЗ государственного заказчика	Контракт ГОЗ
Схема	Рисунок 211.8.1	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Использование ресурсов на другие контракты государственного заказчика/ заказчика, руб. коп.
		4	8
2.	Распределение ресурсов контракта		
2.1.	Денежные средства		Кт 51
2.1.1.	Денежные средства на отдельном счете		
2.1.2.	Денежные средства на депозитах в банке		
		Дт 60.01, 60.02	↓

Рисунок 211.8.1

Операция в отчетности отражается:

- ◆ уменьшением финансовых ресурсов контракта ГОЗ в виде денежных средств на отдельном счете контракта на сумму операции 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 операции по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта.**

Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.

«...общая сумма денежных средств, списанных с отдельного счета организации на оплату расходов организации, в том числе не связанных с выполнением контрактов того же государственного заказчика, на дату составления отчета» (п. 14.6 Правил).

Состав отражаемых операций:

- Разрешенные платежи с отдельного счета контракта.
- Возвратный перевод денежных средств с отдельного счета контракта на расчетный счет организации.

Разрешенные платежи с отдельного счета контракта

Группа объединяет следующие операции:

- Уплата налогов и сборов, таможенных платежей, страховых взносов.
- Оплата товаров, работ, услуг по ценам, подлежащим государственному регулированию.
- Оплата головным исполнителем расходов на сумму не более пяти миллионов рублей в месяц и оплаты исполнителем расходов на сумму не более трех миллионов рублей в месяц.
- Оплата труда работников предприятия (при одновременной уплате соответствующих налогов и взносов).
- Списание по исполнительным документам.

Каждая из указанных операций выполняется по своему разрешенному типу платежей (Федеральный закон 275-ФЗ) и выполняется в соответствии с требованиями законодательства, но все они отражают использование денежных средств контракта на расчеты по текущим обязательствам организации.

Показатель		2.1.1. Денежные средства на отдельном счете
Графа		Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.
Основание		Банковская выписка по отдельному счету контракта
Сумма		Сумма по платежному документу
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Различные	Отдельный счет контракта
Счета учета	Различные	Счет 51 «Расчетные счета»
Аналитика по НДС	пусто	Контракт ГОЗ
Схема	Рисунок 211.9.1	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.
		4	9
2	Распределение ресурсов контракта		
2.1.	Денежные средства		Кт 51
2.1.1.	Денежные средства на отдельном счете		
2.1.2.	Денежные средства на депозитах в банке		
		Дт 60.01, 60.02, 68, 69, 70, 76 и т.д.	

Рисунок 211.9.1

Операция в отчетности отражается:

- ◆ уменьшением финансовых ресурсов контракта ГОЗ в виде денежных средств на отдельном счете контракта на сумму операции 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 операции по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта.**

Возвратный перевод денежных средств
с отдельного счета контракта на расчетный счет организации

Сумма такого перечисления с отдельного счета контракта на расчетный счет организации ограничена и не может по совокупности платежей превышать сумму, ранее перечисленную на отдельный счет контракта с расчетного счета организации.

Показатель		2.1.1. Денежные средства на отдельном счете
Графа		Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.
Основание		Банковская выписка по отдельному счету контракта
Сумма		Сумма по платежному документу
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Расчетный счет организации	Отдельный счет контракта
Счета учета	Счет 51 «Расчетные счета»	Счет 51 «Расчетные счета»
Аналитика по НДС	пусто	Контракт ГОЗ
Схема	Рисунок 211.9.2	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.
		4	9
2.	Распределение ресурсов контракта		
2.1.	Денежные средства		Кт 51
2.1.1.	Денежные средства на отдельном счете		↓
2.1.2.	Денежные средства на депозитах в банке		
		Дт 51	

Рисунок 211.9.2

Операция в отчетности отражается:

- ◆ уменьшением финансовых ресурсов контракта ГОЗ в виде денежных средств на отдельном счете контракта на сумму операции 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 операции по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта.**



Глава 7

2.1.2. Денежные средства на депозитах в банке

Сальдо операций, руб. коп.

«...значение показателя определяется как разница значения показателя графы "Движение в рамках контракта, руб. коп." и значения показателя графы "Списание в рамках контракта, руб. коп."» (п. 15.1 Правил).

Значение по показателю **2.1.2. Денежные средства на депозитах в банке** в графе **Сальдо операций, руб. коп.** на отчетную дату подтверждается итоговым сальдо банковских выписок по депозитным счетам контракта. хозяйственные операции исполнения контракта, формирующие показатель **2.1.2. Денежные средства на депозитах в банке**, в бухгалтерском учете отражаются по дебету и кредиту счета 55.03 «Депозитные счета».

На отчетную дату значение в графе **Сальдо операций, руб. коп.** должно соответствовать дебетовому сальдо на счете 55.03 «Депозитные счета» с аналитикой по контракту.

Движение в рамках контракта, руб. коп.

«...общая сумма денежных средств, списанных с отдельного счета организации в целях размещения на депозитах в уполномоченном банке, на дату составления отчета» (п. 15.2 Правил).

Размещение денежных средств контракта на депозите в уполномоченном банке

Показатель	2.1.2. Денежные средства на депозитах в банке	
Графа	Движение в рамках контракта, руб. коп.	
Основание	Банковская выписка по отдельному счету контракта	
Сумма	Сумма по платежному документу	
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Депозитный договор по контракту ГОЗ (основной долг)	Отдельный счет контракта
Счета учета	Счет 55.03 «Депозитные счета»	Счет 51 «Расчетные счета»
Аналитика по НД	Контракт ГОЗ	Контракт ГОЗ
Схема	Рисунок 212.4.1	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		4	7
2.	Распределение ресурсов контракта		Кт 51
2.1.	Денежные средства		
2.1.1.	Денежные средства на отдельном счете		
2.1.2.	Денежные средства на депозитах в банке		
2.1.3.	Авансы, выданные поставщикам		
2.2.	Запасы	Дт 55.03	

Рисунок 212.4.1

Операция в отчетности отражается:

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

Списание в рамках контракта, руб. коп.

«...общая сумма ранее размещенных на депозитных счетах в уполномоченном банке денежных средств, зачисленных на отдельный счет организации, без учета процентов, начис-

ленных на размещенные на депозитах денежные средства, на дату составления отчета» (п. 15.3 Правил).

Возврат на отдельный счет денежных средств, размещенных на депозите

Показатель		2.1.2. Денежные средства на депозитах в банке
Графа		Списание в рамках контракта, руб. коп.
Основание		Банковская выписка по отдельному счету
Сумма		Сумма по платежному документу
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Отдельный счет контракта ГОЗ	Депозитный договор по контракту ГОЗ (основной долг)
Счета учета	Счет 51 «Расчетные счета»	Счет 55.03 «Депозитные счета»
Аналитика по НДС	Контракт ГОЗ	Контракт ГОЗ
Схема	Рисунок 212.7.1	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		4	7
2.	Распределение ресурсов контракта		
2.1.	Денежные средства	Дт 51	
2.1.1.	Денежные средства на отдельном счете		
2.1.2.	Денежные средства на депозитах в банке		
2.1.3.	Авансы, выданные поставщикам		
2.2.	Запасы		Кт 55.03

Рисунок 212.7.1

Операция в отчетности отражается:

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



Глава 8

2.1.3. Авансы, выданные поставщикам

Сальдо операций, руб. коп.

«...значение показателя определяется как разница суммы значений показателя граф "Движение в рамках контракта, руб. коп.", "Привлечение ресурсов с других контрактов государственного заказчика / заказчика, руб. коп.", "Привлечение ресурсов организации, руб. коп." и суммы значений показателя граф "Списание в рамках контракта, руб. коп.", "Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп."» (п. 16.1 Правил).

Значение по показателю **2.1.3. Авансы, выданные поставщикам** в графе **Сальдо операций, руб. коп.** на отчетную дату показывает неисполненные обязательства подрядчиков и поставщиков – участников кооперации контракта перед организацией в счет полученного авансирования своей деятельности. Учитываются только авансы, перечисленные на отдельный счет, открытый исполнителем для выполнения контракта. Организация может выполнить авансовый платеж подрядчикам и поставщикам – участникам кооперации контракта:

- с отдельного счета контракта;
- с расчетного счета организации;
- с отдельного счета другого контракта государственного заказчика строго по типу платежей «оплата головным исполнителем расходов на сумму не более пяти миллионов рублей в месяц и оплаты исполнителем расходов на сумму не более трех миллионов рублей в месяц» (Федеральный закон 275-ФЗ).

Хозяйственные операции исполнения контракта, формирующие показатель **2.1.3. Авансы, выданные поставщикам**, в бухгалтерском учете отражаются по дебету и кредиту счета 60.02 «Расчеты по авансам выданным».

На отчетную дату значение в графе **Сальдо операций, руб. коп.** должно соответствовать дебетовому сальдо на счете 60.02 «Расчеты по авансам выданным» с аналитикой по контракту.

Движение в рамках контракта, руб. коп.

«...общая сумма денежных средств, списанных с отдельного счета организации, направленных на выдачу аванса участникам кооперации по контракту, на дату составления отчета» (п. 16.2 Правил).

Перечисление аванса участнику кооперации с отдельного счета контракта

Показатель	2.1.3. Авансы, выданные поставщикам	
Графа	Движение в рамках контракта, руб. коп.	
Основание	Банковская выписка по отдельному счету контракта	
Сумма	Сумма по платежному документу	
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Контракт с участником кооперации (или его этапы)	Отдельный счет контракта
Счета учета	Счет 60.02 «Расчеты по авансам выданным»	Счет 51 «Расчетные счета»
Аналитика по НД	Контракт ГОЗ	Контракт ГОЗ
Схема	Рисунок 213.4.1	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		4	7
2.	Распределение ресурсов контракта		
2.1.	Денежные средства		Кт 51
2.1.1.	Денежные средства на отдельном счете		
2.1.3.	Авансы, выданные поставщикам		
2.2.	Запасы	Дт 60.02	
2.3.	Производство		

Рисунок 213.4.1

Операция в отчетности отражается:

- уменьшением финансовых ресурсов контракта ГОЗ в виде денежных средств на отдельном счете контракта на сумму операции по показателю **2.1.1. Денежные средства на отдельном счете** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**;
- ◆ увеличением финансовых ресурсов контракта ГОЗ в виде выданных авансов по контракту на сумму операции по показателю **2.1.3. Авансы, выданные поставщикам** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**

Привлечение ресурсов с других контрактов государственного заказчика / заказчика, руб. коп.

«...общая сумма денежных средств, списанных с отдельных счетов других контрактов того же государственного заказчика на расчетные счета контрагентов по контракту, на дату составления отчета» (п. 16.3 Правил).

Перечисление аванса участнику кооперации с отдельного счета другого контракта государственного заказчика

Показатель	2.1.3. Авансы, выданные поставщикам	
Графа	Привлечение ресурсов с других контрактов государственного заказчика / заказчика, руб. коп.	
Основание	Банковская выписка по отдельному счету контракта	
Сумма	Сумма по платежному документу	
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Контракт с участником кооперации (этапы контракта)	Отдельный счет другого контракта государственного заказчика
Счета учета	Счет 60.02 «Расчеты по авансам выданным»	Счет 51 «Расчетные счета»
Аналитика по НДС	Контракт ГОЗ	Другой контракт ГОЗ государственного заказчика
Схема	Рисунок 213.5.1	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Привлечение ресурсов с других контрактов государственного заказчика/ заказчика, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		5	
2.	Распределение ресурсов контракта	Дт 60.02	
2.1.	Денежные средства		
2.1.3.	Авансы, выданные поставщикам		
2.2.	Запасы		
		Кт 51	

Рисунок 213.5.1

Операция в отчетности отражается:

- ◆ увеличением финансовых ресурсов контракта ГОЗ в виде выданных авансов по контракту на сумму операции по показателю **2.1.3. Авансы, выданные поставщикам** в графе **Привлечение ресурсов с других контрактов государственного заказчика / заказчика, руб. коп.;**
- увеличением значения контрольного правила на сумму операции по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта.**

Привлечение ресурсов организации, руб. коп.

«...общая сумма денежных средств, списанных с расчетного счета организации, направленных на выдачу авансов контрагентам по контракту, на дату составления отчета» (п. 16.4 Правил).

Перечисление аванса участнику кооперации с расчетного счета организации

Показатель	2.1.3. Авансы, выданные поставщикам	
Графа	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	
Основание	Банковская выписка по отдельному счету контракта	
Сумма	Сумма по платежному документу	
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Контракт с участником кооперации (или его этапы)	Расчетный счет организации
Счета учета	Счет 60.02 «Расчеты по авансам выданным»	Счет 51 «Расчетные счета»
Аналитика по НД	Контракт ГОЗ	пусто
Схема	Рисунок 213.6.1	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		6	7
2.	Распределение ресурсов контракта	Дт 60.02	
2.1.	Денежные средства		
2.1.3.	Авансы, выданные поставщикам		
2.2.	Запасы		
		Кт 51	

Рисунок 213.6.1

Операция в отчетности отражается:

- ◆ увеличением финансовых ресурсов контракта ГОЗ в виде выданных авансов по контракту на сумму операции по показателю **2.1.3. Авансы, выданные поставщикам** в графе **Привлечение ресурсов организации, руб. коп.**;
- увеличением значения контрольного правила на сумму операции по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта.**

Списание в рамках контракта, руб. коп.

«...стоимостная оценка операций зачета авансовых средств участникам кооперации по контракту на дату составления отчета» (п. 16.5 Правил).

Состав отражаемых операций:

- Зачет аванса при поступлении товаров от участника кооперации, активировании подрядных работ.
- Возврат на отдельный счет авансов, ранее перечисленных участникам кооперации.

Зачет аванса при поступлении товаров от участника кооперации, активировании подрядных работ

Показатель		
Графа	2.1.3. Авансы, выданные поставщикам	
Основание	Списание в рамках контракта, руб. коп.	
Сумма	Документ поступления товаров (акт выполненных работ)	
	Сумма зачитываемого аванса в рамках суммы документа поступления	
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Контракт с участником кооперации (или его этапы)	Авансовые платежи
Счета учета	Счет 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	Счет 60.02 «Расчеты по авансам выданным»
Аналитика по НД	Контракт ГОЗ	Контракт ГОЗ
Схема	Рисунок 213.7.1	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		4	7
1.	Финансирование контракта		
1.3.	Задолженность по процентам по кредитам	Дт 60.01	
1.4.	Задолженность перед поставщиками		
2	Распределение ресурсов контракта		
2.1.	Денежные средства		
2.1.3.	Авансы, выданные поставщикам		
2.2.	Запасы		
2.3.	Производство		Кт 60.02

Рисунок 213.7.1

Операция в отчетности отражается:

- уменьшением источников финансирования контракта ГОЗ из-за погашения задолженности перед участниками кооперации контракта на сумму операции по показателю 1.4. **Задолженность перед поставщиками** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**;
- ◆ уменьшением финансовых ресурсов контракта ГОЗ в виде выданных авансов по контракту на сумму операции по показателю 2.1.3. **Авансы, выданные поставщикам** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**

Возврат на отдельный счет авансов, ранее перечисленных участникам кооперации

Показатель		2.1.3. Авансы, выданные поставщикам
Графа		Списание в рамках контракта, руб. коп.
Основание		Банковская выписка по отдельному счету контракта
Сумма		Сумма по платежному документу
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Отдельный счет контракта	Авансовые платежи по договору с поставщиком – участником кооперации по контракту
Счета учета	Счет 51 «Расчетные счета»	Счет 60.02 «Расчеты по авансам выданным»
Аналитика по НД	Контракт ГОЗ	Контракт ГОЗ
Схема	Рисунок 213.7.2	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		4	7
2.	Распределение ресурсов контракта		
2.1.	Денежные средства	Дт 51	
2.1.1.	Денежные средства на отдельном счете		
2.1.3.	Авансы, выданные поставщикам		
2.2.	Запасы		Кт 60.02
2.3.	Производство		

Рисунок 213.7.2

Операция в отчетности отражается:

- увеличением финансовых ресурсов контракта ГОЗ в виде денежных средств на отдельном счете контракта на сумму операции по показателю **2.1.1. Денежные средства на отдельном счете** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**;
- ◆ уменьшением финансовых ресурсов контракта ГОЗ в виде выданных авансов по контракту на сумму операции по показателю **2.1.3. Авансы, выданные поставщикам** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**

Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.

«...стоимостная оценка операций списания задолженности участников кооперации по контракту» (п. 16.6 Правил).

Списание задолженности по выданным авансам

Показатель		2.1.3. Авансы, выданные поставщикам	
Графа		Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.	
Основание		Акт списания задолженности	
Сумма		Сумма аванса	
		Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Статьи прочих доходов и расходов	Контракт с поставщиком – участником кооперации по контракту	
Счета учета	<ul style="list-style-type: none"> Счет 63 «Резервы по сомнительным долгам». Счет 76.ВА «НДС по авансам и предоплатам выданным». Счет 68.02 «Налог на добавленную стоимость». Счет 91.02 «Прочие расходы» 	Счет 60.02 «Расчеты по авансам выданным»	
Аналитика по НДС	пусто	Контракт ГОЗ	
Схема	Рисунок 213.9.1		

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	Использование ресурсов на нужды организации, руб.
		6	9
2.	Распределение ресурсов контракта		
2.1.	Денежные средства		Кт 60.02
2.1.3.	Авансы, выданные поставщикам		
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание		
3.4.	Проценты по кредитам банка	Дт 76.ВА	
3.5.	НДС с выручки от продаж		
3.6.	Прибыль контракта		
		Кт 68.02	Дт 91.02(63)

Рисунок 213.9.1

Операция в отчетности отражается:

- ◆ уменьшением финансовых ресурсов контракта ГОЗ в виде выданных авансов по контракту на сумму операции 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, предъявленной ранее к вычету, по показателю **3.5. НДС с выручки от продаж** в графе **Привлечение ресурсов организации, руб. коп.**;
- уменьшением значения контрольного правила на сумму операции за вычетом суммы НДС, отнесенной на доходы организации, по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта.**



Глава 9

2.2.1. Материалы на складах

Сальдо операций, руб. коп.

«...значение показателя определяется как разница суммы значений показателя граф "Движение в рамках контракта, руб. коп.", "Привлечение ресурсов с других контрактов государственного заказчика / заказчика, руб. коп.", "Привлечение ресурсов организации, руб. коп." и суммы значений показателя граф "Списание в рамках контракта, руб. коп.", "Использование ресурсов на другие контракты государственного заказчика / заказчика, руб. коп.", "Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.»» (п. 18.1 Правил).

Значение по показателю **2.2.1. Материалы на складах** в графе **Сальдо операций, руб. коп.** на отчетную дату показывает стоимость складских запасов материалов, имеющих в учете обособление под направление деятельности, которое исключает их использование в любой деятельности, не связанной с выпуском продукции контракта ГОЗ. хозяйственные операции исполнения контракта, формирующие показатель **2.2.1. Материалы на складах**, в бухгалтерском учете отражаются по дебету и кредиту счетов:

- 10.01 «Сырье и материалы».
- 10.02 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали».
- 10.03 «Топливо».
- 10.04 «Тара и тарные материалы».

- 10.05 «Запасные части».
- 10.06 «Прочие материалы».
- 10.08 «Строительные материалы».

На отчетную дату значение в графе **Сальдо операций, руб. коп.** должно соответствовать дебетовому сальдо на указанных счетах с аналитикой по контракту.

Движение в рамках контракта, руб. коп.

«...стоимостная оценка приходных операций в состав материальных запасов для исполнения контракта на дату составления отчета» (п. 18.2 Правил).

Состав отражаемых операций:

- Поступление материалов от поставщиков – участников кооперации контракта под деятельность, облагаемую НДС.
- Поступление материалов от поставщиков – участников кооперации контракта под деятельность, не облагаемую НДС.
- Активирование услуг участников кооперации с их отношением на себестоимость материалов контракта.
- Перемещение материалов контракта между складами.

Поступление материалов от поставщиков – участников кооперации контракта под деятельность, облагаемую НДС

Показатель	2.2.1. Материалы на складах	
Графа	Движение в рамках контракта, руб. коп.	
Основание	Товарная накладная	
Сумма	Стоимость материалов без НДС	
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Материалы контракта на складе	Контракт с участником кооперации
Счета учета	<ul style="list-style-type: none"> • Счет 10.01 «Сырье и материалы». • Счет 10.02 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали». • Счет 10.03 «Топливо». • Счет 10.04 «Тара и тарные материалы». • Счет 10.05 «Запасные части». • Счет 10.06 «Прочие материалы». • Счет 10.08 «Строительные материалы» 	Счет 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Аналитика по НД	Контракт ГОЗ	Контракт ГОЗ
Схема	Рисунок 221.4.1	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		4	7
1.	Финансирование контракта		
1.3.	Задолженность по процентам по кредитам		Кт 60.01
1.4.	Задолженность перед поставщиками		
2	Распределение ресурсов контракта		
2.2.	Запасы		
2.2.1.	Материалы на складах		
2.2.2.	НДС входящий		
2.2.3.	Полуфабрикаты на складах		
2.2.4.	Материалы, переданные в переработку		

Дт 10.01 (10.02, 10.03, 10.04, 10.05, 10.06, 10.08)

Рисунок 221.4.1

Операция в отчетности отражается:

- увеличением источников финансирования контракта ГОЗ за счет непогашенной задолженности перед поставщиками – участниками кооперации контракта на сумму поставки с НДС по показателю **1.4. Задолженность перед поставщиками** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**;
- ◆ увеличением запасов контракта ГОЗ вследствие оприходования на склад материалов контракта на сумму их стоимости без НДС по показателю **2.2.1. Материалы на складах** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**;
- увеличением ресурсов контракта ГОЗ на сумму входящего НДС по показателю **2.2.2. НДС входящий** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**

Поступление материалов от поставщиков –
участников кооперации контракта под деятельность, не облагаемую НДС

Показатель	2.2.1. Материалы на складах	
Графа	Движение в рамках контракта, руб. коп.	
Основание	Товарная накладная	
Сумма	Стоимость материалов с НДС	
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Материалы контракта на складе	Контракт с участником кооперации
Счета учета	<ul style="list-style-type: none"> Счет 10.01 «Сырье и материалы». Счет 10.02 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали». Счет 10.03 «Топливо». Счет 10.04 «Тара и тарные материалы». Счет 10.05 «Запасные части». Счет 10.06 «Прочие материалы». Счет 10.08 «Строительные материалы» 	Счет 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Аналитика по НДС	Контракт ГОЗ	Контракт ГОЗ
Схема	Рисунок 221.4.2	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		4	7
1.	Финансирование контракта		
1.3.	Задолженность по процентам по кредитам		Кт 60.01
1.4.	Задолженность перед поставщиками		
2	Распределение ресурсов контракта		
2.2.	Запасы		
2.2.1.	Материалы на складах		
2.2.2.	НДС входящий		
2.2.3.	Полуфабрикаты на складах		
2.2.4.	Материалы, переданные в переработку		

Рисунок 221.4.2

Операция в отчетности отражается:

- увеличением источников финансирования контракта ГОЗ за счет непогашенной задолженности перед поставщиками – участниками кооперации контракта на сумму поставки с НДС по показателю **1.4. Задолженность перед поставщиками** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**;
- ◆ увеличением запасов контракта ГОЗ вследствие оприходования на склад материалов контракта на сумму их стоимости с НДС по показателю **2.2.1. Материалы на складах** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**

Активирование услуг участников кооперации
с их отнесением на стоимость материалов контракта (ТЗР)

Показатель	2.2.1. Материалы на складах	
Графа	Движение в рамках контракта, руб. коп.	
Основание	Акт оказанных услуг	
Сумма	Стоимость услуг без НДС	
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Материалы контракта на складе	Контракт с участником кооперации
Счета учета	<ul style="list-style-type: none"> • Счет 10.01 «Сырье и материалы». • Счет 10.02 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали». • Счет 10.03 «Топливо». • Счет 10.04 «Тара и тарные материалы». • Счет 10.05 «Запасные части». • Счет 10.06 «Прочие материалы». • Счет 10.08 «Строительные материалы» 	Счет 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Аналитика по НДС	Контракт ГОЗ	Контракт ГОЗ
Схема	Рисунок 221.4.3	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		4	7
1.	Финансирование контракта		
1.3.	Задолженность по процентам по кредитам		Кт 60.01
1.4.	Задолженность перед поставщиками		
2	Распределение ресурсов контракта		
2.2.	Запасы		
2.2.1.	Материалы на складах		
2.2.2.	НДС входящий		
2.2.3.	Полуфабрикаты на складах		
2.2.4.	Материалы, переданные в переработку		
		Дт 10.01 (10.02, 10.03, 10.04, 10.05, 10.06, 10.08)	

Рисунок 221.4.3

Операция в отчетности отражается:

- увеличением источников финансирования контракта ГОЗ за счет непогашенной задолженности перед участниками кооперации контракта на сумму стоимости услуг с НДС по показателю **1.4. Задолженность перед поставщиками** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**;
- ◆ увеличением стоимости запасов контракта ГОЗ вследствие отнесения ТЗР в сумме услуг без НДС по показателю **2.2.1. Материалы на складах** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**;

- увеличением ресурсов контракта ГОЗ на сумму входящего НДС по показателю **2.2.2. НДС входящий** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**

Перемещение материалов контракта между складами

В ходе хранения иногда возникает необходимость передать материалы контракта с одного склада на другой. Такая операция обычно связана с изменением материально ответственного лица, поэтому обязательно отражается в учете.

Показатель	2.2.1. Материалы на складах	
Графа	Движение в рамках контракта, руб. коп.	
Основание	Накладные на перемещение	
Сумма	Учетная стоимость перемещаемых материалов	
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Материалы контракта на складе	Материалы контракта на складе
Счета учета	<ul style="list-style-type: none"> Счет 10.01 «Сырье и материалы». Счет 10.02 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали». Счет 10.03 «Топливо». Счет 10.04 «Тара и тарные материалы». Счет 10.05 «Запасные части». Счет 10.06 «Прочие материалы». Счет 10.08 «Строительные материалы» 	<ul style="list-style-type: none"> Счет 10.01 «Сырье и материалы». Счет 10.02 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали». Счет 10.03 «Топливо». Счет 10.04 «Тара и тарные материалы». Счет 10.05 «Запасные части». Счет 10.06 «Прочие материалы». Счет 10.08 «Строительные материалы»
Аналитика по НДС	Контракт ГОЗ	Контракт ГОЗ
Схема	Рисунок 221.4.4	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		4	7
2.	Распределение ресурсов контракта		
2.2.	Запасы		
2.2.1.	Материалы на складах	←	→
2.2.2.	НДС входящий		
2.2.3.	Полуфабрикаты на складах		
2.2.4.	Материалы, переданные в переработку		

Дт-Кт 10.01 (10.02, 10.03, 10.04, 10.05, 10.06, 10.08)

Рисунок 221.4.4

Операция в отчетности отражается:

- уменьшением запасов контракта ГОЗ в результате списания с одного склада материалов контракта на сумму операции по показателю **2.2.1. Материалы на складах** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**;

- увеличением запасов контракта ГОЗ в результате получения на другой склад материалов контракта на сумму операции по показателю **2.2.1. Материалы на складах** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**

Привлечение ресурсов с других контрактов государственного заказчика / заказчика, руб. коп.

«...стоимостная оценка операций перераспределения ресурсов из состава материальных запасов для исполнения других контрактов того же государственного заказчика в состав материальных запасов для исполнения контракта на дату составления отчета» (п. 18.3 Правил).

Резервирование на складе под контракт ГОЗ материалов других контрактов государственного заказчика

Операция отражает принятые сотрудниками отдела снабжения решения об использовании имеющихся в наличии на складах материалов в целях обеспечения производства. Решения принимаются с учетом текущей целесообразности и в дальнейшем могут быть пересмотрены. Операция не связана с физическим перемещением материалов или изменением материально ответственного лица. Посредством операции для некоторого количества материалов меняется аналитика обособления в учете.

Показатель	2.2.1. Материалы на складах	
Графа	Привлечение ресурсов с других контрактов государственного заказчика / заказчика, руб. коп.	
Основание	Документ резервирования	
Сумма	Стоимость материалов, изменивших аналитику обособления в учете	
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Материалы контракта ГОЗ	Материалы другого контракта государственного заказчика
Счета учета	<ul style="list-style-type: none"> • Счет 10.01 «Сырье и материалы». • Счет 10.02 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали». • Счет 10.03 «Топливо». • Счет 10.04 «Тара и тарные материалы». • Счет 10.05 «Запасные части». • Счет 10.06 «Прочие материалы». • Счет 10.08 «Строительные материалы» 	<ul style="list-style-type: none"> • Счет 10.01 «Сырье и материалы». • Счет 10.02 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали». • Счет 10.03 «Топливо». • Счет 10.04 «Тара и тарные материалы». • Счет 10.05 «Запасные части». • Счет 10.06 «Прочие материалы». • Счет 10.08 «Строительные материалы»
Аналитика по НДС	Контракт ГОЗ	Другой контракт ГОЗ государственного заказчика
Схема	Рисунок 221.5.1	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Привлечение ресурсов с других контрактов государственного заказчика/ заказчика, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		5	7
1.	Финансирование контракта		
2.	Распределение ресурсов контракта	Дт 10.01 (10.02, 10.03, 10.04, 10.05, 10.06, 10.08)	
2.2.	Запасы		
2.2.1.	Материалы на складах		
2.2.2.	НДС входящий		
Кт 10.01 (10.02, 10.03, 10.04, 10.05, 10.06, 10.08)		↑	

Рисунок 221.5.1

Операция в отчетности отражается:

- ◆ увеличением запасов контракта ГОЗ за счет зарезервированных материалов другого контракта государственного заказчика на сумму операции 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 операции по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта.**

Привлечение ресурсов организации, руб. коп.

«...стоимостная оценка операций перераспределения ресурсов из состава собственных материальных запасов организации в состав материальных запасов для исполнения контракта на дату составления отчета» (п. 18.4 Правил).

Состав отражаемых операций:

- Резервирование на складе под контракт ГОЗ материалов со свободного остатка склада.
- Оприходование на склад материалов, закупленных для выполнения контракта у обычных поставщиков.
- Активирование услуг неучастников кооперации с их отнесением на стоимость материалов контракта (ТЗР).

Резервирование на складе под контракт ГОЗ материалов со свободного остатка склада. Операция отражает принятые сотрудниками отдела снабжения решения об использовании имеющихся в наличии на складах материалов в целях обеспечения производства. Решения принимаются с учетом текущей целесообразности и в дальнейшем могут быть пересмотрены. Операция не связана с физическим перемещением материалов или изменением материально ответственного лица. Посредством операции для некоторого количества материалов задается аналитика обособления в учете.

Операция позволяет отразить стоимость материалов, выделенных для выполнения контракта ГОЗ на момент его заключения.

Показатель	2.2.1. Материалы на складах	
Графа	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	
Основание	Документ резервирования	
Сумма	Стоимость материалов, изменивших аналитику обособления в учете	
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Материалы контракта на складе	Материалы свободного остатка склада
Счета учета	<ul style="list-style-type: none"> • Счет 10.01 «Сырье и материалы». • Счет 10.02 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали». • Счет 10.03 «Топливо». • Счет 10.04 «Тара и тарные материалы». • Счет 10.05 «Запасные части». • Счет 10.06 «Прочие материалы». • Счет 10.08 «Строительные материалы». 	<ul style="list-style-type: none"> • Счет 10.01 «Сырье и материалы». • Счет 10.02 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали». • Счет 10.03 «Топливо». • Счет 10.04 «Тара и тарные материалы». • Счет 10.05 «Запасные части». • Счет 10.06 «Прочие материалы». • Счет 10.08 «Строительные материалы».
Аналитика по НДС	Контракт ГОЗ	пусто
Схема	Рисунок 221.6.1	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		6	7
1.	Финансирование контракта		
2.	Распределение ресурсов контракта		
2.2.	Запасы		
2.2.1.	Материалы на складах		
2.2.2.	НДС входящий		
Кт 10.01 (10.02, 10.03, 10.04, 10.05, 10.06, 10.08)			

Рисунок 221.6.1

Операция в отчетности отражается:

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

Оприходование на склад материалов, закупленных для выполнения контракта у обычных поставщиков

Показатель	2.2.1. Материалы на складах	
Графа	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	
Основание	Товарная накладная	
Сумма	Стоимость материалов без НДС	
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Материалы контракта на складе	Договор с поставщиком
Счета учета	<ul style="list-style-type: none"> • Счет 10.01 «Сырье и материалы». • Счет 10.02 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали». • Счет 10.03 «Топливо». • Счет 10.04 «Тара и тарные материалы». • Счет 10.05 «Запасные части». • Счет 10.06 «Прочие материалы». • Счет 10.08 «Строительные материалы» 	Счет 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Аналитика по НДС	Контракт ГОЗ	пусто
Схема	Рисунок 221.6.2	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		6	7
1.	Финансирование контракта		
2.	Распределение ресурсов контракта		
2.2.	Запасы	Дт 10.01 (10.02, 10.03, 10.04, 10.05, 10.06, 10.08)	
2.2.1.	Материалы на складах		
2.2.2.	НДС входящий		
		Кт 60.01	

Рисунок 221.6.2

Операция в отчетности отражается:

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

Активирование услуг неучастников кооперации
с их отнесением на стоимость материалов контракта (ТЗР)

Показатель	2.2.1. Материалы на складах	
Графа	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	
Основание	Акт оказанных услуг	
Сумма	Стоимость услуг без НДС	
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Материалы контракта на складе	Договор с поставщиком
Счета учета	<ul style="list-style-type: none"> • Счет 10.01 «Сырье и материалы». • Счет 10.02 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали». • Счет 10.03 «Топливо». • Счет 10.04 «Тара и тарные материалы». • Счет 10.05 «Запасные части». • Счет 10.06 «Прочие материалы». • Счет 10.08 «Строительные материалы» 	Счет 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Аналитика по НДС	Контракт ГОЗ	пусто
Схема	Рисунок 221.6.3	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		6	7
1.	Финансирование контракта		
2.	Распределение ресурсов контракта		
2.2.	Запасы		
2.2.1.	Материалы на складах		
2.2.2.	НДС входящий		
		Кт 60.01	

Рисунок 221.6.3

Операция в отчетности отражается:

- ◆ увеличением стоимости запасов контракта ГОЗ за счет включенных в стоимость материалов контракта ТЗР на сумму операции по показателю **2.2.1. Материалы на складах** в графе **Привлечение ресурсов организации, руб. коп.**;
 - увеличением значения контрольного правила на сумму операции по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта**.

Списание в рамках контракта, руб. коп.

«...стоимостная оценка расходных операций из состава материальных запасов для исполнения контракта на дату составления отчета» (п. 18.5 Правил).

Состав отражаемых операций:

- Передача материалов контракта со склада в производство / возврат неиспользованных материалов контракта из производства.
- Передача материалов контракта переработчикам по давальческой схеме.
- Списание материалов контракта со склада в производство в состав специальных затрат.
- Списание материалов контракта на монтаж оборудования контракта.
- Перемещение материалов контракта между складами.

Передача материалов контракта со склада в производство

Согласно приведенной ниже схеме отражаются две операции:

- Передача материалов контракта со склада в производство.
- Возврат неиспользованных материалов контракта из производства.

В схеме представлена первая из указанных операций. Вторая операция оформляется аналогичным образом, но по сумме «сторно».

Показатель		2.2.1. Материалы на складах
Графа		Списание в рамках контракта, руб. коп.
Основание		Требование-накладная
Сумма		Учетная стоимость материалов
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Производственные затраты контракта	Материалы контракта на складе
Счета учета	<ul style="list-style-type: none"> Счет 20 «Основное производство». Счет 23 «Вспомогательное производство» 	<ul style="list-style-type: none"> Счет 10.01 «Сырье и материалы». Счет 10.02 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали». Счет 10.03 «Топливо». Счет 10.04 «Тара и тарные материалы». Счет 10.05 «Запасные части». Счет 10.06 «Прочие материалы». Счет 10.08 «Строительные материалы»
Аналитика по НД	Контракт ГОЗ	Контракт ГОЗ
Схема	Рисунок 221.7.1	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		4	7
2.	Распределение ресурсов контракта		
2.1.	Денежные средства	Кт 10.01 (10.02, 10.03, 10.04, 10.05, 10.06, 10.08)	
2.2.	Запасы		
2.2.1.	Материалы на складах		
2.3.	Производство		
2.3.1.	Затраты на материалы		
2.3.2.	Затраты на оплату труда		
2.3.3.	Прочие производственные затраты	Дт 20 (23)	

Рисунок 221.7.1

Операция в отчетности отражается:

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

Передача материалов контракта переработчикам по давальческой схеме

Показатель		2.2.1. Материалы на складах
Графа		Списание в рамках контракта, руб. коп.
Основание		Товарная накладная
Сумма		Учетная стоимость материалов
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Материалы контракта у переработчиков	Материалы контракта на складе
Счета учета	Счет 10.07 «Материалы, переданные в переработку на сторону»	<ul style="list-style-type: none"> Счет 10.01 «Сырье и материалы». Счет 10.02 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали». Счет 10.03 «Топливо». Счет 10.04 «Тара и тарные материалы». Счет 10.05 «Запасные части». Счет 10.06 «Прочие материалы». Счет 10.08 «Строительные материалы»
Аналитика по НД	Контракт ГОЗ	Контракт ГОЗ
Схема	Рисунок 221.7.2	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		4	7
2.	Распределение ресурсов контракта		
2.1.	Денежные средства	Кт 10.01 (10.02, 10.03, 10.04, 10.05, 10.06, 10.08)	
2.2.	Запасы		
2.2.1.	Материалы на складах		
2.2.4.	Материалы, переданные в переработку		
2.2.5.	Расходы будущих периодов		
2.2.6.	Средства производства	Дт 10.07	

Рисунок 221.7.2

Операция в отчетности отражается:

- ◆ уменьшением запасов контракта ГОЗ в виде материалов контракта на складах организации на сумму операции по показателю **2.2.1. Материалы на складах** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.;**
- увеличением запасов контракта ГОЗ в виде материалов контракта, находящихся у переработчиков, на сумму операции по показателю **2.2.4. Материалы, переданные в переработку** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**

Списание материалов контракта со склада в производство в состав специальных затрат

В составе незавершенного производства материалы для выпуска продукции контракта и материалы, списанные в состав специальных затрат контракта, часто учитываются с разной степенью детализации. Учет материалов для выпуска продукции контракта ведется по количеству и стоимости вплоть до их фактического потребления. Материалы, списанные в производство в состав специальных затрат, чаще всего учитываются только в стоимостной оценке и включаются в себестоимость выпускаемой продукции контракта наравне с другими постатейными расходами. Такая практика учетных действий определила и разницу в отражении указанных операций в отчетности:

- передача в производство материалов для выпуска продукции контракта – по показателю **2.3.1. Затраты на материалы** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**;
- списание материалов в производство в состав специальных затрат – по показателю **2.3.3. Прочие производственные затраты** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**

Показатель		2.2.1. Материалы на складах
Графа		Списание в рамках контракта, руб. коп.
Основание		Требование-накладная
Сумма		Учетная стоимость материалов
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Специальные затраты контракта	Материалы контракта на складе
Счета учета	<ul style="list-style-type: none"> • Счет 20 «Основное производство». • Счет 23 «Вспомогательное производство» 	<ul style="list-style-type: none"> • Счет 10.01 «Сырье и материалы». • Счет 10.02 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали». • Счет 10.03 «Топливо». • Счет 10.04 «Тара и тарные материалы». • Счет 10.05 «Запасные части». • Счет 10.06 «Прочие материалы». • Счет 10.08 «Строительные материалы»
Аналитика по НДС	Контракт ГОЗ	Контракт ГОЗ
Схема	Рисунок 221.7.3	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		4	7
2.	Распределение ресурсов контракта		
2.1.	Денежные средства	Кт 10.01 (10.02, 10.03, 10.04, 10.05, 10.06, 10.08)	
2.2.	Запасы		
2.2.1.	Материалы на складах		
2.3.	Производство		
2.3.3.	Прочие производственные затраты		
2.3.4.	Общепроизводственные затраты		
2.3.5.	Общехозяйственные затраты	Дт 20 (23)	

Рисунок 221.7.3

Операция в отчетности отражается:

- ◆ уменьшением запасов контракта ГОЗ из-за списания материалов в производство в состав специальных затрат контракта на сумму операции по показателю **2.2.1. Материалы на складах** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**;
- увеличением производственных затрат контракта ГОЗ вследствие роста стоимости специальных затрат контракта на сумму операции по показателю **2.3.3. Прочие производственные затраты** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**

Списание материалов контракта на монтаж оборудования контракта

Показатель		
Графа	2.2.1. Материалы на складах	
Основание	Списание в рамках контракта, руб. коп.	
Сумма	Требование-накладная	
	Учетная стоимость материалов	
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Будущие объекты основных средств контракта	Материалы контракта на складе
Счета учета	08.04.2 «Подготовка к вводу в эксплуатацию»	<ul style="list-style-type: none"> Счет 10.01 «Сырье и материалы». Счет 10.02 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали». Счет 10.03 «Топливо». Счет 10.04 «Тара и тарные материалы». Счет 10.05 «Запасные части». Счет 10.06 «Прочие материалы». Счет 10.08 «Строительные материалы»
Аналитика по НД	Контракт ГОЗ	Контракт ГОЗ
Схема	Рисунок 221.7.4	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		4	7
2.	Распределение ресурсов контракта		
2.1.	Денежные средства	Кт 10.01 (10.02, 10.03, 10.04, 10.05, 10.06, 10.08)	
2.2.	Запасы		
2.2.1.	Материалы на складах		
2.2.6.	Средства производства		
2.3.	Производство		
2.3.1.	Затраты на материалы	Дт 08.04.2	

Рисунок 221.7.4

Операция в отчетности отражается:

- ◆ уменьшением запасов контракта ГОЗ в виде материалов контракта на складах организации на сумму операции по показателю **2.2.1. Материалы на складах** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**;
- увеличением ресурсов контракта ГОЗ в виде стоимости технических средств контракта на сумму операции по показателю **2.2.6. Средства производства** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**

Перемещение материалов контракта между складами

В ходе хранения иногда возникает необходимость передать материалы контракта с одного склада на другой. Такая операция обычно связана с изменением материально ответственного лица, поэтому обязательно отражается в учете.

Показатель		2.2.1. Материалы на складах
Графа		Списание в рамках контракта, руб. коп.
Основание		Накладные на перемещение
Сумма		Учетная стоимость материалов
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Материалы контракта на складе	Материалы контракта на складе
Счета учета	<ul style="list-style-type: none"> Счет 10.01 «Сырье и материалы». Счет 10.02 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали». Счет 10.03 «Топливо». Счет 10.04 «Тара и тарные материалы». Счет 10.05 «Запасные части». Счет 10.06 «Прочие материалы». Счет 10.08 «Строительные материалы» 	<ul style="list-style-type: none"> Счет 10.01 «Сырье и материалы». Счет 10.02 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали». Счет 10.03 «Топливо». Счет 10.04 «Тара и тарные материалы». Счет 10.05 «Запасные части». Счет 10.06 «Прочие материалы». Счет 10.08 «Строительные материалы»
Аналитика по НД	Контракт ГОЗ	Контракт ГОЗ
Схема	Рисунок 221.7.5	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		4	7
2.	Распределение ресурсов контракта		
2.2.	Запасы		
2.2.1.	Материалы на складах		
2.2.2.	НДС входящий		
2.2.3.	Полуфабрикаты на складах		
2.2.4.	Материалы, переданные в переработку		

Дт-Кт 10.01 (10.02, 10.03, 10.04, 10.05, 10.06, 10.08)

Рисунок 221.7.5

Операция в отчетности отражается:

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

Использование ресурсов на другие контракты государственного заказчика / заказчика, руб. коп.

«...стоимостная оценка операций перераспределения ресурсов из состава материальных запасов для исполнения контракта в состав материальных запасов для исполнения других контрактов того же государственного заказчика на дату составления отчета» (п. 18.6 Правил).

Изменение резерва материалов контракта
под другие контракты государственного заказчика

Показатель		2.2.1. Материалы на складах
Графа		Использование ресурсов на другие контракты государственного заказчика / заказчика, руб. коп.
Основание		Документы резервирования
Сумма		Учетная стоимость материалов контракта
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Материалы других контрактов государственного заказчика на складе	Материалы контракта на складе
Счета учета	<ul style="list-style-type: none"> • Счет 10.01 «Сырье и материалы». • Счет 10.02 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали». • Счет 10.03 «Топливо». • Счет 10.04 «Тара и тарные материалы». • Счет 10.05 «Запасные части». • Счет 10.06 «Прочие материалы». • Счет 10.08 «Строительные материалы». 	<ul style="list-style-type: none"> • Счет 10.01 «Сырье и материалы». • Счет 10.02 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали». • Счет 10.03 «Топливо». • Счет 10.04 «Тара и тарные материалы». • Счет 10.05 «Запасные части». • Счет 10.06 «Прочие материалы». • Счет 10.08 «Строительные материалы».
Аналитика по НДС	Другой контракт ГОЗ государственного заказчика	Контракт ГОЗ
Схема	Рисунок 221.8.1	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Использование ресурсов на другие контракты государственного заказчика/ заказчика, руб. коп.
		4	8
2.	Распределение ресурсов контракта		
2.1.	Денежные средства		
2.2.	Запасы		
2.2.1.	Материалы на складах		
2.2.2.	НДС входящий		
		Дт 10.01 (10.02, 10.03, 10.04, 10.05, 10.06, 10.08)	

Рисунок 221.8.1

Операция в отчетности отражается:

- ◆ уменьшением запасов контракта ГОЗ за счет материалов контракта, зарезервированных под другие контракты государственного заказчика, на сумму операции 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 операции по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта.**

Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.

«...стоимостная оценка операций перераспределения ресурсов из состава материальных запасов для исполнения контракта в состав собственных материальных запасов организации на дату составления отчета» (п. 18.7 Правил).

Снятие резерва с материалов контракта

Показатель		2.2.1. Материалы на складах
Графа		Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.
Основание		Документы резервирования
Сумма		Учетная стоимость материалов контракта
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Материалы свободного остатка склада	Материалы контракта на складе
Счета учета	<ul style="list-style-type: none"> Счет 10.01 «Сырье и материалы». Счет 10.02 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали». Счет 10.03 «Топливо». Счет 10.04 «Тара и тарные материалы». Счет 10.05 «Запасные части». Счет 10.06 «Прочие материалы». Счет 10.08 «Строительные материалы». 	<ul style="list-style-type: none"> Счет 10.01 «Сырье и материалы». Счет 10.02 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали». Счет 10.03 «Топливо». Счет 10.04 «Тара и тарные материалы». Счет 10.05 «Запасные части». Счет 10.06 «Прочие материалы». Счет 10.08 «Строительные материалы».
Аналитика по НД	пусто	Контракт ГОЗ
Схема	Рисунок 221.9.1	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.
		4	9
2.	Распределение ресурсов контракта		
2.1.	Денежные средства	Кт 10.01 (10.02, 10.03, 10.04, 10.05, 10.06, 10.08)	
2.2.	Запасы		
2.2.1.	Материалы на складах		
2.2.2.	НДС входящий		
		Дт 10.01 (10.02, 10.03, 10.04, 10.05, 10.06, 10.08)	↓

Рисунок 221.9.1

Операция в отчетности отражается:

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



Глава 10

2.2.2. НДС входящий

Сальдо операций, руб. коп.

«...значение показателя определяется как разница значения показателя графы "Движение в рамках контракта, руб. коп." и суммы значений показателя граф "Списание в рамках контракта, руб. коп.", "Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп."» (п. 19.1 Правил).

Значение по показателю **2.2.2. НДС входящий** в графе **Сальдо операций, руб. коп.** на отчетную дату показывает нераспределенную сумму входящего НДС по контракту. Сумма входящего НДС по контракту регистрируется на основании полученных актов подрячиков и документов поставщиков – участников кооперации контракта. Выделение НДС происходит для материалов и работ, предназначенных для использования в деятельности, облагаемой НДС. хозяйственные операции исполнения контракта, формирующие показатель **2.2.2. НДС входящий**, в бухгалтерском учете отражаются по дебету и кредиту счетов:

- 19.01 «НДС при приобретении основных средств».
- 19.03 «НДС по приобретенным материально-производственным запасам».
- 19.04 «НДС по приобретенным услугам».
- 19.05 «НДС, уплаченный при ввозе товаров на территорию Российской Федерации».
- 19.10 «НДС, уплачиваемый при импорте из Таможенного союза».

На отчетную дату значение в графе **Сальдо операций, руб. коп.** должно соответствовать дебетовому сальдо на указанных счетах с аналитикой по контракту.

Движение в рамках контракта, руб. коп.

«...сумма налога на добавленную стоимость (далее – НДС), начисленная при закупках у участников кооперации по контракту, на дату составления отчета» (п. 19.2 Правил).

Несмотря на вариативность в выборе счета учета для суммы входящего НДС, для ее отражения по показателю **2.2.2. НДС входящий** используется единая схема. Она охватывает следующие операции возникновения суммы входящего НДС:

- Поступление материалов от поставщиков – участников кооперации контракта под деятельность, облагаемую НДС.
- Поступление оборудования, инструментов и спецоснастки от поставщиков – участников кооперации контракта.
- Поступление товаров от поставщиков – участников кооперации контракта.
- Активирование подрядных работ участников кооперации с их отнесением на производственные затраты.
- Активирование услуг участников кооперации с их отнесением на стоимость материалов контракта (ТЗР).
- Активирование услуг участников кооперации с их отнесением на РБП и т. д.

При оформлении указанных операций поступления может потребоваться произвести зачет суммы НДС с выданных участникам кооперации авансов. Все операции с суммами НДС за исключением движения суммы входящего НДС, отражаются отдельно по показателю **3.5. НДС с выручки от продаж** в графе **Привлечение ресурсов организации, руб. коп.**

Регистрация суммы входящего НДС

Показатель	2.2.2. НДС входящий	
Графа	Движение в рамках контракта, руб. коп.	
Основание	Товарная накладная, акты выполненных работ, счета-фактуры	
Сумма	Сумма входящего НДС	
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Сумма входящего НДС	Контракт с участником кооперации
Счета учета	<ul style="list-style-type: none"> • 19.01 «НДС при приобретении основных средств». • 19.03 «НДС по приобретенным материально-производственным запасам». • 19.04 «НДС по приобретенным услугам». • 19.05 «НДС, уплаченный при ввозе товаров на территорию Российской Федерации». • 19.10 «НДС, уплачиваемый при импорте из Таможенного союза» 	Счет 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Аналитика по НДС	Контракт ГОЗ	Контракт ГОЗ
Схема	Рисунок 222.4.1	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		4	7
1.	Финансирование контракта		
1.3.	Задолженность по процентам по кредитам		Кт 60.01
1.4.	Задолженность перед поставщиками		
2.	Распределение ресурсов контракта		
2.2.	Запасы		
2.2.2.	НДС входящий		
2.2.3.	Полуфабрикаты на складах		
2.2.4.	Материалы, переданные в перераб		Дт 19.03 (19.01, 19.04, 19.05, 19.10)

Рисунок 222.4.1

Операция в отчетности отражается:

- ◆ увеличением ресурсов контракта ГОЗ на сумму входящего НДС по показателю **2.2.2. НДС входящий** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**

Списание в рамках контракта, руб. коп.

«...сумма НДС, начисленная при закупках у участников кооперации по контракту и включенная в стоимость запасов и производственных затрат по контракту, на дату составления отчета» (п. 19.3 Правил).

Отнесение суммы входящего НДС на стоимость запасов контракта

Сумма входящего НДС включается в стоимость материалов контракта, если они в рамках контракта будут использованы в деятельности, не облагаемой НДС.

Показатель		2.2.2. НДС входящий	
	Графа	Списание в рамках контракта, руб. коп.	
	Основание	Товарная накладная	
	Сумма	Сумма входящего НДС	
		Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Стоимость материалов контракта на складе	Сумма входящего НДС	
Счета учета	<ul style="list-style-type: none"> • Счет 10.01 «Сырье и материалы». • Счет 10.02 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали». • Счет 10.03 «Топливо». • Счет 10.04 «Тара и тарные материалы». • Счет 10.05 «Запасные части». • Счет 10.06 «Прочие материалы». • Счет 10.08 «Строительные материалы» 	Счет 19.03 «НДС по приобретенным материально-производственным запасам»	
Аналитика по НДС	Контракт ГОЗ	Контракт ГОЗ	
Схема	Рисунок 222.7.1		

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		4	7
2.	Распределение ресурсов контракта		
2.1.	Денежные средства		
2.2.	Запасы		
2.2.1.	Материалы на складах		
2.2.2.	НДС входящий		
2.2.3.	Полуфабрикаты на складах		
2.2.4.	Материалы, переданные в переработку		

Дт 10.01 (10.02, 10.03, 10.04, 10.05, 10.06, 10.08)

Кт 19.03

Рисунок 222.7.1

Операция в отчетности отражается:

- увеличением стоимости запасов контракта ГОЗ из-за включения входящего НДС на сумму операции по показателю **2.2.1. Материалы на складах** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**;
- ◆ уменьшением ресурсов контракта ГОЗ в виде нераспределенной суммы входящего НДС контракта на сумму операции по показателю **2.2.2. НДС входящий** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**

Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.

«...сумма НДС, начисленная при закупках у участников кооперации по контракту и принятая к вычету, на дату составления отчета» (п. 19.4 Правил).

Принятие к вычету суммы входящего НДС контракта

Показатель		2.2.2. НДС входящий
Графа		Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.
Основание		Расчет НДС
Сумма		Сумма входящего НДС
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Обязательства организации по уплате НДС	Сумма входящего НДС
Счета учета	68.02 «Налог на добавленную стоимость»	<ul style="list-style-type: none"> • 19.01 «НДС при приобретении основных средств». • 19.03 «НДС по приобретенным материально-производственным запасам». • 19.04 «НДС по приобретенным услугам». • 19.05 «НДС, уплаченный при ввозе товаров на территорию Российской Федерации». • 19.10 «НДС, уплачиваемый при импорте из Таможенного союза»
Аналитика по НДС	пусто	Контракт ГОЗ
Схема	Рисунок 222.9.1	

Глава 11

2.2.3. Полуфабрикаты на складах

Сальдо операций, руб. коп.

«...значение показателя определяется как разница суммы значений показателя граф "Движение в рамках контракта, руб. коп.", "Привлечение ресурсов с других контрактов государственного заказчика / заказчика, руб. коп.", "Привлечение ресурсов организации, руб. коп." и суммы значений показателя граф "Списание в рамках контракта, руб. коп.", "Использование ресурсов на другие контракты государственного заказчика / заказчика, руб. коп.", "Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.»» (п. 20.1 Правил).

Значение по показателю **2.2.3. Полуфабрикаты на складах** в графе **Сальдо операций, руб. коп.** на отчетную дату показывает стоимость складских запасов полуфабрикатов, имеющих в учете обособление под направление деятельности, которое исключает их использование в любой деятельности, не связанной с выпуском продукции контракта ГОЗ. хозяйственные операции исполнения контракта, формирующие показатель **2.2.3. Полуфабрикаты на складах**, в бухгалтерском учете отражаются по дебету и кредиту счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства».

На отчетную дату значение в графе **Сальдо операций, руб. коп.** должно соответствовать дебетовому сальдо на счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства» с аналитикой по контракту.

Движение в рамках контракта, руб. коп.

«...стоимостная оценка приходных операций в состав запаса полуфабрикатов для исполнения контракта на дату составления отчета» (п. 20.2 Правил).

Выпуск полуфабрикатов контракта на склад

Показатель	2.2.3. Полуфабрикаты на складах	
Графа	Движение в рамках контракта, руб. коп.	
Основание	Накладная на передачу продукции	
Сумма	Производственная себестоимость полуфабрикатов	
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Полуфабрикаты контракта на складе	Незавершенное производство контракта
Счета учета	Счет 21 «Полуфабрикаты собственного производства»	<ul style="list-style-type: none"> • Счет 20 «Основное производство». • Счет 23 «Вспомогательное производство»
Аналитика по НДС	Контракт ГОЗ	Контракт ГОЗ
Схема	Рисунок 223.4.1	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		4	7
2.	Распределение ресурсов контракта		
2.2.	Запасы	Дт 21	
2.2.3.	Полуфабрикаты на складах		
2.3.	Производство		
2.3.7.	Выпуск полуфабрикатов, внутренних работ		
2.3.8.	Выпуск продукции		
2.4.	Готовый товар на складе		Кт 20 (23)

Рисунок 223.4.1

Операция в отчетности отражается:

- ◆ увеличением запасов контракта ГОЗ вследствие оприходования на склад полуфабрикатов контракта на сумму операции по показателю **2.2.3. Полуфабрикаты на складах** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**;
- уменьшением суммы незавершенного производства контракта ГОЗ из-за выпуска полуфабрикатов контракта на сумму операции по показателю **2.3.7. Выпуск полуфабрикатов, внутренних работ** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**

Привлечение ресурсов с других контрактов государственного заказчика / заказчика, руб. коп.

«...стоимостная оценка операций перераспределения ресурсов из состава запасов полуфабрикатов для исполнения других контрактов того же государственного заказчика в состав запасов полуфабрикатов для исполнения контракта на дату составления отчета» (п. 20.3 Правил).

Резервирование на складе под контракт ГОЗ полуфабрикатов других контрактов государственного заказчика

Операция отражает принятые сотрудниками производственной службы предприятия решения об использовании имеющихся в наличии на складах полуфабрикатов в целях обеспечения выпуска продукции контракта. Решения принимаются с учетом текущей целесообразности и в дальнейшем могут быть пересмотрены. Операция не связана с физическим перемещением полуфабрикатов или изменением материально ответственного лица. Посредством операции для некоторого количества полуфабрикатов меняется аналитика обособления в учете.

Показатель	2.2.3. Полуфабрикаты на складах	
Графа	Привлечение ресурсов с других контрактов государственного заказчика / заказчика, руб. коп.	
Основание	Документы резервирования	
Сумма	Стоимость полуфабрикатов, изменивших аналитику обособления в учете	
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Полуфабрикаты контракта на складе	Полуфабрикаты другого контракта государственного заказчика на складе
Счета учета	Счет 21 «Полуфабрикаты собственного производства»	Счет 21 «Полуфабрикаты собственного производства»
Аналитика по НДС	Контракт ГОЗ	Другой контракт ГОЗ государственного заказчика
Схема	Рисунок 223.5.1	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Привлечение ресурсов с других контрактов государственного заказчика/ заказчика, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		5	
2.	Распределение ресурсов контракта	Дт 21	
2.2.	Запасы		
2.2.3.	Полуфабрикаты на складах		
2.2.4.	Материалы, переданные в переработку		
		Кт 21	

Рисунок 223.5.1

Операция в отчетности отражается:

- ◆ увеличением запасов контракта ГОЗ за счет зарезервированных полуфабрикатов других контрактов государственного заказчика на сумму операции 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 операции по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта.**

Привлечение ресурсов организации, руб. коп.

«...стоимостная оценка операций перераспределения ресурсов из состава собственных запасов полуфабрикатов организации в состав запасов полуфабрикатов для исполнения контракта на дату составления отчета» (п. 20.4 Правил).

Резервирование на складе под контракт ГОЗ полуфабрикатов со свободного остатка склада

Операция отражает принятые сотрудниками производственной службы предприятия решения об использовании имеющихся в наличии на складах полуфабрикатов в целях обеспечения выпуска продукции контракта. Решения принимаются с учетом текущей целесообразности и в дальнейшем могут быть пересмотрены. Операция не связана с физическим перемещением полуфабрикатов или изменением материально ответственного лица.

Посредством операции для некоторого количества полуфабрикатов меняется аналитика обособления в учете.

Операция позволяет отразить стоимость полуфабрикатов собственного изготовления, выделенных для выполнения контракта ГОЗ на момент его заключения.

Показатель	2.2.3. Полуфабрикаты на складах	
Графа	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	
Основание	Документы резервирования	
Сумма	Стоимость полуфабрикатов, изменивших аналитику обособления в учете	
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Полуфабрикаты контракта на складе	Полуфабрикаты свободного остатка склада
Счета учета	Счет 21 «Полуфабрикаты собственного производства»	Счет 21 «Полуфабрикаты собственного производства»
Аналитика по НДС	Контракт ГОЗ	пусто
Схема	Рисунок 223.6.1	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		6	7
2.	Распределение ресурсов контракта		
2.2.	Запасы	Дт 21	
2.2.3.	Полуфабрикаты на складах		
2.2.4.	Материалы, переданные в переработку		
		Кт 21	

Рисунок 223.6.1

Операция в отчетности отражается:

- ◆ увеличением запасов контракта ГОЗ за счет зарезервированных полуфабрикатов из состава свободного остатка склада на сумму операции по показателю **2.2.3. Полуфабрикаты на складах** в графе **Привлечение ресурсов организации, руб. коп.**;
- увеличением значения контрольного правила на сумму операции по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта**.

Списание в рамках контракта, руб. коп.

«...стоимостная оценка расходных операций из состава запасов полуфабрикатов для исполнения контракта на дату составления отчета» (п. 20.5 Правил).

Передача полуфабрикатов контракта со склада в производство отражается стоимостью полуфабрикатов контракта, переданных в производство для дальнейшего изготовления продукции контракта.

Согласно приведенной ниже схеме отражаются две операции:

- Передача полуфабрикатов контракта со склада в производство.
- Возврат полуфабрикатов контракта из производства на склад.

В схеме представлена первая из указанных операций. Вторая операция оформляется аналогичным образом, но по сумме «сторно».

Показатель			2.2.3. Полуфабрикаты на складах		
	Графа			Списание в рамках контракта, руб. коп.	
		Основание			Требование-накладная
			Сумма		
Объекты учета	Дебетовый оборот		Кредитовый оборот		
	В рамках контракта		В рамках контракта		
Счета учета	Производственные затраты контракта		Полуфабрикаты контракта на складе		
Аналитика по НДС	<ul style="list-style-type: none"> • Счет 20 «Основное производство». • Счет 23 «Вспомогательное производство» 		Счет 21 «Полуфабрикаты собственного производства»		
Аналитика по НДС	Контракт ГОЗ		Контракт ГОЗ		
Схема	Рисунок 223.7.1				

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		4	7
2.	Распределение ресурсов контракта		
2.2.	Запасы		Кт 21
2.2.3.	Полуфабрикаты на складах		
2.3.	Производство		
2.3.6.	Полуфабрикаты, внутренние работы		
2.3.7.	Выпуск полуфабрикатов, внутренних работ		
2.3.8.	Выпуск продукции	Дт 20 (23)	

Рисунок 223.7.1

Операция в отчетности отражается:

- ◆ уменьшением запасов контракта ГОЗ из-за передачи полуфабрикатов со склада в производство для дальнейшего выпуска продукции контракта на сумму операции по показателю **2.2.3. Полуфабрикаты на складах** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**;
- увеличением производственных затрат контракта ГОЗ вследствие получения со склада полуфабрикатов контракта на сумму операции по показателю **2.3.6. Полуфабрикаты, внутренние работы** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**

Использование ресурсов на другие контракты государственного заказчика / заказчика, руб. коп.

«...стоимостная оценка операций перераспределения ресурсов из состава запасов полуфабрикатов для исполнения контракта в состав запасов полуфабрикатов для исполнения других контрактов того же государственного заказчика на дату составления отчета» (п. 20.6 Правил).

Изменение на складе резерва полуфабрикатов контракта ГОЗ
под другие контракты государственного заказчика

Показатель		2.2.3. Полуфабрикаты на складах
Графа		Использование ресурсов на другие контракты государственного заказчика/заказчика, руб. коп.
Основание		Документы резервирования
Сумма		Учетная стоимость полуфабрикатов контракта
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Полуфабрикаты других контрактов государственного заказчика на складе	Полуфабрикаты контракта на складе
Счета учета	Счет 21 «Полуфабрикаты собственного производства»	Счет 21 «Полуфабрикаты собственного производства»
Аналитика по НДС	Другой контракт ГОЗ государственного заказчика	Контракт ГОЗ
Схема	Рисунок 223.8.1	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Использование ресурсов на другие контракты государственного заказчика/ заказчика, руб. коп.
		4	8
2.	Распределение ресурсов контракта		<div style="border: 1px solid black; background-color: #fce4d6; padding: 5px; display: inline-block;">Кт 21</div>
2.2.	Запасы		
2.2.3.	Полуфабрикаты на складах		
2.2.4.	Материалы, переданные в переработку		
		Дт 21	

Рисунок 223.8.1

Операция в отчетности отражается:

- ◆ уменьшением запасов контракта ГОЗ за счет полуфабрикатов контракта, зарезервированных под другие контракты государственного заказчика, на сумму операции 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 операции по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта.**

Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.

«...стоимостная оценка операций перераспределения ресурсов из состава запасов полуфабрикатов для исполнения контракта в состав собственных запасов полуфабрикатов организации на дату составления отчета» (п. 20.7 Правил).

Снятие резерва с полуфабрикатов контракта

Показатель		2.2.3. Полуфабрикаты на складах
Графа		Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.
Основание		Документы резервирования
Сумма		Учетная стоимость полуфабрикатов контракта
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Полуфабрикаты свободного остатка склада	Полуфабрикаты контракта на складе
Счета учета	Счет 21 «Полуфабрикаты собственного производства»	Счет 21 «Полуфабрикаты собственного производства»
Аналитика по НДС	пусто	Контракт ГОЗ
Схема	Рисунок 223.9.1	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.
		4	9
2.	Распределение ресурсов контракта		
2.2.	Запасы		Кт 21
2.2.3.	Полуфабрикаты на складах		
2.2.4.	Материалы, переданные в переработку		
		Дт 21	

Рисунок 223.9.1

Операция в отчетности отражается:

- ◆ уменьшением запасов контракта ГОЗ за счет полуфабрикатов контракта, с которых был снят резерв на складе, на сумму операции по показателю **2.2.3. Полуфабрикаты на складах** в графе **Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.**;
- уменьшением значения контрольного правила на сумму операции по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта.**

Глава 12

2.2.4. Материалы, переданные в переработку

Сальдо операций, руб. коп.

«...значение показателя определяется как разница значения показателя графы "Движение в рамках контракта, руб. коп." и суммы значений показателя граф "Списание в рамках контракта, руб. коп.", "Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп."» (п. 21.1 Правил).

Значение по показателю **2.2.4. Материалы, переданные в переработку** в графе **Сальдо операций, руб. коп.** на отчетную дату показывает стоимость материалов контракта, находящихся у переработчика. хозяйственные операции исполнения контракта, формирующие показатель **2.2.4. Материалы, переданные в переработку**, в бухгалтерском учете отражаются по дебету и кредиту счета 10.07 «Материалы, переданные в переработку на сторону».

На отчетную дату значение в графе **Сальдо операций, руб. коп.** должно соответствовать дебетовому сальдо на счете 10.07 «Материалы, переданные в переработку на сторону» с аналитикой по контракту.

Движение в рамках контракта, руб. коп.

«...стоимостная оценка операций передачи материалов контракта стороннему исполнителю для переработки на дату составления отчета» (п. 21.2 Правил).

Передача материалов контракта переработчикам по давальческой схеме

Показатель	2.2.4. Материалы, переданные в переработку	
Графа	Движение в рамках контракта, руб. коп.	
Основание	Товарная накладная	
Сумма	Учетная стоимость материалов	
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Материалы контракта у переработчиков	Материалы контракта на складе
Счета учета	Счет 10.07 «Материалы, переданные в переработку на сторону»	<ul style="list-style-type: none"> • Счет 10.01 «Сырье и материалы». • Счет 10.02 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали». • Счет 10.03 «Топливо». • Счет 10.04 «Тара и тарные материалы». • Счет 10.05 «Запасные части». • Счет 10.06 «Прочие материалы». • Счет 10.08 «Строительные материалы»
Аналитика по НД	Контракт ГОЗ	Контракт ГОЗ
Схема	Рисунок 224.4.1	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		4	7
2.	Распределение ресурсов контракта		
2.1.	Денежные средства	Кт 10.01 (10.02, 10.03, 10.04, 10.05, 10.06, 10.08)	
2.2.	Запасы		
2.2.1.	Материалы на складах		
2.2.4.	Материалы, переданные в переработку		
2.2.5.	Расходы будущих периодов		
2.2.6.	Средства производства	Дт 10.07	

Рисунок 224.4.1

Операция в отчетности отражается:

- уменьшением запасов контракта ГОЗ в виде материалов контракта на складах организации на сумму операции по показателю **2.2.1. Материалы на складах** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**;

- увеличением запасов контракта ГОЗ в виде материалов контракта, находящихся у переработчиков, на сумму операции по показателю **2.2.4. Материалы, переданные в переработку** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**

Списание в рамках контракта, руб. коп.

«...стоимостная оценка операций передачи в производство переработанных сторонним исполнителем материалов контракта, возврата от переработчика отходов, неиспользованных материалов и полуфабрикатов в состав материальных запасов для исполнения контракта на дату составления отчета» (п. 21.3 Правил).

Отчет переработчика об использовании материалов контракта

Показатель		2.2.4. Материалы, переданные в переработку
Графа		Списание в рамках контракта, руб. коп.
Основание		Отчет переработчика
Сумма		Учетная стоимость материалов
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Производственные затраты контракта	Материалы контракта у переработчиков
Счета учета	<ul style="list-style-type: none"> Счет 20 «Основное производство». Счет 23 «Вспомогательное производство» 	Счет 10.07 «Материалы, переданные в переработку на сторону»
Аналитика по НДС	Контракт ГОЗ	Контракт ГОЗ
Схема	Рисунок 224.7.1	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		4	7
2.	Распределение ресурсов контракта		
2.2.	Запасы		Кт 10.07
2.2.4.	Материалы, переданные в переработку		
2.3.	Производство		
2.3.1.	Затраты на материалы		
2.3.2.	Затраты на оплату труда		
2.3.3.	Прочие производственные затраты	Дт 20 (23)	

Рисунок 224.7.1

Операция в отчетности отражается:

- ◆ уменьшением запасов контракта ГОЗ из-за признания потребления переданных переработчику материалов контракта на сумму операции по показателю **2.2.4. Материалы, переданные в переработку** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**;
- увеличением производственных затрат контракта ГОЗ вследствие признания отчета переработчика на сумму операции по показателю **2.3.1. Затраты на материалы** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**

Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.

«...стоимостная оценка операций возврата от переработчика отходов, неиспользованных материалов и полуфабрикатов в состав собственных материальных запасов организации на дату составления отчета» (п. 21.4 Правил).

Возврат отходов от переработки на свободный остаток склада

Показатель		2.2.4. Материалы, переданные в переработку
Графа		Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.
Основание		Документы резервирования
Сумма		Учетная стоимость материалов контракта
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Материалы свободного остатка склада	Материалы контракта у переработчиков
Счета учета	Счет 10.06 «Прочие материалы»	Счет 10.07 «Материалы, переданные в переработку на сторону»
Аналитика по НД	пусто	Контракт ГОЗ
Схема	Рисунок 224.9.1	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.
		4	9
2.	Распределение ресурсов контракта		
2.2.	Запасы		Кт 10.07
2.2.4.	Материалы, переданные в переработку		
2.2.5.	Расходы будущих периодов		
		Дт 10.06	↓

Рисунок 224.9.1

Операция в отчетности отражается:

- ◆ уменьшением запасов контракта ГОЗ на стоимость отходов от переработки материалов контракта, принятых на свободный остаток склада, на сумму операции по показателю **2.2.4. Материалы, переданные в переработку** в графе **Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.**;
- уменьшением значения контрольного правила на сумму операции по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта.**



Глава 13

2.2.5. Расходы будущих периодов

Сальдо операций, руб. коп.

«...значение показателя определяется как разница значений показателя граф "Движение в рамках контракта, руб. коп." и "Списание в рамках контракта, руб. коп."» (п. 22.1 Правил).

Значение по показателю **2.2.5. Расходы будущих периодов** в графе **Сальдо операций, руб. коп.** на отчетную дату показывает сумму нераспределенных РБП контракта. Хозяйственные операции исполнения контракта, формирующие показатель **2.2.5. Расходы будущих периодов**, в бухгалтерском учете отражаются по дебету и кредиту счета 97.21 «Прочие расходы будущих периодов».

На отчетную дату значение в графе **Сальдо операций, руб. коп.** должно соответствовать дебетовому сальдо на счете 97.21 «Прочие расходы будущих периодов» с аналитикой по контракту.

Движение в рамках контракта, руб. коп.

«...стоимостная оценка операций начисления расходов будущих периодов в состав запасов по контракту на дату составления отчета» (п. 22.2 Правил).

Активирование услуг участников кооперации с их отношением на РБП

Показатель	2.2.5. Расходы будущих периодов	
Графа	Движение в рамках контракта, руб. коп.	
Основание	Акт оказанных услуг	
Сумма	Сумма услуг без НДС	
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	РБП контракта	Контракт с участником кооперации
Счета учета	Счет 97.21 «Прочие расходы будущих периодов»	Счет 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Аналитика по НДС	Контракт ГОЗ	Контракт ГОЗ
Схема	Рисунок 225.4.1	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		4	7
1.	Финансирование контракта		
1.3.	Задолженность по процентам по кредитам		Кт 60.01
1.4.	Задолженность перед поставщиками		
2.	Распределение ресурсов контракта		
2.2.	Запасы		
2.2.5.	Расходы будущих периодов		
2.2.6.	Средства производства	Дт 97.21	
2.3.	Производство		

Рисунок 225.4.1

Операция в отчетности отражается:

- увеличением источников финансирования контракта ГОЗ за счет непогашенной задолженности перед участниками кооперации контракта на сумму стоимости услуг с НДС по показателю **1.4. Задолженность перед поставщиками** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**;
- ◆ увеличением ресурсов контракта ГОЗ вследствие регистрации РБП в сумме услуг без НДС по показателю **2.2.5. Расходы будущих периодов** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**;
- увеличением ресурсов контракта ГОЗ на сумму входящего НДС по показателю **2.2.2. НДС входящий** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**

Списание в рамках контракта, руб. коп.

«...стоимостная оценка операций списания расходов будущих периодов из состава запасов по контракту на дату составления отчета» (п. 22.3 Правил).

Списание РБП на производственные затраты контракта

Показатель		2.2.5. Расходы будущих периодов
Графа		Списание в рамках контракта, руб. коп.
Основание		Документ отражения РБП
Сумма		Сумма по документу отражения РБП
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Производственные затраты контракта	Расходы будущих периодов (РБП) контракта
Счета учета	<ul style="list-style-type: none"> Счет 20 «Основное производство». Счет 23 «Вспомогательное производство» 	Счет 97.21 «Прочие расходы будущих периодов»
Аналитика по НДС	Контракт ГОЗ	Контракт ГОЗ
Схема	Рисунок 225.7.1	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		4	7
2.	Распределение ресурсов контракта		
2.2.	Запасы		Кт 97.21
2.2.5.	Расходы будущих периодов		
2.3.	Производство		
2.3.3.	Прочие производственные затраты		
2.3.4.	Общепроизводственные затраты		
2.3.5.	Общехозяйственные затраты	Дт 20 (23)	

Рисунок 225.7.1

Операция в отчетности отражается:

- уменьшением ресурсов контракта ГОЗ из-за списания РБП контракта на сумму операции 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 операции по показателю **2.3.3. Прочие производственные затраты** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**



Глава 14

2.2.6. Средства производства

Сальдо операций, руб. коп.

«...значение показателя определяется как разница суммы значений показателя граф "Движение в рамках контракта, руб. коп.", "Привлечение ресурсов с других контрактов государственного заказчика / заказчика, руб. коп.", "Привлечение ресурсов организации, руб. коп." и суммы значений показателя граф "Списание в рамках контракта, руб. коп.", "Использование ресурсов на другие контракты государственного заказчика / заказчика, руб. коп.", "Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.»» (п. 23.1 Правил).

Значение по показателю **2.2.6. Средства производства** в графе **Сальдо операций, руб. коп.** на отчетную дату показывает:

- стоимость складских запасов оборудования, инструмента и спецоснастки, имеющих в учете обособление под направление деятельности, которое исключает их использование в любой деятельности, не связанной с выпуском продукции контракта ГОЗ;
- сумму накопленных расходов по созданию будущих объектов основных средств контракта;
- остаточную стоимость переданных в эксплуатацию оборудования, инструмента и спецоснастки контракта;
- остаточную стоимость основных средств контракта.

Хозяйственные операции исполнения контракта, формирующие показатель **2.2.6. Средства производства**, в бухгалтерском учете отражаются по дебету и кредиту счетов:

- 01.01 «Основные средства в организации»;
- 02 «Амортизация основных средств»;
- 07 «Оборудование к установке»;
- 08.04.1 «Компоненты основных средств»;
- 08.04.2 «Подготовка к вводу в эксплуатацию»;
- 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»;
- 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»;
- 10.11.1 «Специальная одежда в эксплуатации»;
- 10.11.2 «Специальная оснастка в эксплуатации»;
- 10.11.3 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

На отчетную дату значение в графе **Сальдо операций, руб. коп.** должно соответствовать сумме следующих значений:

- дебетовому сальдо на счете 01.01 «Основные средства в организации», уменьшенному на кредитовое сальдо по счету 02 «Амортизация основных средств» по объектам основных средств контракта;
- дебетовому сальдо на счете 07 «Оборудование к установке» с аналитикой по контракту;
- дебетовому сальдо на счете 08.04.1 «Компоненты основных средств» с аналитикой по контракту;
- дебетовому сальдо на счете 08.04.2 «Подготовка к вводу в эксплуатацию» с аналитикой по контракту;
- дебетовому сальдо на счете 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» с аналитикой по контракту;
- дебетовому сальдо на счете 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» с аналитикой по контракту;
- дебетовому сальдо на счете 10.11.1 «Специальная одежда в эксплуатации» с аналитикой по контракту;

- дебетовому сальдо на счете 10.11.2 «Специальная оснастка в эксплуатации» с аналитикой по контракту;
- дебетовому сальдо на счете 10.11.3 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» с аналитикой по контракту.

Движение в рамках контракта, руб. коп.

«...стоимостная оценка приходных операций в состав основных средств для исполнения контракта на дату составления отчета» (п. 23.2 Правил).

Состав отражаемых операций:

- Поступление оборудования, инструментов и спецоснастки от поставщиков – участников кооперации контракта.
- Списание материалов контракта на монтаж оборудования контракта.
- Передача инструмента и спецоснастки контракта в эксплуатацию.
- Ввод основного средства в эксплуатацию.
- Передача оборудования контракта в монтаж.

Поступление оборудования, инструментов и спецоснастки от поставщиков – участников кооперации контракта

Показатель	2.2.6. Средства производства	
Графа	Движение в рамках контракта, руб. коп.	
Основание	Товарная накладная	
Сумма	Стоимость оборудования, инструмента и спецоснастки без НДС	
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Оборудование, инструмент и спецоснастка контракта на складе	Контракт с участником кооперации
Счета учета	<ul style="list-style-type: none"> • Счет 07 «Оборудование к установке». • Счет 08.04.1 «Компоненты основных средств». • Счет 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности». • Счет 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» 	Счет 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Аналитика по НДС	Контракт ГОЗ	Контракт ГОЗ
Схема	Рисунок 226.4.1	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		4	7
1.	Финансирование контракта		
1.3.	Задолженность по процентам по кредитам		Кт 60.01
1.4.	Задолженность перед поставщиками		
2.	Распределение ресурсов контракта		
2.2.	Запасы		
2.2.6.	Средства производства		
2.3.	Производство		
2.4.	Готовый товар на складе	Дт 07, 08.04.1 (10.09, 10.10)	

Рисунок 226.4.1

Операция в отчетности отражается:

- увеличением источников финансирования контракта ГОЗ за счет непогашенной задолженности перед поставщиками – участниками кооперации контракта на сумму поставки с НДС по показателю **1.4. Задолженность перед поставщиками** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**;
- ◆ увеличением запасов контракта ГОЗ вследствие оприходования на склад оборудования, требующего монтажа, компонентов будущих основных средств, инструмента, спецоснастки контракта на сумму их стоимости без НДС по показателю **2.2.6. Средства производства** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**;
- увеличением ресурсов контракта ГОЗ на сумму входящего НДС по показателю **2.2.2. НДС входящий** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**

Списание материалов контракта на монтаж оборудования контракта

Показатель	2.2.6. Средства производства	
Графа	Движение в рамках контракта, руб. коп.	
Основание	Требование-накладная	
Сумма	Учетная стоимость материалов контракта	
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Будущие объекты основных средств контракта	Материалы контракта на складе
Счета учета	08.04.2 «Подготовка к вводу в эксплуатацию»	<ul style="list-style-type: none"> • Счет 10.01 «Сырье и материалы». • Счет 10.02 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали». • Счет 10.03 «Топливо». • Счет 10.04 «Тара и тарные материалы». • Счет 10.05 «Запасные части». • Счет 10.06 «Прочие материалы». • Счет 10.08 «Строительные материалы»
Аналитика по НДС	Контракт ГОЗ	Контракт ГОЗ
Схема	Рисунок 226.4.2	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		4	7
2.	Распределение ресурсов контракта		
2.1.	Денежные средства		
2.2.	Запасы		
2.2.1.	Материалы на складах		
2.2.6.	Средства производства		
2.3.	Производство		
2.3.1.	Затраты на материалы		

Кт 10.01 (10.02, 10.03, 10.04, 10.05, 10.06, 10.08)

Дт 08.04.2

Рисунок 226.4.2

Операция в отчетности отражается:

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

Передача инструмента и спецоснастки в эксплуатацию

Правила учетных действий допускают списание стоимости инструмента и спецоснастки на производственные затраты в течение нескольких отчетных периодов. Сумма списания в каждом отчетном периоде может быть одинаковой по сроку использования (линейный метод списания) или определяться в зависимости от объема применения инструмента и спецоснастки в производственных процессах. При любом постепенном варианте списания стоимости инструмента и спецоснастки в учете контролируются две суммы: остаточная стоимость объектов и сумма к списанию в периоде. В целях поддержки такого режима учетных действий в бухгалтерском учете помимо счетов учета инструмента и спецоснастки на складе есть соответствующие счета учета для инструмента и спецоснастки, находящихся в эксплуатации. В отчетности исполнения контрактов ГОЗ также поддерживаются любые варианты учетных действий, поэтому отдельно отражаются операции с инструментом и спецоснасткой на складах, их передача в эксплуатацию и списание стоимости в ходе эксплуатации.

Показатель	2.2.6. Средства производства	
Графа	Движение в рамках контракта, руб. коп.	
Основание	Документы передачи инструмента и спецоснастки в эксплуатацию	
Сумма	Стоимость инструмента и спецоснастки	
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Инструмент и спецоснастка контракта в эксплуатации	Инструмент и спецоснастка контракта на складе
Счета учета	<ul style="list-style-type: none"> • Счет 10.11.1 «Специальная одежда в эксплуатации». • Счет 10.11.2 «Специальная оснастка в эксплуатации». • Счет 10.11.3 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» 	<ul style="list-style-type: none"> • Счет 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности». • Счет 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»
Аналитика по НДС	Контракт ГОЗ	Контракт ГОЗ
Схема	Рисунок 226.4.3	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		4	7
2.	Распределение ресурсов контракта		
2.2.	Запасы		Кт 10.09 (10.10)
2.2.6.	Средства производства		
2.3.	Производство		
2.4.	Готовый товар на складе	Дт 10.11.1 (10.11.2, 10.11.3)	

Рисунок 226.4.3

Операция в отчетности отражается:

- уменьшением запасов контракта ГОЗ на стоимость инструмента и спецоснастки контракта, переданных в эксплуатацию, по показателю **2.2.6. Средства производства** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**;
- ◆ увеличением запасов контракта ГОЗ вследствие принятия в эксплуатацию инструмента и спецоснастки контракта на сумму операции по показателю **2.2.6. Средства производства** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**

Ввод основного средства контракта в эксплуатацию

Показатель	2.2.6. Средства производства	
Графа	Движение в рамках контракта, руб. коп.	
Основание	Документы ввода основного средства в эксплуатацию	
Сумма	Первоначальная стоимость основного средства	
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Основное средство контракта	Будущий объект основных средств контракта
Счета учета	Счет 01.01 «Основные средства в организации»	Счет 08.04.2 «Подготовка к вводу в эксплуатацию»
Аналитика по НД	Контракт ГОЗ	Контракт ГОЗ
Схема	Рисунок 226.4.4	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		4	7
2.	Распределение ресурсов контракта		
2.2.	Запасы		Кт 08.04.2
2.2.6.	Средства производства		
2.3.	Производство		
2.4.	Готовый товар на складе	Дт 01.01	

Рисунок 226.4.4

Операция в отчетности отражается:

- уменьшением запасов контракта ГОЗ на первоначальную стоимость будущего объекта основных средств контракта по показателю 2.2.6. Средства производства в графе Списание в рамках контракта, руб. коп.;
- ◆ увеличением запасов контракта ГОЗ вследствие принятия в эксплуатацию нового основного средства контракта на сумму операции по показателю 2.2.6. Средства производства в графе Движение в рамках контракта, руб. коп.

Передача оборудования контракта в монтаж

Показатель	2.2.6. Средства производства	
Графа	Движение в рамках контракта, руб. коп.	
Основание	Требование-накладная	
Сумма	Стоимость оборудования	
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Будущий объект основных средств контракта	Оборудование контракта, требующее монтажа
Счета учета	Счет 08.04.2 «Подготовка к вводу в эксплуатацию»	Счет 07 «Оборудование к установке»
Аналитика по НДС	Контракт ГОЗ	Контракт ГОЗ
Схема	Рисунок 226.4.5	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		4	7
2.	Распределение ресурсов контракта		
2.2.	Запасы		Кт 07
2.2.6.	Средства производства		
2.3.	Производство		
2.4.	Готовый товар на складе	Дт 08.04.2	

Рисунок 226.4.5

Операция в отчетности отражается:

- уменьшением запасов контракта ГОЗ на стоимость передаваемого в монтаж оборудования контракта по показателю **2.2.6. Средства производства в графе Списание в рамках контракта, руб. коп.**;
- ◆ увеличением запасов контракта ГОЗ вследствие начала монтажа оборудования контракта на сумму операции по показателю **2.2.6. Средства производства в графе Движение в рамках контракта, руб. коп.**

Привлечение ресурсов с других контрактов государственного заказчика / заказчика, руб. коп.

«...стоимостная оценка операций перераспределения ресурсов из состава основных средств для исполнения других контрактов того же государственного заказчика в состав основных средств для исполнения контракта на дату составления отчета» (п. 23.3 Правил).

Резервирование на складе под контракт ГОЗ оборудования, инструмента и спецоснастки других контрактов государственного заказчика

Операция отражает принятые сотрудниками отдела снабжения решения об использовании имеющихся в наличии на складах оборудования, инструмента и спецоснастки в целях обеспечения производства. Решения принимаются с учетом текущей целесообразности и в дальнейшем могут быть пересмотрены. Операция не связана с физическим перемещением оборудования, инструмента и спецоснастки или изменением материально ответственного лица. Посредством операции для некоторого количества оборудования, инструмента и спецоснастки меняется аналитика обособления в учете.

Показатель	2.2.6. Средства производства	
Графа	Привлечение ресурсов с других контрактов государственного заказчика / заказчика, руб. коп.	
Основание	Документы резервирования	
Сумма	Стоимость оборудования, инструмента и спецоснастки контракта на складе, изменивших аналитику обособления в учете	
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Оборудование, инструмент и спецоснастка контракта на складе	Оборудование, инструмент и спецоснастка другого контракта государственного заказчика на складе
Счета учета	<ul style="list-style-type: none"> Счет 07 «Оборудование к установке». Счет 08.04.1 «Компоненты основных средств». Счет 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности». Счет 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» 	<ul style="list-style-type: none"> Счет 07 «Оборудование к установке». Счет 08.04.1 «Компоненты основных средств». Счет 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности». Счет 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»
Аналитика по НДС	Контракт ГОЗ	Другой контракт ГОЗ государственного заказчика
Схема	Рисунок 226.5.1	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Привлечение ресурсов с других контрактов государственного заказчика/ заказчика, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		5	7
2.	Распределение ресурсов контракта	Дт 07, 08.04.1 (10.09, 10.10)	
2.2.	Запасы		
2.2.6.	Средства производства		
2.3.	Производство		
	Кт 07, 08.04.1 (10.09, 10.10)		

Рисунок 226.5.1

Операция в отчетности отражается:

- ◆ увеличением запасов контракта ГОЗ за счет зарезервированных оборудования, инструмента и спецоснастки другого контракта государственного заказчика на сумму операции по показателю **2.2.6. Средства производства** в графе **Привлечение ресурсов с других контрактов государственного заказчика / заказчика, руб. коп.**;
- увеличением значения контрольного правила на сумму операции по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта.**

Привлечение ресурсов организации, руб. коп.

«...стоимостная оценка операций перераспределения ресурсов из состава собственных основных средств организации в состав основных средств для исполнения контракта на дату составления отчета» (п. 23.4 Правил).

Состав отражаемых операций:

- Резервирование на складе под контракт ГОЗ оборудования, инструмента и спецоснастки со свободного остатка склада.
- Оприходование на склад оборудования, инструмента и спецоснастки, закупленных для выполнения контракта у обычных поставщиков.
- Активирование услуг неучастников кооперации с их отношением на стоимость оборудования, инструментов и спецоснастки контракта (ТЗР).
- Отнесение расходов на монтаж оборудования контракта.

Резервирование на складе под контракт ГОЗ оборудования, инструмента и спецоснастки со свободного остатка склада

Операция отражает принятые сотрудниками отдела снабжения решения об использовании имеющихся в наличии на складах оборудования, инструмента и спецоснастки в целях обеспечения производства. Решения принимаются с учетом текущей целесообразности и в дальнейшем могут быть пересмотрены. Операция не связана с физическим перемещением оборудования, инструмента и спецоснастки или изменением материально ответственного лица. Посредством операции для некоторого количества оборудования, инструмента и спецоснастки меняется аналитика обособления в учете.

Операция позволяет отразить стоимость оборудования, инструмента и спецоснастки, выделенных для выполнения контракта ГОЗ на момент его заключения.

Показатель	2.2.6. Средства производства	
Графа	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	
Основание	Документы резервирования	
Сумма	Стоимость оборудования, инструмента и спецоснастки, изменивших аналитику обособления в учете	
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Оборудование, инструмент и спецоснастка контракта на складе	Оборудование, инструмент и спецоснастка свободного остатка склада
Счета учета	<ul style="list-style-type: none"> Счет 07 «Оборудование к установке». Счет 08.04.1 «Компоненты основных средств». Счет 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности». Счет 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» 	<ul style="list-style-type: none"> Счет 07 «Оборудование к установке». Счет 08.04.1 «Компоненты основных средств». Счет 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности». Счет 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»
Аналитика по НД	Контракт ГОЗ	пусто
Схема	Рисунок 226.6.1	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		6	7
2.	Распределение ресурсов контракта		
2.2.	Запасы	Дт 07, 08.04.1 (10.09, 10.10)	
2.2.6.	Средства производства		
2.3.	Производство		
Кт 07, 08.04.1 (10.09, 10.10)			

Рисунок 226.6.1

Операция в отчетности отражается:

- увеличением запасов контракта ГОЗ за счет зарезервированных оборудования, инструмента и спецоснастки из состава свободного остатка склада на сумму операции по показателю **2.2.6. Средства производства** в графе **Привлечение ресурсов организации, руб. коп.**;
- увеличением значения контрольного правила на сумму операции по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта.**

Оприходование на склад оборудования, инструмента и спецоснастки, закупленных для выполнения контракта у обычных поставщиков

Показатель	2.2.6. Средства производства	
Графа	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	
Основание	Товарная накладная	
Сумма	Стоимость оборудования, инструмента и спецоснастки без НДС	
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Оборудование, инструмент и спецоснастка контракта на складе	Договор с поставщиком
Счета учета	<ul style="list-style-type: none"> Счет 07 «Оборудование к установке». Счет 08.04.1 «Компоненты основных средств». Счет 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности». Счет 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» 	Счет 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Аналитика по НДС	Контракт ГОЗ	пусто
Схема	Рисунок 226.6.2	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		6	7
2.	Распределение ресурсов контракта		
2.2.	Запасы		
2.2.6.	Средства производства		
2.3.	Производство		
		Кт 60.01	

Дт 07, 08.04.1 (10.09, 10.10)

Рисунок 226.6.2

Операция в отчетности отражается:

- ◆ увеличением запасов контракта ГОЗ за счет приобретенного оборудования, инструмента и спецоснастки на сумму операции по показателю **2.2.6. Средства производства** в графе **Привлечение ресурсов организации, руб. коп.**;
- увеличением значения контрольного правила на сумму операции по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта.**

Активирование услуг неучастников кооперации с их отнесением на стоимость оборудования, инструментов и спецоснастки контракта (ТЗР)

Показатель	2.2.6. Средства производства	
Графа	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	
Основание	Акт оказанных услуг	
Сумма	Стоимость услуг без НДС	
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Оборудование, инструмент и спецоснастка контракта на складе	Договор с поставщиком
Счета учета	<ul style="list-style-type: none"> Счет 07 «Оборудование к установке». Счет 08.04.1 «Компоненты основных средств». Счет 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности». Счет 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» 	Счет 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Аналитика по НД	Контракт ГОЗ	пусто
Схема	Рисунок 226.6.3	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		6	7
2.	Распределение ресурсов контракта		
2.2.	Запасы	Дт 07, 08.04.1 (10.09, 10.10)	
2.2.6.	Средства производства		
2.3.	Производство		
		Кт 60.01	

Рисунок 226.6.3

Операция в отчетности отражается:

- ◆ увеличением стоимости запасов контракта ГОЗ за счет включенных в стоимость оборудования, инструмента и спецоснастки контракта ТЗР на сумму операции по показателю **2.2.6. Средства производства** в графе **Привлечение ресурсов организации, руб. коп.**;
- увеличением значения контрольного правила на сумму операции по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта.**

Отнесение расходов на монтаж оборудования контракта

Показатель	2.2.6. Средства производства	
Графа	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	
Основание	Документы регистрации расходов	
Сумма	Сумма расходов	
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Будущие объекты основных средств контракта	Определяются операцией
Счета учета	Счет 08.04.2 «Подготовка к вводу в эксплуатацию»	<ul style="list-style-type: none"> • Счет 10 «Материалы». • счет 23 «Вспомогательное производство». • Счет 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». • Счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению». • Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и т.д.
Аналитика по НД	Контракт ГОЗ	пусто
Схема	Рисунок 226.6.4	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		6	7
2.	Распределение ресурсов контракта		
2.2.	Запасы		
2.2.6.	Средства производства		
2.3.	Производство		
		Кт 60.01	

Рисунок 226.6.4

Операция в отчетности отражается:

- ◆ увеличением стоимости запасов контракта ГОЗ на сумму расходов, отнесенных на монтаж будущих объектов основных средств контракта, по показателю **2.2.6. Средства производства** в графе **Привлечение ресурсов организации, руб. коп.**;
- увеличением значения контрольного правила на сумму операции по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта.**

Списание в рамках контракта, руб. коп.

«...стоимостная оценка расходных операций из состава основных средств для исполнения контракта на дату составления отчета» (п. 23.5 Правил).

Состав отражаемых операций:

- Начисление амортизации в ходе эксплуатации оборудования контракта.
- Списание стоимости в ходе эксплуатации инструмента и спецоснастки контракта.
- Передача инструмента и спецоснастки в эксплуатацию.
- Ввод основного средства в эксплуатацию.
- Передача оборудования контракта в монтаж.

Начисление амортизации в ходе эксплуатации оборудования контракта

Показатель		2.2.6. Средства производства
Графа		Списание в рамках контракта, руб. коп.
Основание		Документы начисления амортизации оборудования
Сумма		Сумма амортизации
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Производственные затраты контракта	Оборудование контракта
Счета учета	<ul style="list-style-type: none"> • Счет 20 «Основное производство». • Счет 23 «Вспомогательное производство» 	Счет 02 «Амортизация основных средств»
Аналитика по НДС	Контракт ГОЗ	Контракт ГОЗ
Схема	Рисунок 226.7.1	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		4	7
2.	Распределение ресурсов контракта		
2.2.	Запасы		Кт 02
2.2.6.	Средства производства		
2.3.	Производство		
2.3.3.	Прочие производственные затраты		
2.3.4.	Общепроизводственные затраты		
2.3.5.	Общехозяйственные затраты	Дт 20 (23)	

Рисунок 226.7.1

Операция в отчетности отражается:

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

Списание в ходе эксплуатации стоимости инструмента и спецоснастки контракта

Показатель		2.2.6. Средства производства
Графа		Списание в рамках контракта, руб. коп.
Основание		Документы списания стоимости инструмента и спецоснастки
Сумма		Сумма списания стоимости инструмента и спецоснастки
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Производственные затраты контракта	Инструмент и спецоснастка контракта
Счета учета	<ul style="list-style-type: none"> • Счет 20 «Основное производство». • Счет 23 «Вспомогательное производство» 	<ul style="list-style-type: none"> • Счет 10.11.1 «Специальная одежда в эксплуатации». • Счет 10.11.2 «Специальная оснастка в эксплуатации». • Счет 10.11.3 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации»
Аналитика по НДС	Контракт ГОЗ	Контракт ГОЗ
Схема	Рисунок 226.7.2	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		4	7
2.	Распределение ресурсов контракта		
2.2.	Запасы		
2.2.6.	Средства производства		
2.3.	Производство		
2.3.3.	Прочие производственные затраты		
2.3.4.	Общепроизводственные затраты		
2.3.5.	Общехозяйственные затраты	Дт 20 (23)	

Рисунок 226.7.2

Операция в отчетности отражается:

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

Передача инструмента и спецоснастки в эксплуатацию

Правила учетных действий допускают списание стоимости инструмента и спецоснастки на производственные затраты в течение нескольких отчетных периодов. Сумма списания в каждом отчетном периоде может быть одинаковой по сроку использования (линейный метод списания) или определяться в зависимости от объема применения инструмента и спецоснастки в производственных процессах. При любом постепенном варианте списания стоимости инструмента и спецоснастки в учете контролируются две суммы: остаточная стоимость объектов и сумма к списанию в периоде. В целях поддержки такого режима учетных действий в бухгалтерском учете помимо счетов учета инструмента и спецоснастки на складе есть соответствующие счета учета для инструмента и спецоснастки, находящихся в эксплуатации. В отчетности исполнения контрактов ГОЗ также поддерживаются любые варианты учетных действий, поэтому отдельно отражаются операции с инструментом и спецосначкой на складах, их передача в эксплуатацию и списание стоимости в ходе эксплуатации.

Показатель	2.2.6. Средства производства	
Графа	Списание в рамках контракта, руб. коп.	
Основание	Документы передачи инструмента и спецоснастки в эксплуатацию	
Сумма	Стоимость инструмента и спецоснастки	
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Инструмент и спецоснастка контракта в эксплуатации	Инструмент и спецоснастка контракта на складе
Счета учета	<ul style="list-style-type: none"> Счет 10.11.1 «Специальная одежда в эксплуатации». Счет 10.11.2 «Специальная оснастка в эксплуатации». Счет 10.11.3 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» 	<ul style="list-style-type: none"> Счет 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности». Счет 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»
Аналитика по НД	Контракт ГОЗ	Контракт ГОЗ
Схема	Рисунок 226.7.3	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		4	7
2.	Распределение ресурсов контракта		
2.2.	Запасы		
2.2.6.	Средства производства		
2.3.	Производство		
2.4.	Готовый товар на складе		

Кт 10.09 (10.10)

←

Дт 10.11.1 (10.11.2, 10.11.3)

Рисунок 226.7.3

Операция в отчетности отражается:

- уменьшением запасов контракта ГОЗ на стоимость инструмента и спецоснастки контракта, переданных в эксплуатацию, по показателю **2.2.6. Средства производства** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**;
- увеличением запасов контракта ГОЗ вследствие принятия в эксплуатацию инструмента и спецоснастки контракта на сумму операции по показателю **2.2.6. Средства производства** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**

Ввод основного средства контракта в эксплуатацию

Показатель		2.2.6. Средства производства
Графа		Списание в рамках контракта, руб. коп.
Основание		Документы ввода основного средства в эксплуатацию
Сумма		Первоначальная стоимость основного средства контракта
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Основное средство контракта	Будущий объект основных средств контракта
Счета учета	Счет 01.01 «Основные средства в организации»	Счет 08.04.2 «Подготовка к вводу в эксплуатацию»
Аналитика по НДС	Контракт ГОЗ	Контракт ГОЗ
Схема	Рисунок 226.7.4	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		4	7
2.	Распределение ресурсов контракта		
2.2.	Запасы		Кт 08.04.2
2.2.6.	Средства производства		
2.3.	Производство	Дт 01.01	
2.4.	Готовый товар на складе		

Рисунок 226.7.4

Операция в отчетности отражается:

- ◆ уменьшением запасов контракта ГОЗ на первоначальную стоимость будущего объекта основных средств контракта по показателю **2.2.6. Средства производства** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.;**
- увеличением запасов контракта ГОЗ вследствие принятия в эксплуатацию нового основного средства контракта на сумму операции по показателю **2.2.6. Средства производства** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**

Передача оборудования контракта в монтаж

Показатель		2.2.6. Средства производства
Графа		Списание в рамках контракта, руб. коп.
Основание		Требование-накладная
Сумма		Стоимость оборудования контракта
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Будущий объект основных средств контракта	Оборудование контракта, требующее монтажа
Счета учета	Счет 08.04.2 «Подготовка к вводу в эксплуатацию»	Счет 07 «Оборудование к установке»
Аналитика по НДС	Контракт ГОЗ	Контракт ГОЗ
Схема	Рисунок 226.7.5	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		4	7
2.	Распределение ресурсов контракта		
2.2.	Запасы		Кт 07
2.2.6.	Средства производства		
2.3.	Производство		
2.4.	Готовый товар на складе	Дт 08.04.2	

Рисунок 226.7.5

Операция в отчетности отражается:

- уменьшением запасов контракта ГОЗ на стоимость передаваемого в монтаж оборудования контракта по показателю **2.2.6. Средства производства** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**;
- увеличением запасов контракта ГОЗ вследствие начала монтажа оборудования контракта на сумму операции по показателю **2.2.6. Средства производства** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**

Использование ресурсов на другие контракты государственного заказчика / заказчика, руб. коп.

«...стоимостная оценка операций перераспределения ресурсов из состава основных средств для исполнения контракта в состав основных средств для исполнения других контрактов того же государственного заказчика на дату составления отчета» (п. 23.6 Правил).

Состав отражаемых операций:

- Изменение резерва оборудования, инструмента и спецоснастки контракта под другие контракты государственного заказчика.
- Начисление амортизации по основным средствам контракта в состав производственных затрат других контрактов государственного заказчика.

Изменение резерва оборудования, инструмента и спецоснастки контракта под другие контракты государственного заказчика

Показатель		2.2.6. Средства производства
Графа		Использование ресурсов на другие контракты государственного заказчика/заказчика, руб. коп.
Основание		Документы резервирования
Сумма		Учетная стоимость оборудования, инструмента и спецоснастки контракта
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Оборудование, инструмент и спецоснастка других контрактов государственного заказчика на складе	Оборудование, инструмент и спецоснастка контракта на складе
Счета учета	<ul style="list-style-type: none"> Счет 07 «Оборудование к установке». Счет 08.04.1 «Компоненты основных средств». Счет 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности». Счет 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» 	<ul style="list-style-type: none"> Счет 07 «Оборудование к установке». Счет 08.04.1 «Компоненты основных средств». Счет 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности». Счет 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»
Аналитика по НД	Другой контракт ГОЗ государственного заказчика	Контракт ГОЗ
Схема	Рисунок 226.8.1	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Использование ресурсов на другие контракты государственного заказчика/ заказчика, руб. коп.
		4	8
2.	Распределение ресурсов контракта		
2.2.	Запасы		
2.2.6.	Средства производства		
2.3.	Производство		
		Дт 07 (08.04.1, 10.09, 10.10)	

Рисунок 226.8.1

Операция в отчетности отражается:

- ◆ уменьшением запасов контракта ГОЗ за счет оборудования, инструмента и спецодежды контракта, зарезервированных на складе под другие контракты государственного заказчика, на сумму операции 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 операции по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта.**

Начисление амортизации по основным средствам контракта в состав производственных затрат других контрактов государственного заказчика

Показатель		2.2.6. Средства производства
Графа		Использование ресурсов на другие контракты государственного заказчика/ заказчика, руб. коп.
Основание		Документы начисления амортизации
Сумма		Сумма амортизации
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Производственные затраты контракта	Основные средства контракта
Счета учета	<ul style="list-style-type: none"> • Счет 20 «Основное производство». • Счет 23 «Вспомогательное производство» 	Счет 02 «Амортизация основных средств»
Аналитика по НДС	Другой контракт ГОЗ государственного заказчика	Контракт ГОЗ
Схема	Рисунок 226.8.2	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Использование ресурсов на другие контракты государственного заказчика/ заказчика, руб. коп.
		4	8
2.	Распределение ресурсов контракта		
2.2.	Запасы		Кт 02
2.2.6.	Средства производства		↓
2.3.	Производство		
		Дт 20 (23)	↓

Рисунок 226.8.2

Операция в отчетности отражается:

- уменьшением запасов контракта ГОЗ за счет списания амортизации по основным средствам контракта на сумму операции 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 операции по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта.**

Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.

«...стоимостная оценка операций перераспределения ресурсов из состава основных средств для исполнения контракта в состав собственных основных средств организации на дату составления отчета» (п. 23.7 Правил).

Состав отражаемых операций:

- Снятие резерва с находящихся на складе оборудования, инструмента и спецоснастки контракта.
- Начисление амортизации по основным средствам контракта в состав производственных затрат иных видов деятельности.
- Списание основных средств контракта по остаточной стоимости.

Снятие резерва с находящихся на складе оборудования, инструмента и спецоснастки контракта

Показатель		2.2.6. Средства производства
Графа		Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.
Основание		Документы резервирования
Сумма		Учетная стоимость оборудования, инструмента и спецоснастки контракта
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Оборудование, инструмент и спецоснастка свободного остатка склада	Оборудование, инструмент и спецоснастка контракта на складе
Счета учета	<ul style="list-style-type: none"> Счет 07 «Оборудование к установке». Счет 08.04.1 «Компоненты основных средств». Счет 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности». Счет 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» 	<ul style="list-style-type: none"> Счет 07 «Оборудование к установке». Счет 08.04.1 «Компоненты основных средств». Счет 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности». Счет 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»
Аналитика по НДС	пусто	Контракт ГОЗ
Схема	Рисунок 226.9.1	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.
		4	9
2.	Распределение ресурсов контракта		
2.2.	Запасы		
2.2.6.	Средства производства		
2.3.	Производство		
		Дт 07 (08.04.1, 10.09, 10.10)	

Рисунок 226.9.1

Операция в отчетности отражается:

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

Начисление амортизации по основным средствам контракта
в состав производственных затрат иных видов деятельности

Показатель		2.2.6. Средства производства
Графа		Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.
Основание		Документы начисления амортизации
Сумма		Сумма амортизации
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Производственные затраты иных видов деятельности	Основные средства контракта
Счета учета	<ul style="list-style-type: none"> Счет 20 «Основное производство». Счет 23 «Вспомогательное производство» 	Счет 02 «Амортизация основных средств»
Аналитика по НДС	пусто	Контракт ГОЗ
Схема	Рисунок 226.9.2	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.
		4	9
2.	Распределение ресурсов контракта		Кт 02
2.2.	Запасы		
2.2.6.	Средства производства		
2.3.	Производство		
		Дт 20 (23)	

Рисунок 226.9.2

Операция в отчетности отражается:

- уменьшением запасов контракта ГОЗ за счет списания амортизации по основным средствам контракта на сумму операции по показателю **2.2.6. Средства производства** в графе **Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.;**
- уменьшением значения контрольного правила на сумму операции по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта.**

Списание основных средств контракта по остаточной стоимости

Показатель		2.2.6. Средства производства
Графа		Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.
Основание		Документы выбытия основных средств
Сумма		Остаточная стоимость основного средства
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Прочие расходы организации	Основные средства контракта
Счета учета	Счет 91.02 «Прочие расходы»	Счет 01.09 «Выбытие основных средств»
Аналитика по НД	пусто	Контракт ГОЗ
Схема	Рисунок 226.9.3	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.
		4	9
2.	Распределение ресурсов контракта		
2.2.	Запасы		Кт 01.09
2.2.6.	Средства производства		
2.3.	Производство		
			Дт 91.02

Рисунок 226.9.3

Операция в отчетности отражается:

- ◆ уменьшением запасов контракта ГОЗ за счет списания основных средств контракта на сумму операции по показателю **2.2.6. Средства производства** в графе **Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.**;
- уменьшением значения контрольного правила на сумму операции по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта.**



Глава 15

2.3.1. Затраты на материалы

Целевые параметры контракта, руб. коп.

«...плановая стоимость материалов, необходимых для выпуска продукции по контракту (с учетом изменений в период действия контракта)» (п. 25.1 Правил).

Значение по показателю **2.3.1. Затраты на материалы** в графе **Целевые параметры контракта, руб. коп.** показывает консолидированную сумму материальных затрат в цене контракта. По показателю учитывается стоимость материальных ресурсов и расходов, связанных с их приобретением, для которых установлены нормы и нормативы потребления при выпуске продукции контракта. Значение указывается при первой сдаче отчетности и может быть изменено при подписании дополнительных соглашений к контракту в процессе его выполнения. Измененное значение отражается в отчетности начиная с первой отчетной даты после внесения изменений.

Выполнено, %

«...значение показателя определяется как отношение значений показателя графы "Сальдо операций, руб. коп." к значениям показателя графы "Целевые параметры контракта, руб. коп."» (п. 25.2 Правил).

Значение по показателю **2.3.1. Затраты на материалы** в графе **Выполнено, %** показывает на отчетную дату объем вовлеченных в производство материальных ресурсов контракта в сравнении

с запланированной величиной. Значение в графе **Выполнено, %** больше «100 %» является индикатором превышения целевых параметров исполнения контракта, что, в свою очередь, может сказаться на финансовом результате выполнения контракта ГОЗ.

Сальдо операций, руб. коп.

«...значение показателя определяется как разница суммы значений показателя граф "Движение в рамках контракта, руб. коп.", "Привлечение ресурсов с других контрактов государственного заказчика / заказчика, руб. коп.", "Привлечение ресурсов организации, руб. коп." и суммы значений показателя граф "Списание в рамках контракта, руб. коп.", "Использование ресурсов на другие контракты государственного заказчика / заказчика, руб. коп.", "Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.» (п. 25.3 Правил).

Значение по показателю **2.3.1. Затраты на материалы** в графе **Сальдо операций, руб. коп.** показывает накопленную сумму материальных затрат в составе производственных затрат контракта. Отражается стоимость материалов, потребляемых при выпуске продукции, исходя из норм и нормативов расхода материальных ресурсов:

- сырье;
- основные и вспомогательные материалы;
- покупные полуфабрикаты-заготовки;
- комплектующие изделия;
- топливо;
- тара и упаковка и т. д.

Хозяйственные операции исполнения контракта, формирующие показатель **2.3.1. Затраты на материалы**, в бухгалтерском учете отражаются по дебету счетов:

- 20 «Основное производство».
- 23 «Вспомогательные производства».

На отчетную дату значение в графе **Сальдо операций, руб. коп.** должно соответствовать дебетовому обороту по указанным счетам с аналитикой «Материальные затраты» (если такая аналитика на производственных счетах присутствует в учетной системе организации) и отбором по контракту за весь период выполнения контракта.

Движение в рамках контракта, руб. коп.

«...стоимостная оценка приходных операций в состав производственных материальных запасов для исполнения контракта на дату составления отчета» (п. 25.4 Правил).

Состав отражаемых операций:

- Передача материалов контракта со склада в производство / возврат неиспользованных материалов контракта из производства.
- Перемещение материалов контракта между подразделениями.
- Отчет переработчика об использовании материалов контракта.

Передача материалов контракта со склада в производство

Согласно приведенной ниже схеме отражаются две операции:

- Передача материалов контракта со склада в производство.
- Возврат неиспользованных материалов контракта из производства.

В схеме представлена первая из указанных операций. Вторая операция оформляется аналогичным образом, но по сумме «сторно».

Показатель	2.3.1. Затраты на материалы	
Графа	Движение в рамках контракта, руб. коп.	
Основание	Требование-накладная	
Сумма	Учетная стоимость материалов	
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Производственные затраты контракта	Материалы контракта на складе
Счета учета	<ul style="list-style-type: none"> Счет 20 «Основное производство». Счет 23 «Вспомогательное производство» 	<ul style="list-style-type: none"> Счет 10.01 «Сырье и материалы». Счет 10.02 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали». Счет 10.03 «Топливо». Счет 10.04 «Тара и тарные материалы». Счет 10.05 «Запасные части». Счет 10.06 «Прочие материалы». Счет 10.08 «Строительные материалы»
Аналитика по НДС	Контракт ГОЗ	Контракт ГОЗ
Схема	Рисунок 231.4.1	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		4	7
2.	Распределение ресурсов контракта		
2.1.	Денежные средства		
2.2.	Запасы		
2.2.1.	Материалы на складах		
2.3.	Производство		
2.3.1.	Затраты на материалы		
2.3.2.	Затраты на оплату труда		
2.3.3.	Прочие производственные затраты		

Рисунок 231.4.1

Операция в отчетности отражается:

- уменьшением запасов контракта ГОЗ из-за передачи материалов в производство для выпуска продукции контракта на сумму операции по показателю **2.2.1. Материалы на складах** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**;

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

Перемещение материалов контракта между подразделениями

В ходе выполнения производственных процессов иногда возникает необходимость передать материалы с одного подразделения на другое. Такая операция обычно связана с изменением материально ответственного лица, поэтому обязательно отражается в учете.

Показатель	2.3.1. Затраты на материалы	
Графа	Движение в рамках контракта, руб. коп.	
Основание	Документы производственного учета	
Сумма	Стоимость передаваемых материалов	
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Производственные затраты контракта	Производственные затраты контракта
Счета учета	<ul style="list-style-type: none"> Счет 20 «Основное производство». Счет 23 «Вспомогательное производство» 	<ul style="list-style-type: none"> Счет 20 «Основное производство». Счет 23 «Вспомогательное производство»
Аналитика по НД	Контракт ГОЗ	Контракт ГОЗ
Схема	Рисунок 231.4.2	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		4	7
2.	Распределение ресурсов контракта		
2.3.	Производство		Кт 20 (23)
2.3.1.	Затраты на материалы		
2.3.2.	Затраты на оплату труда	Дт 20 (23)	
2.3.3.	Прочие производственные затраты		

Рисунок 231.4.2

Операция в отчетности отражается:

- уменьшением производственных затрат контракта ГОЗ в результате передачи одним подразделением материалов контракта на сумму операции по показателю **2.3.1. Затраты на материалы** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**;
- ◆ увеличением производственных затрат контракта ГОЗ в результате получения другим подразделением материалов контракта на сумму операции по показателю **2.3.1. Затраты на материалы** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**

Отчет переработчика об использовании материалов контракта

Показатель	2.3.1. Затраты на материалы	
Графа	Движение в рамках контракта, руб. коп.	
Основание	Отчет переработчика	
Сумма	Учетная стоимость материалов контракта	
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Производственные затраты контракта	Материалы контракта у переработчиков
Счета учета	<ul style="list-style-type: none"> Счет 20 «Основное производство». Счет 23 «Вспомогательное производство» 	Счет 10.07 «Материалы, переданные в переработку на сторону»
Аналитика по НДС	Контракт ГОЗ	Контракт ГОЗ
Схема	Рисунок 231.4.3	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		4	7
2.	Распределение ресурсов контракта		
2.2.	Запасы		Кт 10.07
2.2.4.	Материалы, переданные в переработку		
2.3.	Производство		
2.3.1.	Затраты на материалы		
2.3.2.	Затраты на оплату труда		
2.3.3.	Прочие производственные затраты	Дт 20 (23)	

Рисунок 231.4.3

Операция в отчетности отражается:

- уменьшением запасов контракта ГОЗ из-за признания потребления переданных переработчику материалов контракта на сумму операции по показателю **2.2.4. Материалы, переданные в переработку** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**;
- ◆ увеличением производственных затрат контракта ГОЗ вследствие признания отчета переработчика на сумму операции по показателю **2.3.1. Затраты на материалы** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**

Привлечение ресурсов с других контрактов государственного заказчика / заказчика, руб. коп.

«...стоимостная оценка операций перераспределения ресурсов из состава производственных материальных запасов для исполнения других контрактов того же государственного заказчика в состав производственных материальных запасов для исполнения контракта на дату составления отчета» (п. 25.5 Правил).

Использование для выпуска продукции контракта ГОЗ находящихся в НЗП материалов других контрактов государственного заказчика

Операция отражает принятые сотрудниками производственной службы предприятия решения об использовании для изготовления продукции контракта находящихся в незавершенном производстве (НЗП) материалов других контрактов государственного заказчика.

Показатель	2.3.1. Затраты на материалы	
Графа	Привлечение ресурсов с других контрактов государственного заказчика/заказчика, руб. коп.	
Основание	Документы производственного учета	
Сумма	Стоимость использованных материалов	
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Производственные затраты контракта	Материалы другого контракта государственного заказчика в НЗП
Счета учета	<ul style="list-style-type: none"> • Счет 20 «Основное производство». • Счет 23 «Вспомогательное производство» 	<ul style="list-style-type: none"> • Счет 20 «Основное производство». • Счет 23 «Вспомогательное производство»
Аналитика по НДС	Контракт ГОЗ	Другой контракт ГОЗ государственного заказчика
Схема	Рисунок 231.5.1	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Привлечение ресурсов с других контрактов государственного заказчика/ заказчика, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
2.	Распределение ресурсов контракта	5	7
2.3.	Производство	Дт 20 (23)	
2.3.1.	Затраты на материалы		
2.3.2.	Затраты на оплату труда		
		Кт 20 (23)	

Рисунок 231.5.1

Операция в отчетности отражается:

- ◆ увеличением производственных затрат контракта ГОЗ за счет потребления материалов других контрактов государственного заказчика на сумму операции по показателю **2.3.1. Затраты на материалы** в графе **Привлечение ресурсов с других контрактов государственного заказчика / заказчика, руб. коп.**;
 - увеличением значения контрольного правила на сумму операции по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта.**

Привлечение ресурсов организации, руб. коп.

«...стоимостная оценка операций перераспределения ресурсов из состава собственных производственных материальных запасов организации в состав материальных запасов для исполнения контракта на дату составления отчета» (п. 25.6 Правил).

Состав отражаемых операций:

- Использование для выпуска продукции контракта ГОЗ материалов со свободного остатка НЗП.
- Передача в производство для выполнения контракта ГОЗ материалов со свободного остатка склада.

Использование для выпуска продукции контракта ГОЗ материалов со свободного остатка НЗП

Операция отражает принятые сотрудниками производственной службы предприятия решения об использовании для изготовления продукции контракта находящихся в НЗП материалов.

Показатель	2.3.1. Затраты на материалы	
Графа	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	
Основание	Документы производственного учета	
Сумма	Стоимость использованных материалов	
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Производственные затраты контракта	Материалы свободного остатка НЗП
Счета учета	<ul style="list-style-type: none"> Счет 20 «Основное производство». Счет 23 «Вспомогательное производство» 	<ul style="list-style-type: none"> Счет 20 «Основное производство». Счет 23 «Вспомогательное производство»
Аналитика по НД	Контракт ГОЗ	пусто
Схема	Рисунок 231.6.1	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		6	7
2.	Распределение ресурсов контракта		
2.3.	Производство	Дт 20 (23)	
2.3.1.	Затраты на материалы		
2.3.2.	Затраты на оплату труда		
		Кт 20 (23)	

Рисунок 231.6.1

Операция в отчетности отражается:

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

Передача в производство для выполнения контракта ГОЗ материалов со свободного остатка склада

Решение об использовании материалов для выполнения контракта принимается непосредственно в момент передачи. До этого материалы на складе хранятся без обособления под контракты ГОЗ.

Показатель	2.3.1. Затраты на материалы	
Графа	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	
Основание	Требование-накладная	
Сумма	Стоимость переданных материалов	
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Производственные затраты контракта	Материалы свободного остатка склада
Счета учета	<ul style="list-style-type: none"> Счет 20 «Основное производство». Счет 23 «Вспомогательное производство» 	<ul style="list-style-type: none"> Счет 10.01 «Сырье и материалы». Счет 10.02 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали». Счет 10.03 «Топливо». Счет 10.04 «Тара и тарные материалы». Счет 10.05 «Запасные части». Счет 10.06 «Прочие материалы». Счет 10.08 «Строительные материалы»
Аналитика по НД	Контракт ГОЗ	пусто
Схема	Рисунок 231.6.2	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		6	7
2.	Распределение ресурсов контракта		
2.3.	Производство	Дт 20 (23)	
2.3.1.	Затраты на материалы		
2.3.2.	Затраты на оплату труда		
Кт 10.01 (10.02, 10.03, 10.04, 10.05, 10.06, 10.08)			

Рисунок 231.6.2

Операция в отчетности отражается:

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

Списание в рамках контракта, руб. коп.

«...стоимостная оценка расходных операций из состава производственных материальных запасов для исполнения контракта на дату составления отчета» (п. 25.7 Правил).

Перемещение материалов контракта между подразделениями

В ходе выполнения производственных процессов иногда возникает необходимость передать материалы с одного подразделения на другое. Такая операция обычно связана с изменением материально ответственного лица, поэтому обязательно отражается в учете.

Показатель		2.3.1. Затраты на материалы
Графа		Списание в рамках контракта, руб. коп.
Основание		Документы производственного учета
Сумма		Стоимость передаваемых материалов
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Производственные затраты контракта	Производственные затраты контракта
Счета учета	<ul style="list-style-type: none"> Счет 20 «Основное производство». Счет 23 «Вспомогательное производство» 	<ul style="list-style-type: none"> Счет 20 «Основное производство». Счет 23 «Вспомогательное производство»
Аналитика по НДС	Контракт ГОЗ	Контракт ГОЗ
Схема	Рисунок 231.7.1	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		4	7
2.	Распределение ресурсов контракта		
2.3.	Производство		Кт 20 (23)
2.3.1.	Затраты на материалы		
2.3.2.	Затраты на оплату труда		
2.3.3.	Прочие производственные затраты	Дт 20 (23)	

Рисунок 231.7.1

Операция в отчетности отражается:

- ◆ уменьшением производственных затрат контракта ГОЗ в результате передачи одним подразделением материалов контракта на сумму операции по показателю **2.3.1. Затраты на материалы** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**;
- увеличением производственных затрат контракта ГОЗ в результате получения другим подразделением материалов контракта на сумму операции по показателю **2.3.1. Затраты на материалы** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**

Использование ресурсов на другие контракты государственного заказчика / заказчика, руб. коп.

«...стоимостная оценка операций перераспределения ресурсов из состава производственных материальных запасов для исполнения контракта в состав производственных материальных запасов для исполнения других контрактов того же государственного заказчика на дату составления отчета» (п. 25.8 Правил).

Потребление находящихся в НЗП материалов контракта ГОЗ для выпуска продукции других контрактов государственного заказчика

Показатель		2.3.1. Затраты на материалы
Графа		Использование ресурсов на другие контракты государственного заказчика / заказчика, руб. коп.
Основание		Документы производственного учета
Сумма		Стоимость потребленных материалов
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Производственные затраты других контрактов государственного заказчика	Производственные затраты контракта
Счета учета	<ul style="list-style-type: none"> • Счет 20 «Основное производство». • Счет 23 «Вспомогательное производство» 	<ul style="list-style-type: none"> • Счет 20 «Основное производство». • Счет 23 «Вспомогательное производство»
Аналитика по НД	Другой контракт ГОЗ государственного заказчика	Контракт ГОЗ
Схема	Рисунок 231.8.1	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Использование ресурсов на другие контракты государственного заказчика/ заказчика, руб. коп.
		4	8
2.	Распределение ресурсов контракта		
2.3.	Производство		Кт 20 (23)
2.3.1.	Затраты на материалы		
2.3.2.	Затраты на оплату труда		
			<div style="border: 1px solid red; padding: 2px; display: inline-block;">Дт 20 (23)</div> 

Рисунок 231.8.1

Операция в отчетности отражается:

- ◆ уменьшением производственных затрат контракта ГОЗ вследствие потребления в НЗП материалов контракта для выпуска продукции других контрактов государственного заказчика на сумму операции по показателю **2.3.1. Затраты на материалы** в графе **Использование ресурсов на другие контракты государственного заказчика / заказчика, руб. коп.**;
- уменьшением значения контрольного правила на сумму операции по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта.**

Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.

«...стоимостная оценка операций перераспределения ресурсов из состава производственных материальных запасов для исполнения контракта в состав собственных производственных материальных запасов организации на дату составления отчета» (п. 25.9 Правил).

Снятие резерва с находящихся в НЗП материалов контракта, их потребление для выпуска иной продукции

Показатель		2.3.1. Затраты на материалы
Графа		Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.
Основание		Документы производственного учета
Сумма		Стоимость потребленных материалов
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Производственные затраты по выпуску иной продукции	Производственные затраты контракта
Счета учета	<ul style="list-style-type: none"> Счет 20 «Основное производство». Счет 23 «Вспомогательное производство» 	<ul style="list-style-type: none"> Счет 20 «Основное производство». Счет 23 «Вспомогательное производство»
Аналитика по НДС	пусто	Контракт ГОЗ
Схема	Рисунок 231.9.1	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.
		4	9
2.	Распределение ресурсов контракта		
2.3.	Производство		Кт 20 (23)
2.3.1.	Затраты на материалы		
2.3.2.	Затраты на оплату труда		
		Дт 20 (23)	

Рисунок 231.9.1

Операция в отчетности отражается:

- уменьшением производственных затрат контракта ГОЗ вследствие потребления в НЗП материалов контракта для выпуска иной продукции или снятие с них резерва под контракт на сумму операции по показателю **2.3.1. Затраты на материалы** в графе **Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.**;
- уменьшением значения контрольного правила на сумму операции по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта.**

Глава 16

2.3.2. Затраты на оплату труда

Целевые параметры контракта, руб. коп.

«...объем заработной платы основных исполнителей контракта с учетом соответствующих налогов и страховых взносов, планируемый при заключении контракта (с учетом изменений в период действия контракта)» (п. 26.1 Правил).

Значение по показателю **2.3.2. Затраты на оплату труда** в графе **Целевые параметры контракта, руб. коп.** показывает консолидированную сумму затрат на оплату труда основных исполнителей с начислениями в цене контракта. Значение указывается при первой сдаче отчетности и может быть изменено при подписании дополнительных соглашений к контракту в процессе его выполнения. Измененное значение отражается в отчетности начиная с первой отчетной даты после внесения изменений.

Выполнено, %

«...значение показателя определяется как отношение значений показателя графы "Сальдо операций, руб. коп." к значениям показателя графы "Целевые параметры контракта, руб. коп.»» (п. 26.2 Правил).

Значение по показателю **2.3.2. Затраты на оплату труда** в графе **Выполнено, %** показывает на отчетную дату объем вовлеченных в производство трудовых ресурсов по контракту в сравнении

с запланированной величиной. Значение в графе **Выполнено, %** больше «100 %» является индикатором превышения целевых параметров исполнения контракта, что, в свою очередь, может сказаться на финансовом результате выполнения контракта ГОЗ.

Сальдо операций, руб. коп.

«...соответствует значению показателя графы "Привлечение ресурсов организации, руб. коп."» (п. 26.3 Правил).

Значение по показателю **2.3.2. Затраты на оплату труда** в графе **Сальдо операций, руб. коп.** показывает накопленную сумму заработной платы с начислениями в составе производственных затрат контракта:

- основная и дополнительная заработная плата основных производственных рабочих, инженерно-технических и других категорий работников, непосредственно участвующих в процессе производства продукции (основных работников);
- установленные законодательством начисления на заработную плату.

Обоснованность начислений определяется выполненными сотрудниками нарядами, производственными заданиями (по выработке сотрудников). Затраты формируются как результат состоявшегося и окончательного использования части трудовых ресурсов организации для выполнения контракта, поэтому они отражаются в графе **Привлечение ресурсов организации, руб. коп.** Хозяйственные операции исполнения контракта, формирующие показатель **2.3.2. Затраты на оплату труда**, в бухгалтерском учете отражаются по дебету счетов:

- 20 «Основное производство».
- 23 «Вспомогательные производства».

На отчетную дату значение в графе **Сальдо операций, руб. коп.** должно соответствовать дебетовому обороту по указанным счетам учета с аналитикой «Оплата труда» (если такая аналитика на производственных счетах присутствует в учетной системе организации) и отбором по контракту за весь период выполнения контракта.

Привлечение ресурсов организации, руб. коп.

«...общая сумма заработной платы основных исполнителей контракта с учетом соответствующих налогов и страховых взносов на дату составления отчета» (п. 26.4 Правил).

Заработная плата и начисления на заработную плату основных исполнителей

Показатель	2.3.2. Затраты на оплату труда	
Графа	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	
Основание	Акт распределения заработной платы и начислений на заработную плату на производственные затраты	
Сумма	Сумма заработной платы и начислений на заработную плату	
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Производственные затраты контракта	Заработная плата и начисления на заработную плату
Счета учета	<ul style="list-style-type: none"> Счет 20 «Основное производство». Счет 23 «Вспомогательное производство» 	<ul style="list-style-type: none"> Счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению». Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
Аналитика по НДС	Контракт ГОЗ	пусто
Схема	Рисунок 232.6.1	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		6	7
2.	Распределение ресурсов контракта		
2.3.	Производство	Дт 20 (23)	
2.3.2.	Затраты на оплату труда		
2.3.3.	Прочие производственные затраты		
		Кт 70, 69	

Рисунок 232.6.1

Операция в отчетности отражается:

- ◆ увеличением производственных затрат контракта ГОЗ на сумму заработной платы и начислений на заработную плату основных исполнителей контракта по показателю **2.3.2. Затраты на оплату труда** в графе **Привлечение ресурсов организации, руб. коп.**;
- увеличением значения контрольного правила на сумму операции по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта.**



Глава 17

2.3.3. Прочие производственные затраты

Целевые параметры контракта, руб. коп.

«...объем прочих производственных затрат, планируемый при заключении контракта (с учетом изменений в период действия контракта)» (п. 27.1 Правил).

Значение по показателю **2.3.3. Прочие производственные затраты** в графе **Целевые параметры контракта, руб. коп.** показывает консолидированную сумму всех прямых производственных затрат контракта, не вошедших в целевые параметры показателей **2.3.1. Затраты на материалы** и **2.3.2. Затраты на оплату труда**. Значение указывается при первой сдаче отчетности и может быть изменено при подписании дополнительных соглашений к контракту в процессе его выполнения. Измененное значение отражается в отчетности начиная с первой отчетной даты после внесения изменений.

Выполнено, %

«...значение показателя определяется как отношение значений показателя графы "Сальдо операций, руб. коп." к графе "Целевые параметры контракта, руб. коп."» (п. 27.2 Правил).

Значение по показателю **2.3.3. Прочие производственные затраты** в графе **Выполнено, %** показывает на отчетную дату объем привлеченных для выпуска продукции контракта прочих

производственных ресурсов в сравнении с запланированной величиной. Значение в графе **Выполнено, %** больше «100 %» является индикатором превышения целевых параметров исполнения контракта, что, в свою очередь, может сказаться на финансовом результате выполнения контракта ГОЗ.

Сальдо операций, руб. коп.

«...значение показателя определяется как разница суммы значений показателя граф "Движение в рамках контракта, руб. коп.", "Привлечение ресурсов с других контрактов государственного заказчика / заказчика, руб. коп.", "Привлечение ресурсов организации, руб. коп." и суммы значений показателя граф "Списание в рамках контракта, руб. коп.", "Использование ресурсов на другие контракты государственного заказчика / заказчика, руб. коп.", "Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.» (п. 27.3 Правил).

Значение по показателю **2.3.3. Прочие производственные затраты** в графе **Сальдо операций, руб. коп.** показывает накопленную сумму по разнообразным видам производственных затрат контракта:

- услуги и работы соисполнителей при выпуске продукции контракта;
- ненормируемые обоснованные расходы при выпуске продукции контракта;
- командировочные расходы;
- затраты на подготовку и освоение производства;
- пусковые затраты;
- затраты на подготовку и освоение новых видов продукции;
- специальные затраты и т. д.

Данный вид затрат выделяет то, что они дают стоимостную оценку произошедших событий и действий. После того как действие совершилось, его нельзя отменить, потому что сама отмена является уже новым действием и имеет собственную стоимостную оценку. Данная особенность ограничивает передачу таких затрат между контрактами и направлениями деятельности организации. Затраты данного типа формируются за счет потребления

всех видов производственных ресурсов (материальных, трудовых и т. д.). хозяйственные операции исполнения контракта, формирующие показатель **2.3.3. Прочие производственные затраты**, в бухгалтерском учете отражаются по дебету счетов:

- 20 «Основное производство».
- 23 «Вспомогательные производства».

На отчетную дату значение в графе **Сальдо операций, руб. коп.** должно соответствовать дебетовому обороту по указанным счетам учета с аналитикой «Прочие затраты» (если такая аналитика на производственных счетах присутствует в учетной системе организации) и отбором по контракту за весь период выполнения контракта.

Движение в рамках контракта, руб. коп.

«...стоимостная оценка операций начисления прочих затрат в производство для исполнения контракта на дату составления отчета» (п. 27.4 Правил).

Состав отражаемых операций:

- Активирование подрядных работ, услуг участников кооперации с их отнесением на производственные затраты.
- списание материалов контракта со склада в производство в состав специальных затрат.
- Начисление амортизации в ходе эксплуатации оборудования контракта.
- списание в ходе эксплуатации стоимости инструмента и спецоснастки контракта.
- Передача производственных затрат контракта между подразделениями.
- списание РБП на производственные затраты контракта.

Активирование подрядных работ, услуг участников кооперации с их отношением на производственные затраты

Показатель	2.3.3. Прочие производственные затраты	
Графа	Движение в рамках контракта, руб. коп.	
Основание	Акт выполненных работ	
Сумма	Стоимость работ без НДС	
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Производственные затраты контракта	Контракт с участником кооперации
Счета учета	<ul style="list-style-type: none"> Счет 20 «Основное производство». Счет 23 «Вспомогательное производство» 	Счет 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Аналитика по НДС	Контракт ГОЗ	Контракт ГОЗ
Схема	Рисунок 233.4.1	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		4	7
1.	Финансирование контракта		
1.3.	Задолженность по процентам по кредитам		Кт 60.01
1.4.	Задолженность перед поставщиками		
2.	Распределение ресурсов контракта		
2.3.	Производство		
2.3.3.	Прочие производственные затраты		
2.3.4.	Общепроизводственные затраты	Дт 20 (23)	
2.3.5.	Общехозяйственные затраты		

Рисунок 233.4.1

Операция в отчетности отражается:

- увеличением источников финансирования контракта ГОЗ за счет непогашенной задолженности перед подрядчиками – участниками кооперации контракта на сумму стоимости работ с НДС по показателю **1.4. Задолженность перед поставщиками** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**;
- ◆ увеличением производственных затрат контракта ГОЗ вследствие активирования работ подрядчиков – участников кооперации контракта на сумму их стоимости без НДС по показателю **2.3.3. Прочие производственные затраты** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**;
- увеличением ресурсов контракта ГОЗ на сумму входящего НДС по показателю **2.2.2. НДС входящий** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**

Списание материалов контракта
со склада в производство в состав специальных затрат

Материалы, списанные в производство в состав специальных затрат, чаще всего учитываются только в стоимостной оценке и включаются в себестоимость выпускаемой продукции контракта наравне с другими постатейными расходами.

Показатель	2.3.3. Прочие производственные затраты	
Графа	Движение в рамках контракта, руб. коп.	
Основание	Требование-накладная	
Сумма	Учетная стоимость материалов	
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Специальные затраты контракта	Материалы контракта
Счета учета	<ul style="list-style-type: none"> Счет 20 «Основное производство». Счет 23 «Вспомогательное производство» 	<ul style="list-style-type: none"> Счет 10.01 «Сырье и материалы». Счет 10.02 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали». Счет 10.03 «Топливо». Счет 10.04 «Тара и тарные материалы». Счет 10.05 «Запасные части». Счет 10.06 «Прочие материалы». Счет 10.08 «Строительные материалы»
Аналитика по НДС	Контракт ГОЗ	Контракт ГОЗ
Схема	Рисунок 233.4.2	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		4	7
2.	Распределение ресурсов контракта		
2.1.	Денежные средства	Кт 10.01 (10.02, 10.03, 10.04, 10.05, 10.06, 10.08)	
2.2.	Запасы		
2.2.1.	Материалы на складах		
2.3.	Производство		
2.3.3.	Прочие производственные затраты		
2.3.4.	Общепроизводственные затраты		
2.3.5.	Общехозяйственные затраты	Дт 20 (23)	

Рисунок 233.4.2

Операция в отчетности отражается:

- уменьшением запасов контракта ГОЗ из-за списания материалов в производство в состав специальных затрат контракта на сумму операции по показателю **2.2.1. Материалы на складах** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.;**

- ◆ увеличением производственных затрат контракта ГОЗ вследствие роста стоимости специальных затрат контракта на сумму операции по показателю **2.3.3. Прочие производственные затраты** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**

Начисление амортизации в ходе эксплуатации оборудования контракта

Показатель	2.3.3. Прочие производственные затраты	
Графа	Движение в рамках контракта, руб. коп.	
Основание	Документы начисления амортизации оборудования	
Сумма	Сумма амортизации	
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Производственные затраты контракта	Оборудование контракта
Счета учета	<ul style="list-style-type: none"> Счет 20 «Основное производство». Счет 23 «Вспомогательное производство» 	Счет 02 «Амортизация основных средств»
Аналитика по НД	Контракт ГОЗ	Контракт ГОЗ
Схема	Рисунок 233.4.3	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		4	7
2.	Распределение ресурсов контракта		
2.2.	Запасы		Кт 02
2.2.6.	Средства производства		
2.3.	Производство		
2.3.3.	Прочие производственные затраты		
2.3.4.	Общепроизводственные затраты		
2.3.5.	Общехозяйственные затраты	Дт 20 (23)	

Рисунок 233.4.3

Операция в отчетности отражается:

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

Списание в ходе эксплуатации стоимости инструмента и спецоснастки контракта

Показатель	2.3.3. Прочие производственные затраты	
Графа	Движение в рамках контракта, руб. коп.	
Основание	Документы списания стоимости инструмента и спецоснастки	
Сумма	Сумма списания стоимости инструмента и спецоснастки	
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Производственные затраты контракта	Инструмент и спецоснастка контракта
Счета учета	<ul style="list-style-type: none"> • Счет 20 «Основное производство». • Счет 23 «Вспомогательное производство» 	<ul style="list-style-type: none"> • Счет 10.11.1 «Специальная одежда в эксплуатации». • Счет 10.11.2 «Специальная оснастка в эксплуатации». • Счет 10.11.3 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации»
Аналитика по НДС	Контракт ГОЗ	Контракт ГОЗ
Схема	Рисунок 233.4.4	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		4	7
2.	Распределение ресурсов контракта		
2.2.	Запасы		
2.2.6.	Средства производства		
2.3.	Производство		
2.3.3.	Прочие производственные затраты		
2.3.4.	Общепроизводственные затраты		
2.3.5.	Общехозяйственные затраты		

Рисунок 233.4.4

Операция в отчетности отражается:

- уменьшением стоимости технических средств производства контракта ГОЗ на сумму списанной стоимости инструмента и спецоснастки контракта по показателю **2.2.6. Средства производства** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**;

- ◆ увеличением производственных затрат контракта ГОЗ вследствие списания стоимости инструмента и спецоснастки на сумму операции по показателю **2.3.3. Прочие производственные затраты** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**

Передача производственных затрат контракта между подразделениями

Показатель	2.3.3. Прочие производственные затраты	
Графа	Движение в рамках контракта, руб. коп.	
Основание	Документы производственного учета	
Сумма	Стоимость передаваемых затрат	
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Производственные затраты контракта	Производственные затраты контракта
Счета учета	<ul style="list-style-type: none"> Счет 20 «Основное производство». Счет 23 «Вспомогательное производство» 	<ul style="list-style-type: none"> Счет 20 «Основное производство». Счет 23 «Вспомогательное производство»
Аналитика по НД	Контракт ГОЗ	Контракт ГОЗ
Схема	Рисунок 233.4.5	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		4	7
2.	Распределение ресурсов контракта		
2.3.	Производство		Кт 20 (23)
2.3.3.	Прочие производственные затраты		
2.3.4.	Общепроизводственные затраты		
2.3.5.	Общехозяйственные затраты	Дт 20 (23)	

Рисунок 233.4.5

Операция в отчетности отражается:

- уменьшением производственных затрат контракта ГОЗ в результате списания затрат контракта с одного подразделения на сумму операции по показателю **2.3.3. Прочие производственные затраты** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**;

- увеличением производственных затрат контракта ГОЗ в результате получения другим подразделением затрат контракта на сумму операции по показателю **2.3.3. Прочие производственные затраты** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**

Списание РБП на производственные затраты контракта

Показатель	2.3.3. Прочие производственные затраты	
Графа	Движение в рамках контракта, руб. коп.	
Основание	Документ отражения РБП	
Сумма	Сумма по документу отражения РБП	
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Производственные затраты контракта	Расходы будущих периодов (РБП) контракта
Счета учета	<ul style="list-style-type: none"> Счет 20 «Основное производство». Счет 23 «Вспомогательное производство» 	Счет 97.21 «Прочие расходы будущих периодов»
Аналитика по НД	Контракт ГОЗ	Контракт ГОЗ
Схема	Рисунок 233.4.6	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		4	7
2.	Распределение ресурсов контракта		
2.2.	Запасы		Кт 97.21
2.2.5.	Расходы будущих периодов		
2.3.	Производство		
2.3.3.	Прочие производственные затраты		
2.3.4.	Общепроизводственные затраты		
2.3.5.	Общехозяйственные затраты	Дт 20 (23)	

Рисунок 233.4.6

Операция в отчетности отражается:

- уменьшением ресурсов контракта ГОЗ из-за списания РБП контракта на сумму операции 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 операции по показателю **2.3.3. Прочие производственные затраты** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**

Привлечение ресурсов с других контрактов государственного заказчика / заказчика, руб. коп.

«...стоимостная оценка операций перераспределения затрат из состава прочих производственных затрат по другим контрактам того же государственного заказчика в состав прочих производственных затрат по контракту на дату составления отчета» (п. 27.5 Правил).

Начисление амортизации в ходе эксплуатации оборудования других контрактов государственного заказчика для выпуска продукции контракта

Для выпуска продукции контракта ГОЗ применяется оборудование, находящееся в учете обособленно за другими контрактами государственного заказчика. Объем использования оборудования отражает сумма начисленной амортизации.

Показатель	2.3.3. Прочие производственные затраты	
Графа	Привлечение ресурсов с других контрактов государственного заказчика / заказчика, руб. коп.	
Основание	Документы начисления амортизации оборудования	
Сумма	Сумма амортизации	
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Производственные затраты контракта	Оборудование других контрактов государственного заказчика
Счета учета	<ul style="list-style-type: none"> Счет 20 «Основное производство». Счет 23 «Вспомогательное производство» 	Счет 02 «Амортизация основных средств»
Аналитика по НДС	Контракт ГОЗ	Другой контракт ГОЗ государственного заказчика
Схема	Рисунок 233.5.1	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Привлечение ресурсов с других контрактов государственного заказчика/ заказчика, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		5	7
2.	Распределение ресурсов контракта	Дт 20 (23)	
2.3.	Производство		
2.3.3.	Прочие производственные затраты		
2.3.4.	Общепроизводственные затраты		
		Кт 02	

Рисунок 233.5.1

Операция в отчетности отражается:

- ◆ увеличением производственных затрат контракта ГОЗ за счет амортизации, начисленной по оборудованию других контрактов государственного заказчика, на сумму операции 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 операции по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта.**

Привлечение ресурсов организации, руб. коп.

«...стоимостная оценка операций перераспределения прочих производственных затрат из состава собственного производства организации в состав производства для исполнения контракта на дату составления отчета» (п. 27.6 Правил).

Состав отражаемых операций:

- Активирование работ подрядчиков, не являющихся участниками кооперации, с их отнесением на производственные затраты.
- Отнесение на производственные затраты контракта командировочных расходов.
- Нормированное использование универсального оборудования для выполнения контракта.
- Нормированное использование универсальной спецоснастки для выполнения контракта.
- Работы собственных подразделений для выпуска продукции контракта.

Активирование работ подрядчиков, не являющихся участниками кооперации, с их отнесением на производственные затраты

Показатель	2.3.3. Прочие производственные затраты	
Графа	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	
Основание	Акт выполненных работ	
Сумма	Стоимость работ без НДС	
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Производственные затраты контракта	Договор с подрядчиком
Счета учета	<ul style="list-style-type: none"> Счет 20 «Основное производство». Счет 23 «Вспомогательное производство» 	Счет 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Аналитика по НДС	Контракт ГОЗ	пусто
Схема	Рисунок 233.6.1	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		6	7
2.	Распределение ресурсов контракта		
2.3.	Производство	Дт 20 (23)	
2.3.3.	Прочие производственные затраты		
2.3.4.	Общепроизводственные затраты		
		Кт 60.01	

Рисунок 233.6.1

Операция в отчетности отражается:

- ◆ увеличением производственных затрат контракта ГОЗ вследствие активирования работ подрядчиков, не являющихся участниками кооперации контракта, на сумму их стоимости без НДС по показателю **2.3.3. Прочие производственные затраты** в графе **Привлечение ресурсов организации, руб. коп.**;
- увеличением значения контрольного правила на сумму операции по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта.**

Отнесение на производственные затраты контракта командировочных расходов

Показатель	2.3.3. Прочие производственные затраты	
Графа	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	
Основание	Авансовый отчет	
Сумма	Сумма признанных расходов	
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Производственные затраты контракта	Авансовый отчет подотчетного лица
Счета учета	<ul style="list-style-type: none"> • Счет 20 «Основное производство». • Счет 23 «Вспомогательное производство» 	Счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами»
Аналитика по НДС	Контракт ГОЗ	пусто
Схема	Рисунок 233.6.2	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		6	7
2.	Распределение ресурсов контракта	Дт 20 (23)	
2.3.	Производство		
2.3.3.	Прочие производственные затраты		
2.3.4.	Общепроизводственные затраты		
		Кт 71	

Рисунок 233.6.2

Операция в отчетности отражается:

- ◆ увеличением производственных затрат контракта ГОЗ вследствие признания командировочных расходов на сумму операции по показателю **2.3.3. Прочие производственные затраты** в графе **Привлечение ресурсов организации, руб. коп.**;
- увеличением значения контрольного правила на сумму операции по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта.**

Нормированное использование универсального оборудования
для выполнения контракта

Показатель	2.3.3. Прочие производственные затраты	
Графа	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	
Основание	Документы начисления амортизации оборудования	
Сумма	Сумма амортизации	
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Производственные затраты контракта	Оборудование
Счета учета	<ul style="list-style-type: none"> Счет 20 «Основное производство». Счет 23 «Вспомогательное производство» 	Счет 02 «Амортизация основных средств»
Аналитика по НД	Контракт ГОЗ	пусто
Схема	Рисунок 233.6.3	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		6	7
2.	Распределение ресурсов контракта		
2.3.	Производство	Дт 20 (23)	
2.3.3.	Прочие производственные затраты		
2.3.4.	Общепроизводственные затраты		
		Кт 02	

Рисунок 233.6.3

Операция в отчетности отражается:

- увеличением производственных затрат контракта ГОЗ вследствие нормированного начисления амортизации по универсальному оборудованию на сумму операции по показателю **2.3.3. Прочие производственные затраты** в графе **Привлечение ресурсов организации, руб. коп.**
- увеличением значения контрольного правила на сумму операции по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта.**

Нормированное использование универсальной спецодежды для выполнения контракта

Показатель	2.3.3. Прочие производственные затраты	
Графа	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	
Основание	Документы списания стоимости спецодежды	
Сумма	Сумма списания стоимости спецодежды	
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Производственные затраты контракта	Спецодежда в эксплуатации
Счета учета	<ul style="list-style-type: none"> • Счет 20 «Основное производство». • Счет 23 «Вспомогательное производство» 	Счет 10.11.2 «Специальная одежда в эксплуатации»
Аналитика по НДС	Контракт ГОЗ	пусто
Схема	Рисунок 233.6.4	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		6	7
2.	Распределение ресурсов контракта	Дт 20 (23)	
2.3.	Производство		
2.3.3.	Прочие производственные затраты		
2.3.4.	Общепроизводственные затраты		
		Кт 10.11.2	

Рисунок 233.6.4

Операция в отчетности отражается:

- увеличением производственных затрат контракта ГОЗ вследствие нормированного списания стоимости универсальной спецодежды на сумму операции по показателю **2.3.3. Прочие производственные затраты** в графе **Привлечение ресурсов организации, руб. коп.**;
- увеличением значения контрольного правила на сумму операции по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта.**

Работы собственных подразделений для выпуска продукции контракта

Показатель	2.3.3. Прочие производственные затраты	
Графа	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	
Основание	Акт выполненных работ	
Сумма	Производственная себестоимость работ	
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Производственные затраты контракта	Иные производственные затраты
Счета учета	<ul style="list-style-type: none"> Счет 20 «Основное производство». Счет 23 «Вспомогательное производство» 	<ul style="list-style-type: none"> Счет 20 «Основное производство». Счет 23 «Вспомогательное производство»
Аналитика по НД	Контракт ГОЗ	пусто
Схема	Рисунок 233.6.5	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		6	7
2.	Распределение ресурсов контракта		
2.3.	Производство	Дт 20 (23)	
2.3.3.	Прочие производственные затраты		
2.3.4.	Общепроизводственные затраты		
		Кт 20 (23)	

Рисунок 233.6.5

Операция в отчетности отражается:

- увеличением производственных затрат контракта ГОЗ вследствие активирования работ собственных подразделений для выпуска продукции контракта на сумму операции по показателю **2.3.3. Прочие производственные затраты** в графе **Привлечение ресурсов организации, руб. коп.**;
- увеличением значения контрольного правила на сумму операции по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта.**

Списание в рамках контракта, руб. коп.

«...стоимостная оценка операций движения ресурсов контракта в рамках производства на дату составления отчета» (п. 27.7 Правил).

Передача производственных затрат контракта между подразделениями

Показатель		2.3.3. Прочие производственные затраты
Графа		Списание в рамках контракта, руб. коп.
Основание		Документы производственного учета
Сумма		стоимость передаваемых затрат
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Производственные затраты контракта	Производственные затраты контракта
Счета учета	<ul style="list-style-type: none"> Счет 20 «Основное производство». Счет 23 «Вспомогательное производство» 	<ul style="list-style-type: none"> Счет 20 «Основное производство». Счет 23 «Вспомогательное производство»
Аналитика по НД	Контракт ГОЗ	Контракт ГОЗ
Схема	Рисунок 233.7.1	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		4	7
2.	Распределение ресурсов контракта		
2.3.	Производство		Кт 20 (23)
2.3.3.	Прочие производственные затраты		
2.3.4.	Общепроизводственные затраты		
2.3.5.	Общехозяйственные затраты	Дт 20 (23)	

Рисунок 233.7.1

Операция в отчетности отражается:

- ◆ уменьшением производственных затрат контракта ГОЗ в результате списания затрат контракта с одного подразделения на сумму операции по показателю **2.3.3. Прочие производственные затраты** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**;
- увеличением производственных затрат контракта ГОЗ в результате получения другим подразделением затрат контракта на сумму операции по показателю **2.3.3. Прочие производственные затраты** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**

Использование ресурсов на другие контракты государственного заказчика / заказчика, руб. коп.

«...стоимостная оценка операций перераспределения затрат из состава прочих производственных затрат по контракту в состав прочих производственных затрат по другим контрактам того же государственного заказчика на дату составления отчета» (п. 27.8 Правил).

Списание производственных затрат контракта ГОЗ на производственные затраты других контрактов государственного заказчика

Показатель		2.3.3. Прочие производственные затраты
Графа		Использование ресурсов на другие контракты государственного заказчика/ заказчика, руб. коп.
Основание		Документы производственного учета
Сумма		Сумма списываемых затрат
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Производственные затраты других контрактов государственного заказчика	Производственные затраты контракта
Счета учета	<ul style="list-style-type: none"> Счет 20 «Основное производство». Счет 23 «Вспомогательное производство» 	<ul style="list-style-type: none"> Счет 20 «Основное производство». Счет 23 «Вспомогательное производство»
Аналитика по НД	Другой контракт ГОЗ государственного заказчика	Контракт ГОЗ
Схема	Рисунок 233.8.1	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Использование ресурсов на другие контракты государственного заказчика/ заказчика, руб. коп.
		4	8
2.	Распределение ресурсов контракта		
2.3.	Производство		Кт 20 (23)
2.3.3.	Прочие производственные затраты		
2.3.4.	Общепроизводственные затраты		
		Дт 20 (23)	

Рисунок 233.8.1

Операция в отчетности отражается:

- ◆ уменьшением производственных затрат контракта ГОЗ за счет списания части накопленных затрат контракта на производственные затраты других контрактов государственного заказчика на сумму операции по показателю **2.3.3. Прочие производственные затраты** в графе **Использование ресурсов на другие контракты государственного заказчика / заказчика, руб. коп.;**
- уменьшением значения контрольного правила на сумму операции по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта.**

Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.

«...стоимостная оценка операций перераспределения прочих производственных затрат из состава производства для исполнения контракта в состав собственного производства организации на дату составления отчета» (п. 27.9 Правил).

Списание производственных затрат контракта ГОЗ на затраты (расходы) иной деятельности

Показатель		2.3.3. Прочие производственные затраты
Графа		Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.
Основание		Документы производственного учета
Сумма		сумма списываемых затрат
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Затраты (расходы) иных видов деятельности	Производственные затраты контракта
Счета учета	<ul style="list-style-type: none"> • Счет 20 «Основное производство». • Счет 23 «Вспомогательные производства». • Счет 91.02 «Прочие расходы» 	<ul style="list-style-type: none"> • Счет 20 «Основное производство». • Счет 23 «Вспомогательное производство»
Аналитика по НДС	пусто	Контракт ГОЗ
Схема	Рисунок 233.9.1	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.
		4	9
2.	Распределение ресурсов контракта		
2.3.	Производство		Кт 20 (23)
2.3.3.	Прочие производственные затраты		
2.3.4.	Общепроизводственные затраты		
		<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;">Дт 20 (23), 91.02</div> 	

Рисунок 233.9.1

Операция в отчетности отражается:

- ◆ уменьшением производственных затрат контракта ГОЗ за счет списания части накопленных затрат контракта на затраты иной деятельности на сумму операции по показателю **2.3.3. Прочие производственные затраты** в графе **Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.**;
- уменьшением значения контрольного правила на сумму операции по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта.**

Глава 18

2.3.4. Общепроизводственные затраты

Целевые параметры контракта, руб. коп.

«...объем общепроизводственных затрат, планируемый при заключении контракта (с учетом изменений в период действия контракта)» (п. 28.1 Правил).

Значение по показателю **2.3.4. Общепроизводственные затраты** в графе **Целевые параметры контракта, руб. коп.** показывает планируемую сумму общепроизводственных затрат организации в составе себестоимости выпускаемой продукции контракта. Значение указывается при первой сдаче отчетности.

Выполнено, %

«...значение показателя определяется как отношение значений показателя графы "Сальдо операций, руб. коп." к значениям показателя графы "Целевые параметры контракта, руб. коп."» (п. 28.2 Правил).

Значение по показателю **2.3.4. Общепроизводственные затраты** в графе **Выполнено, %** позволяет на отчетную дату оценить сумму отнесенных на контракт общепроизводственных затрат в сравнении с запланированной величиной. Значение в графе **Выполнено, %** больше «100 %» является индикатором превышения целевых параметров исполнения контракта, что, в свою очередь, может сказаться на финансовом результате выполнения контракта ГОЗ.

Сальдо операций, руб. коп.

«...соответствует значению показателя графы "Привлечение ресурсов организации, руб. коп."» (п. 28.3 Правил).

Значение по показателю **2.3.4. Общепроизводственные затраты** в графе **Сальдо операций, руб. коп.** показывает сумму общепроизводственных затрат, отнесенных на контракт ГОЗ по результатам распределения соответствующих накладных расходов. Общепроизводственные затраты отражают стоимость обеспечения функционирования производственных подразделений, а для этого в основном используются собственные ресурсы организации. Отнесенную на контракт ГОЗ сумму общепроизводственных затрат можно считать стоимостью ресурсов, предоставленных организацией для обеспечения выполнения производственных процессов контракта ГОЗ. Сумма распределенных на контракт ГОЗ общепроизводственных затрат отражается в графе **Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.** Хозяйственные операции исполнения контракта, формирующие показатель **2.3.4. Общепроизводственные затраты**, в бухгалтерском учете отражаются по дебету счетов:

- 20 «Основное производство».
- 23 «Вспомогательные производства».

На отчетную дату значение в графе **Сальдо операций, руб. коп.** должно соответствовать дебетовому обороту по указанным счетам учета с аналитикой «Общепроизводственные затраты» (если такая аналитика на производственных счетах присутствует в учетной системе организации) и отбором по контракту за весь период выполнения контракта.

Привлечение ресурсов организации, руб. коп.

«...общая сумма общепроизводственных расходов, отнесенная на контракт, на дату составления отчета» (п. 28.4 Правил).

Распределение общепроизводственных затрат
в состав производственной себестоимости продукции контракта

Показатель	2.3.4. Общепроизводственные затраты	
Графа	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	
Основание	Акт распределения общепроизводственных затрат	
Сумма	Сумма общепроизводственных затрат, распределенная на контракт	
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Производственные затраты контракта	Общепроизводственные затраты
Счета учета	<ul style="list-style-type: none"> • Счет 20 «Основное производство». • Счет 23 «Вспомогательное производство» 	Счет 25 «Общепроизводственные расходы»
Аналитика по НДС	Контракт ГОЗ	пусто
Схема	Рисунок 234.6.1	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		6	
2.	Распределение ресурсов контракта	Дт 20 (23)	
2.3.	Производство		
2.3.4.	Общепроизводственные затраты		
2.3.5.	Общехозяйственные затраты		
		Кт 25	

Рисунок 234.6.1

Операция в отчетности отражается:

- ◆ увеличением производственных затрат контракта ГОЗ на сумму распределенной на контракт доли общепроизводственных затрат по показателю **2.3.4. Общепроизводственные затраты** в графе **Привлечение ресурсов организации, руб. коп.**;
- увеличением значения контрольного правила на сумму операции по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта.**



Глава 19

2.3.5. Общехозяйственные затраты

Целевые параметры контракта, руб. коп.

«...объем общехозяйственных затрат, планируемый при заключении контракта (с учетом изменений в период действия контракта) (значение показателя определяется до перехода организации на схему отнесения административно-управленческих расходов на финансовый результат контракта)» (п. 29.1 Правил).

Значение по показателю **2.3.5. Общехозяйственные затраты** в графе **Целевые параметры контракта, руб. коп.** показывает планируемую сумму общехозяйственных затрат организации в составе себестоимости выпускаемой продукции контракта. Данные по показателю **2.3.5. Общехозяйственные затраты** отражаются в том случае, если принято решение о включении общехозяйственных затрат в состав производственной себестоимости продукции. Значение указывается при первой сдаче отчетности.

Выполнено, %

«...значение показателя определяется как отношение значений показателя графы "Сальдо операций, руб. коп." к значениям показателя графы "Целевые параметры контракта, руб. коп."» (п. 29.2 Правил).

Значение по показателю **2.3.5. Общехозяйственные затраты** в графе **Выполнено, %** позволяет на отчетную дату оценить сумму отнесенных на контракт общехозяйственных затрат

организации, включенных в производственную себестоимость выпускаемой продукции, в сравнении с запланированной величиной. Значение в графе **Выполнено, %** больше «100 %» является индикатором превышения целевых параметров исполнения контракта, что, в свою очередь, может сказаться на финансовом результате выполнения контракта ГОЗ.

Сальдо операций, руб. коп.

«...соответствует значению показателя графы "Привлечение ресурсов организации, руб. коп."» (п. 29.3 Правил).

Значение по показателю **2.3.5. Общехозяйственные затраты** в графе **Сальдо операций, руб. коп.** показывает сумму общехозяйственных затрат, отнесенных на контракт ГОЗ по результатам распределения соответствующих накладных расходов. Данные по показателю **2.3.5. Общехозяйственные затраты** отражаются только в том случае, если принято решение о включении общехозяйственных затрат в состав производственной себестоимости продукции. Общехозяйственные затраты отражают стоимость обеспечения функционирования организации, выполнения управленческих процессов, а для этого в основном используются собственные ресурсы организации. Отнесенную на контракт ГОЗ сумму общехозяйственных затрат можно считать стоимостью ресурсов, задействованных организацией в управлении выполнением контракта ГОЗ. Сумма распределенных на контракт ГОЗ общехозяйственных затрат отражается в графе **Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.** Хозяйственные операции исполнения контракта, формирующие показатель **2.3.5. Общехозяйственные затраты**, в бухгалтерском учете отражаются по дебету счета 20 «Основное производство».

На отчетную дату значение в графе **Сальдо операций, руб. коп.** должно соответствовать дебетовому обороту по счету 20 «Основное производство» с аналитикой «Общехозяйственные затраты» (если такая аналитика на производственных счетах присутствует в учетной системе организации) и отбором по контракту за весь период выполнения контракта.

Привлечение ресурсов организации, руб. коп.

«...общая сумма общехозяйственных расходов, отнесенная на контракт, на дату составления отчета» (п. 29.4 Правил).

Распределение общехозяйственных затрат
в состав производственной себестоимости продукции контракта

Показатель	2.3.5. Общехозяйственные затраты	
Графа	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	
Основание	Акт распределения общехозяйственных затрат	
Сумма	Сумма общехозяйственных затрат, распределенная на контракт	
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Производственные затраты контракта	Общехозяйственные затраты организации
Счета учета	<ul style="list-style-type: none"> • Счет 20 «Основное производство». • Счет 23 «Вспомогательное производство» 	Счет 26 «Общехозяйственные расходы»
Аналитика по НДС	Контракт ГОЗ	пусто
Схема	Рисунок 235.6.1	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		6	7
2.	Распределение ресурсов контракта	Дт 20 (23)	
2.3.	Производство		
2.3.5.	Общехозяйственные затраты		
2.3.6.	Полуфабрикаты, внутренние работы		
Кт 26			

Рисунок 235.6.1

Операция в отчетности отражается:

- увеличением производственных затрат контракта ГОЗ на сумму распределенной на контракт доли общехозяйственных затрат по показателю **2.3.5. Общехозяйственные затраты** в графе **Привлечение ресурсов организации, руб. коп.**;
- ◆ увеличением значения контрольного правила на сумму распределенной на контракт доли общехозяйственных затрат по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта.**



Глава 20

2.3.6. Полуфабрикаты, внутренние работы

Сальдо операций, руб. коп.

«...соответствует значению показателя графы "Движение в рамках контракта, руб. коп."» (п. 30.1 Правил).

Значение по показателю **2.3.6. Полуфабрикаты, внутренние работы** в графе **Сальдо операций, руб. коп.** нарастающим итогом показывает стоимость полуфабрикатов контракта, переданных в дальнейшую переработку для изготовления продукции контракта, а также внутренних работ контракта. Использование показателя **2.3.6. Полуфабрикаты, внутренние работы** определяется организацией учетных действий на предприятии (например, применением полуфабрикатного способа производства) и не является обязательным. Показатель применяется для отражения движения промежуточных ресурсов контракта:

- передача полуфабрикатов контракта из мест временного хранения в производство для дальнейшей обработки;
- передача полуфабрикатов контракта между производственными подразделениями в ходе технологических процессов;
- отнесение на затраты одних подразделений стоимости результатов работ других подразделений, задействованных в выполнении контракта ГОЗ.

Хозяйственные операции исполнения контракта, формирующие показатель **2.3.6. Полуфабрикаты, внутренние работы**, в бухгалтерском учете отражаются по дебету счетов:

- 20 «Основное производство».
- 23 «Вспомогательные производства».

Движение полуфабрикатов контракта, изготовленных в рамках контракта а не привлеченных «со стороны», приводит к каскадной регистрации их стоимости как вторичных производственных затрат контракта и не влияет на формирование производственной себестоимости продукции контракта. Это всегда внутренние операции контракта, они отражаются в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**

На отчетную дату значение в графе **Сальдо операций, руб. коп.** должно соответствовать дебетовому обороту по указанным счетам учета с аналитикой «Полуфабрикаты» (если такая аналитика на производственных счетах присутствует в учетной системе организации) и отбором по контракту за весь период выполнения контракта.

Движение в рамках контракта, руб. коп.

«...стоимостная оценка приходных операций полуфабрикатов, внутренних работ в состав производства по контракту на дату составления отчета» (п. 30.2 Правил).

Состав отражаемых операций:

- Выпуск полуфабрикатов контракта в следующее подразделение.
- Оформление внутренних работ в рамках контракта.
- Передача полуфабрикатов контракта со склада в производство.

Выпуск полуфабрикатов контракта в следующее подразделение

Показатель	2.3.6. Полуфабрикаты, внутренние работы	
Графа	Движение в рамках контракта, руб. коп.	
Основание	Накладная на передачу продукции	
Сумма	Производственная себестоимость полуфабрикатов	
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Незавершенное производство контракта	Незавершенное производство контракта
Счета учета	<ul style="list-style-type: none"> Счет 20 «Основное производство». Счет 23 «Вспомогательное производство» 	<ul style="list-style-type: none"> Счет 20 «Основное производство». Счет 23 «Вспомогательное производство»
Аналитика по НДС	Контракт ГОЗ	Контракт ГОЗ
Схема	Рисунок 236.4.1	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		4	7
2.	Распределение ресурсов контракта	Дт 20 (23)	
2.3.	Производство		
2.3.6.	Полуфабрикаты, внутренние работы		
2.3.7.	Выпуск полуфабрикатов, внутренних работ		
2.3.8.	Выпуск продукции		
2.4.	Готовый товар на складе		Кт 20 (23)

Рисунок 236.4.1

Операция в отчетности отражается:

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

Оформление внутренних работ в рамках контракта

Показатель	2.3.6. Полуфабрикаты, внутренние работы	
Графа	Движение в рамках контракта, руб. коп.	
Основание	акт выполнения работ	
Сумма	Производственная себестоимость работ	
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Незавершенное производство контракта	Незавершенное производство контракта
Счета учета	<ul style="list-style-type: none"> Счет 20 «Основное производство». Счет 23 «Вспомогательное производство» 	<ul style="list-style-type: none"> Счет 20 «Основное производство». Счет 23 «Вспомогательное производство»
Аналитика по НДС	Контракт ГОЗ	Контракт ГОЗ
Схема	Рисунок 236.4.2	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		4	7
2.	Распределение ресурсов контракта		
2.3.	Производство	Дт 20 (23)	
2.3.6.	Полуфабрикаты, внутренние работы		
2.3.7.	Выпуск полуфабрикатов, внутренних работ		
2.3.8.	Выпуск продукции		
2.4.	Готовый товар на складе		Кт 20 (23)

Рисунок 236.4.2

Операция в отчетности отражается:

- ◆ увеличением суммы незавершенного производства контракта ГОЗ вследствие признания выполнения работ контракта на сумму операции по показателю **2.3.6. Полуфабрикаты, внутренние работы** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**;
- уменьшением суммы незавершенного производства контракта ГОЗ из-за активирования работ контракта на сумму операции по показателю **2.3.7. Выпуск полуфабрикатов, внутренних работ** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**

Передача полуфабрикатов контракта со склада в производство

Отражается стоимость полуфабрикатов контракта, переданных в производство для дальнейшего изготовления продукции контракта.

Согласно приведенной ниже схеме отражаются две операции:

- Передача полуфабрикатов контракта со склада в производство.
- Возврат полуфабрикатов контракта из производства на склад.

В схеме представлена первая из указанных операций. Вторая операция оформляется аналогичным образом, но по сумме «сторно».

Показатель	2.3.6. Полуфабрикаты, внутренние работы	
Графа	Движение в рамках контракта, руб. коп.	
Основание	Требование-накладная	
Сумма	Учетная стоимость полуфабрикатов	
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Производственные затраты контракта	Полуфабрикаты контракта на складе
Счета учета	<ul style="list-style-type: none"> • Счет 20 «Основное производство». • Счет 23 «Вспомогательное производство» 	Счет 21 «Полуфабрикаты собственного производства»
Аналитика по НДС	Контракт ГОЗ	Контракт ГОЗ
Схема	Рисунок 236.4.3	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		4	7
2.	Распределение ресурсов контракта		
2.2.	Запасы		Кт 21
2.2.3.	Полуфабрикаты на складах		
2.3.	Производство		
2.3.6.	Полуфабрикаты, внутренние работы		
2.3.7.	Выпуск полуфабрикатов, внутренних работ		
2.3.8.	Выпуск продукции	Дт 20 (23)	

Рисунок 236.4.3

Операция в отчетности отражается:

- уменьшением запасов контракта ГОЗ из-за передачи полуфабрикатов со склада в производство для дальнейшего выпуска продукции контракта на сумму операции по показателю **2.2.3. Полуфабрикаты на складах** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**;
- ◆ увеличением производственных затрат контракта ГОЗ вследствие получения со склада полуфабрикатов контракта на сумму операции по показателю **2.3.6. Полуфабрикаты, внутренние работы** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**

Глава 21

2.3.7. Выпуск полуфабрикатов, внутренних работ

Сальдо операций, руб. коп.

«...соответствует значению показателя графы "Списание в рамках контракта, руб. коп.» и указывается со знаком "минус"» (п. 31.1 Правил).

Значение по показателю **2.3.7. Выпуск полуфабрикатов, внутренних работ** в графе **Сальдо операций, руб. коп.** нарастающим итогом показывает производственную себестоимость выпущенных полуфабрикатов контракта и внутренних работ контракта. Списание из НЗП стоимости ресурсов контракта, использованных в ходе изготовления, подчеркивает знак «минус» в значении показателя в графе **Сальдо операций, руб. коп.** Использование показателя **2.3.7. Выпуск полуфабрикатов, внутренних работ** определяется организацией учетных действий на предприятии (например, применением полуфабрикатного способа производства) и не является обязательным. При полуфабрикатном способе производства показатель **2.3.7. Выпуск полуфабрикатов, внутренних работ** «работает» в паре с показателем **2.3.6. Полуфабрикаты, внутренние работы**. Так как фиксируется движение обособленных ресурсов контракта, то в отчетности операции по показателю **2.3.7. Выпуск полуфабрикатов, внутренних работ** всегда отражаются в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**

Хозяйственные операции исполнения контракта, формирующие показатель **2.3.7. Выпуск полуфабрикатов, внутренних работ**, в бухгалтерском учете отражаются по кредиту счетов:

- 20 «Основное производство».
- 23 «Вспомогательные производства».

Списание в рамках контракта, руб. коп.

«...стоимостная оценка операций по выпуску полуфабрикатов, выполнению работ подразделениями организации в процессе исполнения контракта на дату составления отчета» (п. 31.2 Правил).

Состав отражаемых операций:

- Выпуск полуфабрикатов контракта на склад.
- Выпуск полуфабрикатов контракта в следующее подразделение.
- Оформление внутренних работ в рамках контракта.

Выпуск полуфабрикатов контракта на склад

Показатель			2.3.7. Выпуск полуфабрикатов, внутренних работ
Графа			Списание в рамках контракта, руб. коп.
Основание			Накладная на передачу продукции
Сумма			Производственная себестоимость полуфабрикатов
	Дебетовый оборот		Кредитовый оборот
Объекты учета	Полуфабрикаты контракта		Незавершенное производство контракта
Счета учета	Счет 21 «Полуфабрикаты собственного производства»		<ul style="list-style-type: none"> • Счет 20 «Основное производство». • Счет 23 «Вспомогательное производство»
Аналитика по НД	Контракт ГОЗ		Контракт ГОЗ
Схема	Рисунок 237.7.1		

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		4	7
2.	Распределение ресурсов контракта	Дт 20 (23)	
2.3.	Производство		
2.3.6.	Полуфабрикаты, внутренние работы		
2.3.7.	Выпуск полуфабрикатов, внутренних работ		
2.3.8.	Выпуск продукции		
2.4.	Готовый товар на складе		Кт 20 (23)

Рисунок 237.7.1

Операция в отчетности отражается:

- увеличением запасов контракта ГОЗ вследствие оприходования на склад полуфабрикатов контракта на сумму операции по показателю **2.2.3. Полуфабрикаты на складах** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**;
- ◆ уменьшением суммы незавершенного производства контракта ГОЗ из-за выпуска полуфабрикатов контракта на сумму операции по показателю **2.3.7. Выпуск полуфабрикатов, внутренних работ** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**

Выпуск полуфабрикатов контракта в следующее подразделение

Показатель	2.3.7. Выпуск полуфабрикатов, внутренних работ	
Графа	Списание в рамках контракта, руб. коп.	
Основание	Накладная на передачу продукции	
Сумма	Производственная себестоимость полуфабрикатов	
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Незавершенное производство контракта	Незавершенное производство контракта
Счета учета	<ul style="list-style-type: none"> • Счет 20 «Основное производство». • Счет 23 «Вспомогательное производство» 	<ul style="list-style-type: none"> • Счет 20 «Основное производство». • Счет 23 «Вспомогательное производство»
Аналитика по НД	Контракт ГОЗ	Контракт ГОЗ
Схема	Рисунок 237.7.2	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		4	7
2.	Распределение ресурсов контракта		
2.3.	Производство	Дт 20 (23)	
2.3.6.	Полуфабрикаты, внутренние работы		
2.3.7.	Выпуск полуфабрикатов, внутренних работ		
2.3.8.	Выпуск продукции		
2.4.	Готовый товар на складе		Кт 20 (23)

Рисунок 237.7.2

Операция в отчетности отражается:

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

Оформление внутренних работ в рамках контракта

Показатель	2.3.7. Выпуск полуфабрикатов, внутренних работ	
Графа	Списание в рамках контракта, руб. коп.	
Основание	Акт выполнения работ	
Сумма	Производственная себестоимость работ	
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Незавершенное производство контракта	Незавершенное производство контракта
Счета учета	<ul style="list-style-type: none"> Счет 20 «Основное производство». Счет 23 «Вспомогательное производство» 	<ul style="list-style-type: none"> Счет 20 «Основное производство». Счет 23 «Вспомогательное производство»
Аналитика по НДС	Контракт ГОЗ	Контракт ГОЗ
Схема	Рисунок 237.7.3	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		4	7
2.	Распределение ресурсов контракта	Дт 20 (23)	
2.3.	Производство		
2.3.6.	Полуфабрикаты, внутренние работы		
2.3.7.	Выпуск полуфабрикатов, внутренних работ		
2.3.8.	Выпуск продукции		
2.4.	Готовый товар на складе		Кт 20 (23)

Рисунок 237.7.3

Операция в отчетности отражается:

- увеличением суммы незавершенного производства контракта ГОЗ вследствие признания выполнения работ контракта на сумму операции по показателю **2.3.6. Полуфабрикаты, внутренние работы** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**;
- ◆ уменьшением суммы незавершенного производства контракта ГОЗ из-за активирования работ контракта на сумму операции по показателю **2.3.7. Выпуск полуфабрикатов, внутренних работ** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**



Глава 22

2.3.8. Выпуск продукции

Сальдо операций, руб. коп.

«...соответствует значению показателя графы "Списание в рамках контракта, руб. коп." и указывается со знаком "минус"» (п. 32.1 Правил).

Значение по показателю **2.3.8. Выпуск продукции** в графе **Сальдо операций, руб. коп.** нарастающим итогом показывает производственную себестоимость выпущенной на склад продукции контракта и активированных заказчиком работ контракта. Списание из НЗП стоимости ресурсов, использованных для выпуска продукции контракта, подчеркивает знак «минус» в значении показателя в графе **Сальдо операций, руб. коп.** Так как фиксируется движение обособленных ресурсов контракта, то в отчетности операции по показателю **2.3.8. Выпуск продукции** всегда отражаются в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**

Хозяйственные операции исполнения контракта, формирующие показатель **2.3.8. Выпуск продукции**, в бухгалтерском учете отражаются по кредиту счетов:

- 20 «Основное производство».
- 23 «Вспомогательные производства».

Сумму НЗП контракта на отчетную дату отражает значение по показателю **2.3. Производство** в графе **Сальдо операций, руб. коп.** Это консолидированная оценка по всем производственным

операциям контракта, которую можно сопоставить с суммой незавершенного производства по всем подразделениям на счетах 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства» с отбором по контракту.

Списание в рамках контракта, руб. коп.

«...себестоимость выпущенной продукции контракта на дату составления отчета» (п. 32.2 Правил).

Состав отражаемых операций:

- Выпуск продукции контракта на склад.
- Активирование работ контракта по деятельности, не облагаемой НДС.
- Активирование работ контракта по деятельности, облагаемой НДС.

Выпуск продукции контракта на склад

Показатель		2.3.8. Выпуск продукции
Графа		Списание в рамках контракта, руб. коп.
Основание		Накладная на передачу продукции
Сумма		Производственная себестоимость продукции
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Продукция контракта на складе	Незавершенное производство контракта
Счета учета	Счет 43 «Готовая продукция»	<ul style="list-style-type: none"> • Счет 20 «Основное производство». • Счет 23 «Вспомогательное производство»
Аналитика по НДС	Контракт ГОЗ	Контракт ГОЗ
Схема	Рисунок 238.7.1	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		4	7
2.	Распределение ресурсов контракта		
2.3.	Производство		Кт 20 (23)
2.3.8.	Выпуск продукции		
2.4.	Готовый товар на складе		
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание		
3.1.	Себестоимость реализованной продукции	Дт 43	

Рисунок 238.7.1

Операция в отчетности отражается:

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

Активирование работ контракта по деятельности, не облагаемой НДС

Показатель		2.3.8. Выпуск продукции
Графа		Списание в рамках контракта, руб. коп.
Основание		Акт выполненных работ
Сумма		Производственная себестоимость работ
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Расходы контракта	Незавершенное производство контракта
Счета учета	Счет 90.02.1 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения»	<ul style="list-style-type: none"> • Счет 20 «Основное производство». • Счет 23 «Вспомогательное производство»
Аналитика по НДС	Контракт ГОЗ	Контракт ГОЗ
Схема	Рисунок 238.7.2	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		4	7
2.	Распределение ресурсов контракта		
2.3.	Производство		Кт 20 (23)
2.3.8.	Выпуск продукции		
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание		
3.1.	Себестоимость реализованной продукции		
3.2.	Административно - управленческие расходы	Дт 90.02.1	
3.3.	Коммерческие расходы		

Рисунок 238.7.2

Операция в отчетности отражается:

- ◆ уменьшением суммы незавершенного производства контракта ГОЗ на сумму производственной себестоимости выполнения работ контракта по показателю **2.3.8. Выпуск продукции** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**;

- увеличением доходов контракта ГОЗ вследствие подписания акта выполненных работ контракта на сумму реализации работ по показателю **3. Отгрузка товара, выполнение работ, оказание услуг** в графе **Сальдо операций, руб. коп.**;
- увеличением расходов контракта ГОЗ на сумму производственной себестоимости выполненных работ контракта по показателю **3.1. Себестоимость реализованной продукции** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**

Активирование работ контракта по деятельности, облагаемой НДС

Показатель	2.3.8. Выпуск продукции	
Графа	Списание в рамках контракта, руб. коп.	
Основание	Акт выполненных работ	
Сумма	Производственная себестоимость работ	
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Расходы контракта	Незавершенное производство контракта
Счета учета	Счет 90.02.1 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения»	<ul style="list-style-type: none"> • Счет 20 «Основное производство». • Счет 23 «Вспомогательное производство»
Аналитика по НДС	Контракт ГОЗ	Контракт ГОЗ
Схема	Рисунок 238.7.3	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		4	7
2.	Распределение ресурсов контракта		Кт 20 (23)
2.3.	Производство		
2.3.8.	Выпуск продукции		
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание		
3.1.	Себестоимость реализованной продукции		
3.2.	Административно - управленческие расходы		
3.3.	Коммерческие расходы	Дт 90.02.1	

Рисунок 238.7.3

Операция в отчетности отражается:

- ◆ уменьшением суммы незавершенного производства контракта ГОЗ на сумму производственной себестоимости выполнения работ контракта по показателю **2.3.8. Выпуск продукции** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**;

- увеличением доходов контракта ГОЗ вследствие подписания акта выполненных работ контракта на сумму выручки от реализации работ по показателю **3. Отгрузка товара, выполнение работ, оказание услуг** в графе **Сальдо операций, руб. коп.**;
- увеличением расходов контракта ГОЗ на сумму производственной себестоимости выполненных работ контракта по показателю **3.1. Себестоимость реализованной продукции** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**;
- увеличением расходов контракта ГОЗ на сумму начисленного НДС с выручки по показателю **3.5. НДС с выручки от продаж** в графе **Привлечение ресурсов организации, руб. коп.**;
- увеличением значения контрольного правила на сумму начисленного НДС с выручки по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта.**



Глава 23

2.4. Готовый товар на складе

Сальдо операций, руб. коп.

«...значение показателя определяется как разница суммы значений показателя граф "Движение в рамках контракта, руб. коп.", "Привлечение ресурсов с других контрактов государственного заказчика / заказчика, руб. коп.", "Привлечение ресурсов организации, руб. коп." и суммы значений показателя граф "Списание в рамках контракта, руб. коп.", "Использование ресурсов на другие контракты государственного заказчика / заказчика, руб. коп.", "Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.» (п. 33.1 Правил).

Значение по показателю **2.4. Готовый товар на складе** в графе **Сальдо операций, руб. коп.** показывает стоимость складских запасов продукции и товаров, имеющих в учете обособление под направление деятельности, которое исключает их использование в любой деятельности, не связанной с выполнением обязательств организации перед заказчиком по контракту ГОЗ. Это изделия, полностью готовые к отгрузке. Хозяйственные операции исполнения контракта, формирующие показатель **2.4. Готовый товар на складе**, в бухгалтерском учете отражаются по дебету и кредиту счетов:

- 41 «Товар».
- 43 «Готовая продукция».

На отчетную дату значение в графе **Сальдо операций, руб. коп.** должно соответствовать дебетовому сальдо на указанных счетах с аналитикой по контракту.

Движение в рамках контракта, руб. коп.

«...стоимостная оценка приходных операций в состав готового товара по контракту на дату составления отчета» (п. 33.2 Правил).

Состав отражаемых операций:

- Выпуск продукции контракта на склад.
- Поступление товаров от поставщиков – участников кооперации контракта.

Выпуск продукции контракта на склад

Показатель	2.4. Готовый товар на складе	
	Графа	
Основание	Накладная на передачу продукции	
Сумма	Производственная себестоимость продукции	
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Продукция контракта на складе	Незавершенное производство контракта
Счета учета	Счет 43 «Готовая продукция»	<ul style="list-style-type: none"> • Счет 20 «Основное производство». • Счет 23 «Вспомогательное производство»
Аналитика по НДС	Контракт ГОЗ	Контракт ГОЗ
Схема	Рисунок 240.4.1	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		4	7
2.	Распределение ресурсов контракта		
2.3.	Производство		Кт 20 (23)
2.3.8.	Выпуск продукции		
2.4.	Готовый товар на складе		
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание		
3.1.	Себестоимость реализованной продукции	Дт 43	

Рисунок 240.4.1

Операция в отчетности отражается:

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

Поступление товаров от поставщиков – участников кооперации контракта

Показатель	2.4. Готовый товар на складе	
Графа	Движение в рамках контракта, руб. коп.	
Основание	Товарная накладная	
Сумма	Стоимость товаров без НДС	
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Продукция контракта на складах	Контракт с участником кооперации
Счета учета	Счет 41 «Товары»	Счет 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Аналитика по НДС	Контракт ГОЗ	Контракт ГОЗ
Схема	Рисунок 240.4.2	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		4	7
1.	Финансирование контракта		
1.3.	Задолженность по процентам по кредитам		Кт 60.01
1.4.	Задолженность перед поставщиками		
2.	Распределение ресурсов контракта		
2.4.	Готовый товар на складе		
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание		
3.1.	Себестоимость реализованной продукции	Дт 41	

Рисунок 240.4.2

Операция в отчетности отражается:

- увеличением источников финансирования контракта ГОЗ за счет непогашенной задолженности перед поставщиками – участниками кооперации контракта на сумму поставки с НДС по показателю **1.4. Задолженность перед поставщиками** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**;

- ◆ увеличением запасов контракта ГОЗ вследствие оприходования на склад товаров контракта на сумму их стоимости без НДС по показателю **2.4. Готовый товар на складе** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**;
- увеличением ресурсов контракта ГОЗ на сумму входящего НДС по показателю **2.2.2. НДС входящий** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**

Привлечение ресурсов с других контрактов государственного заказчика / заказчика, руб. коп.

«...стоимостная оценка операций перераспределения ресурсов из состава готового товара по другим контрактам того же государственного заказчика в состав готового товара по контракту на дату составления отчета» (п. 33.3 Правил).

Резервирование на складе под контракт ГОЗ
продукции других контрактов государственного заказчика

Показатель	2.4. Готовый товар на складе	
Графа	Привлечение ресурсов с других контрактов государственного заказчика/ заказчика, руб. коп.	
Основание	Документы резервирования	
Сумма	Стоимость продукции, изменившей аналитику обособления в учете	
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Продукция контракта на складе	Продукция другого контракта государственного заказчика на складе
Счета учета	<ul style="list-style-type: none"> • Счет 41 «Товары». • Счет 43 «Готовая продукция» 	<ul style="list-style-type: none"> • Счет 41 «Товары». • Счет 43 «Готовая продукция»
Аналитика по НДС	Контракт ГОЗ	Другой контракт ГОЗ государственного заказчика
Схема	Рисунок 240.5.1	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Привлечение ресурсов с других контрактов государственного заказчика / заказчика, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		5	7
2.	Распределение ресурсов контракта	Дт 43(41)	
2.3.	Производство		
2.4.	Готовый товар на складе		
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание		
		Кт 43 (41)	

Рисунок 240.5.1.

Операция в отчетности отражается:

- увеличением запасов контракта ГОЗ за счет зарезервированной продукции других контрактов государственного заказчика на сумму операции по показателю **2.4. Готовый товар на складе** в графе **Привлечение ресурсов с других контрактов государственного заказчика / заказчика, руб. коп.**;
- увеличением значения контрольного правила на сумму операции по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта.**

Привлечение ресурсов организации, руб. коп.

«...стоимостная оценка операций перераспределения ресурсов из состава готового товара организации в состав готового товара по контракту на дату составления отчета» (п. 33.4 Правил).

Состав отражаемых операций:

- Резервирование под контракт продукции из свободного остатка склада.
- Оприходование на склад покупных изделий, закупленных у обычных поставщиков.
- Активирование услуг неучастников кооперации с их отношением на стоимость товаров контракта (ТЗР).

Резервирование под контракт продукции из свободного остатка склада

Показатель	2.4. Готовый товар на складе	
Графа	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	
Основание	Документы резервирования	
Сумма	Стоимость продукции, изменившей аналитику обособления в учете	
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Продукция контракта	Продукция свободного остатка склада
Счета учета	<ul style="list-style-type: none"> Счет 41 «Товары». Счет 43 «Готовая продукция» 	<ul style="list-style-type: none"> Счет 41 «Товары». Счет 43 «Готовая продукция»
Аналитика по НДС	Контракт ГОЗ	пусто
Схема	Рисунок 240.6.1	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		6	7
2.	Распределение ресурсов контракта		
2.3.	Производство	Дт 43 (41)	
2.4.	Готовый товар на складе		
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание		
		Кт 43 (41)	

Рисунок 240.6.1

Операция в отчетности отражается:

- ◆ увеличением запасов контракта ГОЗ за счет зарезервированной продукции из состава свободного остатка склада на сумму операции по показателю **2.4. Готовый товар на складе** в графе **Привлечение ресурсов организации, руб. коп.**;
- увеличением значения контрольного правила на сумму операции по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта**.

Оприходование на склад товаров контракта, закупленных у обычных поставщиков

Показатель	2.4. Готовый товар на складе	
Графа	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	
Основание	Товарная накладная	
Сумма	Стоимость покупных изделий без НДС	
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Продукция контракта	Договор с поставщиком
Счета учета	Счет 41 «Товары»	Счет 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Аналитика по НДС	Контракт ГОЗ	пусто
Схема	Рисунок 240.6.2	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		6	7
2.	Распределение ресурсов контракта	Дт 41	
2.3.	Производство		
2.4.	Готовый товар на складе		
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание		
Кт 60.01			

Рисунок 240.6.2

Операция в отчетности отражается:

- увеличением запасов контракта ГОЗ за счет принятых на склад товаров контракта на сумму операции по показателю **2.4. Готовый товар на складе** в графе **Привлечение ресурсов организации, руб. коп.**;
- увеличением значения контрольного правила на сумму операции по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта.**

Активирование услуг неучастников кооперации с их отнесением на стоимость товаров контракта (ТЗР)

Показатель	2.4. Готовый товар на складе	
Графа	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	
Основание	Акт оказанных услуг	
Сумма	Стоимость услуг без НДС	
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Товары контракта	Договор с поставщиком
Счета учета	Счет 41 «Товары»	Счет 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Аналитика по НДС	Контракт ГОЗ	пусто
Схема	Рисунок 240.6.3	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		6	7
2.	Распределение ресурсов контракта	Дт 41	
2.3.	Производство		
2.4.	Готовый товар на складе		
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание		
		Кт 60.01	

Рисунок 240.6.3

Операция в отчетности отражается:

- ◆ увеличением стоимости запасов контракта ГОЗ за счет включенных в стоимость товаров контракта ТЗР на сумму операции по показателю **2.4. Готовый товар на складе** в графе **Привлечение ресурсов организации, руб. коп.**;
- увеличением значения контрольного правила на сумму операции по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта.**

Списание в рамках контракта, руб. коп.

«...стоимостная оценка операций по отгрузке готового товара по контракту на дату составления отчета» (п. 33.5 Правил).

Состав отражаемых операций:

- Реализация продукции контракта заказчику.
- Отгрузка без перехода права собственности.

Реализация продукции контракта заказчику

Показатель		2.4. Готовый товар на складе
Графа		Списание в рамках контракта, руб. коп.
Основание		Товарная накладная
Сумма		Учетная стоимость продукции контракта
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Расходы контракта	Продукция контракта на складе
Счета учета	Счет 90.02.1 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения»	<ul style="list-style-type: none"> Счет 41 «Товары». Счет 43 «Готовая продукция»
Аналитика по НДС	Контракт ГОЗ	Контракт ГОЗ
Схема	Рисунок 240.7.1	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		4	7
2.	Распределение ресурсов контракта		
2.3.	Производство		Кт 43 (41)
2.4.	Готовый товар на складе		
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание		
3.1.	Себестоимость реализованной продукции		
3.2.	Административно - управленческие расходы		
3.3.	Коммерческие расходы	Дт 90.02.01	

Рисунок 240.7.1

Операция в отчетности отражается:

- ◆ уменьшением запасов контракта ГОЗ на учетную стоимость реализованной продукции контракта по показателю **2.4. Готовый товар на складе** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**;
- увеличением доходов контракта ГОЗ на сумму выручки от реализации по показателю **3. Отгрузка товара, выполнение работ, оказание услуг** в графе **Сальдо операций, руб. коп.**;
- увеличением расходов контракта ГОЗ на учетную стоимость реализованной продукции контракта по показателю **3.1. Себестоимость реализованной продукции** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**;
- увеличением расходов контракта ГОЗ на сумму начисленного НДС с выручки от реализации по показателю **3.5. НДС с выручки от продаж** в графе **Привлечение ресурсов организации, руб. коп.**;

- увеличением значения контрольного правила на сумму начисленного НДС с выручки по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта.**

Отгрузка без перехода права собственности

Показатель		2.4. Готовый товар на складе
Графа		Списание в рамках контракта, руб. коп.
Основание		Товарная накладная
Сумма		Учетная стоимость продукции контракта
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Расходы контракта	Продукция контракта на складе
Счета учета	Счет 45 «Товары отгруженные»	• Счет 41 «Товары», • Счет 43 «Готовая продукция»
Аналитика по НДС	Контракт ГОЗ	Контракт ГОЗ
Схема	Рисунок 240.7.2	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		4	7
2.	Распределение ресурсов контракта		Кт 43 (41)
2.3.	Производство		
2.4.	Готовый товар на складе		
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание		
3.1.	Себестоимость реализованной продукции		
3.2.	Административно - управленческие расходы	Дт 45	
3.3.	Коммерческие расходы		

Рисунок 240.7.2

Операция в отчетности отражается:

- ◆ уменьшением запасов контракта ГОЗ на учетную стоимость отгруженной продукции контракта по показателю **2.4. Готовый товар на складе** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**;
- увеличением расходов контракта ГОЗ на учетную стоимость отгруженной продукции контракта по показателю **3.1. Себестоимость реализованной продукции** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**;
- увеличением расходов контракта ГОЗ на сумму начисленного НДС с отгрузки по показателю **3.5. НДС с выручки от продаж** в графе **Привлечение ресурсов организации, руб. коп.**;

- увеличением значения контрольного правила на сумму начисленного НДС с отгрузки по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта.**

Использование ресурсов на другие контракты государственного заказчика / заказчика, руб. коп.

«...стоимостная оценка операций перераспределения ресурсов из состава готового товара по контракту в состав готового товара по другим контрактам того же государственного заказчика на дату составления отчета» (п. 33.6 Правил).

Изменение резерва продукции контракта под другие контракты государственного заказчика

Показатель		2.4. Готовый товар на складе
Графа		Использование ресурсов на другие контракты государственного заказчика / заказчика, руб. коп.
Основание		Документы резервирования
Сумма		Учетная стоимость продукции контракта
		Дебетовый оборот
Объекты учета	Продукция других контрактов государственного заказчика на складе	Продукция контракта на складе
Счета учета	<ul style="list-style-type: none"> Счет 41 «Товары». Счет 43 «Готовая продукция» 	<ul style="list-style-type: none"> Счет 41 «Товары». Счет 43 «Готовая продукция»
Аналитика по НД	Другой контракт ГОЗ государственного заказчика	Контракт ГОЗ
Схема	Рисунок 240.8.1	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Использование ресурсов на другие контракты государственного заказчика / заказчика, руб. коп.
		4	8
2.	Распределение ресурсов контракта		Кт 43 (41)
2.3.	Производство		
2.4.	Готовый товар на складе		
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание		
			Дт 43 (41) ↓

Рисунок 240.8.1

Операция в отчетности отражается:

- ◆ уменьшением запасов контракта ГОЗ за счет продукции контракта, зарезервированной под другие контракты государственного заказчика, на сумму операции по показателю **2.4. Готовый товар на складе** в графе **Использование ресурсов на другие контракты государственного заказчика / заказчика, руб. коп.;**
- уменьшением значения контрольного правила на сумму операции по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта.**

Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.

«...стоимостная оценка операций перераспределения ресурсов из состава готового товара по контракту в состав готового товара организации на дату составления отчета» (п. 33.7 Правил).

Снятие резерва с продукции контракта

Показатель		2.4. Готовый товар на складе
Графа		Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.
Основание		Документы резервирования
Сумма		Учетная стоимость продукции контракта
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Продукция свободного остатка склада	Продукция контракта на складе
Счета учета	<ul style="list-style-type: none"> • Счет 41 «Товары». • Счет 43 «Готовая продукция» 	<ul style="list-style-type: none"> • Счет 41 «Товары». • Счет 43 «Готовая продукция»
Аналитика по НД	пусто	Контракт ГОЗ
Схема	Рисунок 240.9.1	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.
		4	9
2.	Распределение ресурсов контракта		
2.3.	Производство		Кт 43 (41)
2.4.	Готовый товар на складе		
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание		
			Дт 43 (41)

Рисунок 240.9.1

Операция в отчетности отражается:

- ◆ уменьшением запасов контракта ГОЗ за счет продукции контракта, с которой был снят резерв на складах, на сумму операции по показателю **2.4. Готовый товар на складе** в графе **Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.**;
- уменьшением значения контрольного правила на сумму операции по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта.**



Глава 24

3. Отгрузка товара, выполнение работ, оказание услуг

Целевые параметры контракта, руб. коп.

«...плановый объем выполнения организацией обязательств по контракту (с учетом изменений в период действия контракта)» (п. 34.1 Правил).

Значение по показателю **3. Отгрузка товара, выполнение работ, оказание услуг** в графе **Целевые параметры контракта, руб. коп.** отражает плановый доход по контракту в виде выручки от реализации продукции, выполнения работ, оказания услуг. Определяется суммой контракта. Значение указывается при первой сдаче отчетности и может быть изменено при подписании дополнительных соглашений к контракту в процессе его выполнения. Измененное значение отражается в отчетности начиная с первой отчетной даты после внесения изменений.

Выполнено, %

«...значение показателя определяется как отношение значений показателя графы "Сальдо операций, руб. коп." к значениям показателя графы "Целевые параметры контракта, руб. коп.»» (п. 34.2 Правил).

Значение по показателю **3. Отгрузка товара, выполнение работ, оказание услуг** в графе **Выполнено, %** дает оценку объема выполненных перед заказчиком обязательств консолидированно по всем

этапам контракта. Значение в графе **Выполнено, %** не может быть больше «100 %», так как превышение суммы выручки от реализации над плановым значением показателя указывает на неактуальность плановых данных или является ошибкой в отражении фактических данных.

Сальдо операций, руб. коп.

«...выручка от продажи продукции по контракту на дату составления отчета» (п. 34.3 Правил).

Значение по показателю **3. Отгрузка товара, выполнение работ, оказание услуг** в графе **Сальдо операций, руб. коп.** показывает полученный доход от реализации продукции контракта. Хозяйственные операции исполнения контракта, формирующие показатель **3. Отгрузка товара, выполнение работ, оказание услуг**, в бухгалтерском учете отражаются по кредиту счета 90.01.1 «Выручка по деятельности с основной системой налогообложения».

Состав отражаемых операций:

- Активирование работ контракта по деятельности, не облагаемой НДС.
- Активирование работ контракта по деятельности, облагаемой НДС.
- Реализация продукции контракта.
- Активирование работ, выполненных за рамками контракта, по деятельности, не облагаемой НДС.
- Активирование работ контракта, выполненных за рамками контракта, по деятельности, облагаемой НДС.
- Реализация продукции со свободного остатка организации.
- Реализация отгруженной продукции контракта.

Активирование работ контракта по деятельности, не облагаемой НДС

Показатель		3. Отгрузка товара, выполнение работ, оказание услуг
Графа		Сальдо операций, руб. коп.
Основание		Акт выполненных работ
Сумма		Сумма по акту
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Расчеты с заказчиком	Доходы контракта
Счета учета	Счет 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	Счет 90.01.1 «Выручка по деятельности с основной системой налогообложения»
Аналитика по НДС	Контракт ГОЗ	Контракт ГОЗ
Схема	Рисунок 300.3.1	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Сальдо операций, руб. коп.	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		3	4	7
2.	Распределение ресурсов контракта			
2.3.	Производство			Кт 20 (23)
2.3.8.	Выпуск продукции	Кт 90.01.1		
3.	Отгрузка товара, выполнение работ,			
3.1.	Себестоимость реализованной			
3.2.	Административно - управленческие		Дт 90.02.1	
3.3.	Коммерческие расходы			
		Дт 62.01		

Рисунок 300.3.1

Операция в отчетности отражается:

- уменьшением суммы незавершенного производства контракта ГОЗ на сумму производственной себестоимости выполнения работ контракта по показателю **2.3.8. Выпуск продукции** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.;**
- ◆ увеличением доходов контракта ГОЗ вследствие подписания акта выполненных работ контракта на сумму операции по показателю **3. Отгрузка товара, выполнение работ, оказание услуг** в графе **Сальдо операций, руб. коп.;**
- увеличением расходов контракта ГОЗ на сумму производственной себестоимости выполнения контракта по показателю **3.1. Себестоимость реализованной продукции** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**

Активирование работ контракта по деятельности, облагаемой НДС

Показатель		3. Отгрузка товара, выполнение работ, оказание услуг
Графа		Сальдо операций, руб. коп.
Основание		Акт выполненных работ
Сумма		Сумма по акту с НДС
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Расчеты с заказчиком	Доходы контракта
Счета учета	Счет 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	Счет 90.01.1 «Выручка по деятельности с основной системой налогообложения»
Аналитика по НДС	Контракт ГОЗ	Контракт ГОЗ
Схема	Рисунок 300.3.2	

№ п/п	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.	Распределение ресурсов контракта				Кт 20 (23)
2.3.	Производство	Кт 90.01.1			
2.3.8.	Выпуск продукции				
3.	Отгрузка товара, выполнение работ,				
3.1.	Себестоимость реализованной				
3.2.	Административно - управленческие		Дт 90.02.1	Дт 90.03	
3.3.	Коммерческие расходы				
3.5.	НДС с выручки от продаж				
3.6.	Прибыль контракта				
		Дт 62.01			Кт 68.02

Рисунок 300.3.2

Операция в отчетности отражается:

- уменьшением суммы незавершенного производства контракта ГОЗ на сумму производственной себестоимости выполнения работ контракта по показателю **2.3.8. Выпуск продукции** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**;
- ◆ увеличением доходов контракта ГОЗ вследствие подписания акта выполненных работ контракта на сумму операции по показателю **3. Отгрузка товара, выполнение работ, оказание услуг** в графе **Сальдо операций, руб. коп.**;
- увеличением расходов контракта ГОЗ на сумму производственной себестоимости выполнения контракта по показателю **3.1. Себестоимость реализованной продукции** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**;

- увеличением расходов контракта ГОЗ на сумму начисленного НДС по показателю **3.5. НДС с выручки от продаж** в графе **Привлечение ресурсов организации, руб. коп.**

Реализация продукции контракта

Показатель		3. Отгрузка товара, выполнение работ, оказание услуг
Графа		Сальдо операций, руб. коп.
Основание		Товарная накладная
Сумма		Сумма по накладной с НДС
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Расчеты с заказчиком	Доходы контракта
Счета учета	Счет 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	Счет 90.01.1 «Выручка по деятельности с основной системой налогообложения»
Аналитика по НДС	Контракт ГОЗ	Контракт ГОЗ
Схема	Рисунок 300.3.3	

№ п/п	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.	Распределение ресурсов контракта				
2.3.	Производство				Кт43(41)
2.4.	Готовый товар на складе	Кт 90.01.1			
3.	Отгрузка товара, выполнение работ,				
3.1.	Себестоимость реализованной				
3.2.	Административно - управленческие		Дт 90.02.1	Дт 90.03	
3.3.	Коммерческие расходы				
3.5.	НДС с выручки от продаж				
3.6.	Прибыль контракта				
		Дт 62.01			Кт 68.02

Рисунок 300.3.3

Операция в отчетности отражается:

- уменьшением запасов контракта ГОЗ на учетную стоимость реализованной продукции контракта по показателю **2.4. Готовый товар на складе** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**;
- ◆ увеличением доходов контракта ГОЗ на сумму выручки по показателю **3. Отгрузка товара, выполнение работ, оказание услуг** в графе **Сальдо операций, руб. коп.**;
- увеличением расходов контракта ГОЗ на учетную стоимость реализованной продукции контракта по показателю

3.1. Себестоимость реализованной продукции в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.;**

- увеличением расходов контракта ГОЗ на сумму начисленного НДС с выручки от реализации по показателю **3.5. НДС с выручки от продаж** в графе **Привлечение ресурсов организации, руб. коп.;**
- увеличением значения контрольного правила на сумму начисленного НДС с выручки от реализации по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта.**

Активирование работ, выполненных за рамками контракта, по деятельности, не облагаемой НДС

Показатель		3. Отгрузка товара, выполнение работ, оказание услуг	
Графа		Сальдо операций, руб. коп.	
Основание		Акт выполненных работ	
Сумма		Сумма по акту	
		Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Расчеты с заказчиком	Доходы контракта	
Счета учета	Счет 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	Счет 90.01.1 «Выручка по деятельности с основной системой налогообложения»	
Аналитика по НДС	Контракт ГОЗ	Контракт ГОЗ	
Схема	Рисунок 300.3.4		

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Сальдо операций, руб. коп.	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.
		3	6
2.	Распределение ресурсов контракта	Кт 90.01.1	
2.3.	Производство		Дт 90.02.1
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание		
3.1.	Себестоимость реализованной продукции		
3.2.	Административно - управленческие расходы		
		Дт 62.01	Кт 20 (23)

Рисунок 300.3.4

Операция в отчетности отражается:

- увеличением доходов контракта ГОЗ вследствие подписания акта выполненных работ контракта на сумму операции по показателю **3. Отгрузка товара, выполнение работ, оказание услуг** в графе **Сальдо операций, руб. коп.;**

- увеличением расходов контракта ГОЗ на сумму производственной себестоимости активируемых работ по показателю **3.1. Себестоимость реализованной продукции** в графе **Привлечение ресурсов организации, руб. коп.;**
- увеличением значения контрольного правила на сумму производственной себестоимости активируемых работ по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта.**

Активирование работ контракта, выполненных за рамками контракта, по деятельности, облагаемой НДС

Показатель		3. Отгрузка товара, выполнение работ, оказание услуг
Графа		Сальдо операций, руб. коп.
Основание		Акт выполненных работ
Сумма		Сумма по акту с НДС
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Расчеты с заказчиком	Доходы контракта
Счета учета	Счет 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	Счет 90.01.1 «Выручка по деятельности с основной системой налогообложения»
Аналитика по НДС	Контракт ГОЗ	Контракт ГОЗ
Схема	Рисунок 300.3.5	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Сальдо операций, руб. коп.	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.
		3	6
2.	Распределение ресурсов контракта		
2.4.	Готовый товар на складе	Кт 90.01.1	
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание		Дт 90.02.1
3.1.	Себестоимость реализованной продукции		
3.3.	Коммерческие расходы		Дт 90.03
3.4.	Проценты по кредитам банка		
3.5.	НДС с выручки от продаж		
3.6.	Прибыль контракта		
		Дт 62.01	Кт 20 (23)
			Кт 68.02

Рисунок 300.3.5

Операция в отчетности отражается:

- ◆ увеличением доходов контракта ГОЗ вследствие подписания акта выполненных работ контракта на сумму операции по показателю **3. Отгрузка товара, выполнение работ, оказание услуг** в графе **Сальдо операций, руб. коп.;**
- увеличением расходов контракта ГОЗ на сумму производственной себестоимости активируемых работ по показателю **3.1. Себестоимость реализованной продукции** в графе **Привлечение ресурсов организации, руб. коп.;**
- увеличением расходов контракта ГОЗ на сумму начисленного НДС с выручки по показателю **3.5. НДС с выручки от продаж** в графе **Привлечение ресурсов организации, руб. коп.;**
- увеличением значения контрольного правила на сумму производственной себестоимости активируемых работ и сумму начисленного НДС с выручки по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта.**

Реализация продукции со свободного остатка организации

Показатель		3. Отгрузка товара, выполнение работ, оказание услуг
Графа		Сальдо операций, руб. коп.
Основание		Товарная накладная
Сумма		Сумма по накладной с НДС
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Расчеты с заказчиком	Доходы контракта
Счета учета	Счет 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	Счет 90.01.1 «Выручка по деятельности с основной системой налогообложения»
Аналитика по НДС	Контракт ГОЗ	Контракт ГОЗ
Схема	Рисунок 300.3.6	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Сальдо операций, руб. коп.	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.
		3	6
2.	Распределение ресурсов контракта		
2.4.	Готовый товар на складе	Кт 90.01.1	
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание		Дт 90.02.1
3.1.	Себестоимость реализованной продукции		
3.3.	Коммерческие расходы		
3.4.	Проценты по кредитам банка		Дт 90.03
3.5.	НДС с выручки от продаж		
3.6.	Прибыль контракта		
		Дт 62.01	Кт 43 (41) Кт 68.02

Рисунок 300.3.6

Операция в отчетности отражается:

- ◆ увеличением доходов контракта ГОЗ на сумму выручки по показателю **3. Отгрузка товара, выполнение работ, оказание услуг** в графе **Сальдо операций, руб. коп.**;
 - увеличением расходов контракта ГОЗ на учетную стоимость реализованной продукции по показателю **3.1. Себестоимость реализованной продукции** в графе **Привлечение ресурсов организации, руб. коп.**;
 - увеличением расходов контракта ГОЗ на сумму начисленного НДС с выручки по показателю **3.5. НДС с выручки от продаж** в графе **Привлечение ресурсов организации, руб. коп.**;
 - увеличением значения контрольного правила на учетную стоимость реализованной продукции и на сумму начисленного НДС с выручки по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта**.

Реализация отгруженной продукции контракта

Показатель		3. Отгрузка товара, выполнение работ, оказание услуг
Графа		Сальдо операций, руб. коп.
Основание		Товарная накладная
Сумма		Сумма по накладной с НДС
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Расчеты с заказчиком	Доходы контракта
Счета учета	Счет 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	Счет 90.01.1 «Выручка по деятельности с основной системой налогообложения»
Аналитика по НДС	Контракт ГОЗ	Контракт ГОЗ
Схема	Рисунок 300.3.7	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Сальдо операций, руб. коп.	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.
		3	4	6
2.	Распределение ресурсов контракта	Кт 90.01.1		
2.4.	Готовый товар на складе		Кт 45	
3.	Отгрузка товара, выполнение работ,			Кт 76.0Т
3.1.	Себестоимость реализованной			
3.5.	НДС с выручки от продаж		Дт 90.02.1	
3.6.	Прибыль контракта			Дт 90.03
4.	(+) Привлечение ресурсов в контракт /			
		Дт 62.01		

Рисунок 300.3.7

Операция в отчетности отражается:

- ◆ увеличением доходов контракта ГОЗ вследствие признания реализации отгруженной продукции контракта на сумму операции по показателю **3. Отгрузка товара, выполнение работ, оказание услуг** в графе **Сальдо операций, руб. коп.**;
- уменьшением расходов контракта ГОЗ вследствие списания учетной стоимости отгруженной продукции контракта по показателю **3.1. Себестоимость реализованной продукции** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**;
- увеличением расходов контракта ГОЗ на сумму учетной стоимости реализованной продукции контракта по показателю **3.1. Себестоимость реализованной продукции** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**;

- уменьшением расходов контракта ГОЗ на сумму НДС с отгруженной продукции контракта по показателю **3.5. НДС с выручки от продаж** в графе **Привлечение ресурсов организации, руб. коп.**;
- увеличением расходов контракта ГОЗ на сумму НДС с реализованной продукции по показателю **3.5. НДС с выручки от продаж** в графе **Привлечение ресурсов организации, руб. коп.**



Глава 25

3.1. Себестоимость реализованной продукции

Целевые параметры контракта, руб. коп.

«...значение показателя определяется как сумма значений показателей строк "Затраты на материалы", "Затраты на оплату труда", "Прочие производственные затраты", "Общепроизводственные затраты", "Общехозяйственные затраты"» (п. 35.1 Правил).

Значение по показателю **3.1. Себестоимость реализованной продукции** в графе **Целевые параметры контракта, руб. коп.** является агрегированным плановым расчетным показателем, отражающим сумму производственных затрат (производственную себестоимость продукции, работ) в составе расходов контракта, обеспечивающих получение дохода по контракту ГОЗ. Значение указывается при первой сдаче отчетности и может быть изменено при подписании дополнительных соглашений к контракту в процессе его выполнения, которые повлекли изменения в показателях, участвующих в формировании показателя **3.1. Себестоимость реализованной продукции**. Измененное значение отражается в отчетности начиная с первой отчетной даты после внесения изменений.

Выполнено, %

«...значение показателя определяется как отношение значений показателя графы "Сальдо операций, руб. коп." к значениям показателя графы "Целевые параметры контракта, руб. коп.»» (п. 35.2 Правил).

Значение по показателю **3.1. Себестоимость реализованной продукции** в графе **Выполнено, %** позволяет на отчетную дату оценить производственную себестоимость реализованной продукции в сравнении с запланированной величиной. Значение в графе **Выполнено, %** больше «100 %» является индикатором превышения целевых параметров исполнения контракта, что, в свою очередь, может сказаться на финансовом результате выполнения контракта ГОЗ.

Сальдо операций, руб. коп.

«...значение показателя определяется как сумма значений показателя граф "Движение в рамках контракта, руб. коп.", "Привлечение ресурсов организации, руб. коп. "» (п. 35.3 Правил).

Значение по показателю **3.1. Себестоимость реализованной продукции** в графе **Сальдо операций, руб. коп.** показывает производственную себестоимость реализованной, а также отгруженной (до перехода права собственности) продукции, активированных заказчиком работ. хозяйственные операции исполнения контракта, формирующие показатель **3.1. Себестоимость реализованной продукции**, в бухгалтерском учете отражаются по дебету счетов:

- 45 «Товары отгруженные» (по дебету и кредиту счета).
- 90.02.1 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения».

Движение в рамках контракта, руб. коп.

«...фактическая производственная себестоимость реализованной продукции по контракту на дату составления отчета» (п. 35.4 Правил).

Состав отражаемых операций:

- Активирование работ контракта по деятельности, не облагаемой НДС.
- Активирование работ контракта по деятельности, облагаемой НДС.
- Реализация продукции контракта.
- Отгрузка без перехода права собственности.
- Реализация отгруженной продукции контракта.

Активирование работ контракта по деятельности, не облагаемой НДС

Показатель	3.1. Себестоимость реализованной продукции	
Графа	Движение в рамках контракта, руб. коп.	
Основание	Акт выполненных работ	
Сумма	Производственная себестоимость работ	
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Расходы контракта	Незавершенное производство контракта
Счета учета	Счет 90.02.1 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения»	<ul style="list-style-type: none"> • Счет 20 «Основное производство». • Счет 23 «Вспомогательное производство»
Аналитика по НДС	Контракт ГОЗ	Контракт ГОЗ
Схема	Рисунок 310.4.1	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		4	7
2.	Распределение ресурсов контракта		
2.3.	Производство		Кт 20 (23)
2.3.8.	Выпуск продукции		
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание		
3.1.	Себестоимость реализованной продукции		
3.2.	Административно - управленческие расходы		
3.3.	Коммерческие расходы	Дт 90.02.1	

Рисунок 310.4.1

Операция в отчетности отражается:

- уменьшением суммы незавершенного производства контракта ГОЗ на сумму производственной себестоимости выполнения работ контракта по показателю **2.3.8. Выпуск продукции** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.;**
- увеличением доходов контракта ГОЗ вследствие подписания акта выполненных работ контракта на сумму реализации работ по показателю **3. Отгрузка товара, выполнение работ, оказание услуг** в графе **Сальдо операций, руб. коп.;**
- увеличением расходов контракта ГОЗ на сумму производственной себестоимости выполнения контракта по показателю **3.1. Себестоимость реализованной продукции** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**

Активирование работ контракта по деятельности, облагаемой НДС

Показатель	3.1. Себестоимость реализованной продукции	
Графа	Движение в рамках контракта, руб. коп.	
Основание	Акт выполненных работ	
Сумма	Производственная себестоимость работ	
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Расходы контракта	Незавершенное производство контракта
Счета учета	Счет 90.02.1 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения»	<ul style="list-style-type: none"> • Счет 20 «Основное производство». • Счет 23 «Вспомогательное производство»
Аналитика по НДС	Контракт ГОЗ	Контракт ГОЗ
Схема	Рисунок 310.4.2	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		4	7
2.	Распределение ресурсов контракта		
2.3.	Производство		Кт 20 (23)
2.3.8.	Выпуск продукции		
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание		
3.1.	Себестоимость реализованной продукции		
3.2.	Административно - управленческие расходы		
3.3.	Коммерческие расходы	Дт 90.02.1	

Рисунок 310.4.2

Операция в отчетности отражается:

- уменьшением суммы незавершенного производства контракта ГОЗ на сумму производственной себестоимости выполнения работ контракта по показателю **2.3.8. Выпуск продукции** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**;
- увеличением доходов контракта ГОЗ вследствие подписания акта выполненных работ контракта на сумму реализации работ по показателю **3. Отгрузка товара, выполнение работ, оказание услуг** в графе **Сальдо операций, руб. коп.**;
- ◆ увеличением расходов контракта ГОЗ на сумму производственной себестоимости выполнения контракта по показателю **3.1. Себестоимость реализованной продукции** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**;
- увеличением расходов контракта ГОЗ на сумму начисленного НДС с выручки по показателю **3.5. НДС с выручки от продаж** в графе **Привлечение ресурсов организации, руб. коп.**;
- увеличением значения контрольного правила на сумму начисленного НДС с выручки по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта.**

Реализация продукции контракта

Показатель	3.1. Себестоимость реализованной продукции	
Графа	Движение в рамках контракта, руб. коп.	
Основание	Товарная накладная	
Сумма	Учетная стоимость продукции	
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Расходы контракта	Продукция контракта на складе
Счета учета	Счет 90.02.1 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения»	<ul style="list-style-type: none"> • Счет 41 «Товары». • Счет 43 «Готовая продукция»
Аналитика по НДС	Контракт ГОЗ	Контракт ГОЗ
Схема	Рисунок 310.4.3	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		4	7
2.	Распределение ресурсов контракта		
2.3.	Производство		Кт 43 (41)
2.4.	Готовый товар на складе		
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание		
3.1.	Себестоимость реализованной продукции		
3.2.	Административно - управленческие расходы		
3.3.	Коммерческие расходы	Дт 90.02.01	

Рисунок 310.4.3

Операция в отчетности отражается:

- уменьшением запасов контракта ГОЗ на учетную стоимость реализованной продукции контракта по показателю **2.4. Готовый товар на складе** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**;
- увеличением доходов контракта ГОЗ на сумму выручки по показателю **3. Отгрузка товара, выполнение работ, оказание услуг** в графе **Сальдо операций, руб. коп.**;
- ◆ увеличением расходов контракта ГОЗ на учетную стоимость реализованной продукции контракта по показателю **3.1. Себестоимость реализованной продукции** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**;
- увеличением расходов контракта ГОЗ на сумму начисленного НДС с выручки по показателю **3.5. НДС с выручки от продаж** в графе **Привлечение ресурсов организации, руб. коп.**;
- увеличением значения контрольного правила на сумму начисленного НДС с выручки по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта.**

Отгрузка без перехода права собственности

Показатель	3.1. Себестоимость реализованной продукции	
Графа	Движение в рамках контракта, руб. коп.	
Основание	Товарная накладная	
Сумма	Учетная стоимость продукции	
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Расходы контракта	продукция контракта на складе
Счета учета	Счет 45 «Товары отгруженные»	• Счет 41 «Товары». • Счет 43 «Готовая продукция»
Аналитика по НДС	Контракт ГОЗ	Контракт ГОЗ
Схема	Рисунок 310.4.4	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		4	7
2.	Распределение ресурсов контракта		
2.3.	Производство		Кт 43 (41)
2.4.	Готовый товар на складе		
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание		
3.1.	Себестоимость реализованной продукции		
3.2.	Административно - управленческие расходы	Дт 45	
3.3.	Коммерческие расходы		

Рисунок 310.4.4

Операция в отчетности отражается:

- уменьшением запасов контракта ГОЗ на учетную стоимость отгруженной продукции контракта по показателю **2.4. Готовый товар на складе** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**;
- ◆ увеличением расходов контракта ГОЗ на учетную стоимость отгруженной продукции контракта по показателю **3.1. Себестоимость реализованной продукции** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**;
- увеличением расходов контракта ГОЗ на сумму начисленного НДС с отгрузки по показателю **3.5. НДС с выручки от продаж** в графе **Привлечение ресурсов организации, руб. коп.**;
- увеличением значения контрольного правила на сумму начисленного НДС с отгрузки по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта.**

Реализация отгруженной продукции контракта

Показатель	3.1. Себестоимость реализованной продукции	
Графа	Движение в рамках контракта, руб. коп.	
Основание	Товарная накладная	
Сумма	Учетная стоимость отгруженной продукции	
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Расходы контракта	Расходы контракта
Счета учета	Счет 90.02.1 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения»	Счет 45 «Товары отгруженные»
Аналитика по НДС	Контракт ГОЗ	Контракт ГОЗ
Схема	Рисунок 310.4.5	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.
		4	6
2.	Распределение ресурсов контракта		
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание	Кт 45	
3.1.	Себестоимость реализованной продукции		
3.2.	Административно - управленческие расходы		
3.3.	Коммерческие расходы	Дт 90.02.1	

Рисунок 310.4.5

Операция в отчетности отражается:

- увеличением доходов контракта ГОЗ вследствие признания реализации отгруженной продукции контракта на сумму операции по показателю **3. Отгрузка товара, выполнение работ, оказание услуг** в графе **Сальдо операций, руб. коп.**;
- уменьшением расходов контракта ГОЗ вследствие списания учетной стоимости отгруженной продукции контракта по показателю **3.1. Себестоимость реализованной продукции** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**;
- ◆ увеличением расходов контракта ГОЗ на сумму учетной стоимости реализованной продукции контракта по показателю **3.1. Себестоимость реализованной продукции** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**;
- уменьшением расходов контракта ГОЗ на сумму НДС с отгруженной продукции контракта по показателю

3.5. НДС с выручки от продаж в графе Привлечение ресурсов организации, руб. коп.;

- увеличением расходов контракта ГОЗ на сумму НДС с реализованной продукции по показателю **3.5. НДС с выручки от продаж** в графе **Привлечение ресурсов организации, руб. коп.**

Привлечение ресурсов организации, руб. коп.

«...фактическая производственная себестоимость отнесенной на контракт продукции, не связанной с исполнением контрактов того же государственного заказчика, на дату составления отчета» (п. 35.5 Правил).

Состав отражаемых операций:

- Активирование работ, выполненных за рамками контракта, по деятельности, не облагаемой НДС.
- Активирование работ контракта, выполненных за рамками контракта, по деятельности, облагаемой НДС.
- Реализация продукции со свободного остатка организации.

Активирование работ, выполненных за рамками контракта, по деятельности, не облагаемой НДС

Показатель	3.1. Себестоимость реализованной продукции	
Графа	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	
Основание	Акт выполненных работ	
Сумма	Производственная себестоимость работ	
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Расходы контракта	Незавершенное производство контракта
Счета учета	Счет 90.02.1 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения»	<ul style="list-style-type: none"> • Счет 20 «Основное производство». • Счет 23 «Вспомогательное производство»
Аналитика по НДС	Контракт ГОЗ	пусто
Схема	Рисунок 310.6.1	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Сальдо операций, руб. коп.	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.
		3	6
2.	Распределение ресурсов контракта		
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание		Дт 90.02.1
3.1.	Себестоимость реализованной продукции		
3.2.	Административно - управленческие расходы		
		Кт 20 (23)	

Рисунок 310.6.1

Операция в отчетности отражается:

- увеличением доходов контракта ГОЗ вследствие подписания акта выполненных работ контракта на сумму операции по показателю **3. Отгрузка товара, выполнение работ, оказание услуг** в графе **Сальдо операций, руб. коп.**;
- ◆ увеличением расходов контракта ГОЗ на сумму производственной себестоимости активируемых работ по показателю **3.1. Себестоимость реализованной продукции** в графе **Привлечение ресурсов организации, руб. коп.**;
- увеличением значения контрольного правила на сумму производственной себестоимости активируемых работ по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта.**

Активирование работ контракта, выполненных за рамками контракта, по деятельности, облагаемой НДС

Показатель	3.1. Себестоимость реализованной продукции	
Графа	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	
Основание	Акт выполненных работ	
Сумма	Производственная себестоимость работ	
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Расходы контракта	Незавершенное производство контракта
Счета учета	Счет 90.02.1 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения»	<ul style="list-style-type: none"> • Счет 20 «Основное производство». • Счет 23 «Вспомогательное производство»
Аналитика по НДС	Контракт ГОЗ	пусто
Схема	Рисунок 310.6.2	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Сальдо операций, руб. коп.	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.
		3	6
2.	Распределение ресурсов контракта		
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание		Дт 90.02.1
3.1.	Себестоимость реализованной продукции		
3.2.	Административно - управленческие расходы		
		Кт 20 (23)	

Рисунок 310.6.2

Операция в отчетности отражается:

- увеличением доходов контракта ГОЗ вследствие подписания акта выполненных работ контракта на сумму операции по показателю **3. Отгрузка товара, выполнение работ, оказание услуг** в графе **Сальдо операций, руб. коп.**;
- ◆ увеличением расходов контракта ГОЗ на сумму производственной себестоимости активируемых работ по показателю **3.1. Себестоимость реализованной продукции** в графе **Привлечение ресурсов организации, руб. коп.**;
- увеличением расходов контракта ГОЗ на сумму начисленного НДС с выручки по показателю **3.5. НДС с выручки от продаж** в графе **Привлечение ресурсов организации, руб. коп.**;
- увеличением значения контрольного правила на сумму производственной себестоимости активируемых работ и сумму начисленного НДС с выручки по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта.**

Реализация продукции со свободного остатка организации

Показатель	3.1. Себестоимость реализованной продукции	
Графа	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	
Основание	Товарная накладная	
Сумма	Учетная стоимость продукции	
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Расходы контракта	Продукция на складе
Счета учета	Счет 90.02.1 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения»	<ul style="list-style-type: none"> Счет 41 «Товары». Счет 43 «Готовая продукция»
Аналитика по НДС	Контракт ГОЗ	пусто
Схема	Рисунок 310.6.3	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Сальдо операций, руб. коп.	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.
		3	6
2.	Распределение ресурсов контракта		
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание		Дт 90.02.1
3.1.	Себестоимость реализованной продукции		
3.2.	Административно - управленческие расходы		
			Кт 43 (41)

Рисунок 310.6.3

Операция в отчетности отражается:

- увеличением доходов контракта ГОЗ на сумму выручки от реализации по показателю **3. Отгрузка товара, выполнение работ, оказание услуг** в графе **Сальдо операций, руб. коп.**;
- ◆ увеличением расходов контракта ГОЗ на учетную стоимость реализованной продукции по показателю **3.1. Себестоимость реализованной продукции** в графе **Привлечение ресурсов организации, руб. коп.**;
- увеличением расходов контракта ГОЗ на сумму начисленного НДС с выручки от реализации по показателю **3.5. НДС с выручки от продаж** в графе **Привлечение ресурсов организации, руб. коп.**;
- увеличением значения контрольного правила на учетную стоимость реализованной продукции и на сумму начисленного НДС с выручки от реализации по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта.**

Глава 26

3.2. Административно-управленческие расходы

Целевые параметры контракта, руб. коп.

«...объем административно-управленческих расходов, планируемый при заключении контракта (с учетом изменений в период действия контракта)» (п. 36.1 Правил).

Значение по показателю **3.2. Административно-управленческие расходы** в графе **Целевые параметры контракта, руб. коп.** показывает плановую сумму общехозяйственных затрат в составе расходов контракта, обеспечивающих получение дохода по контракту ГОЗ. Данные по показателю **3.2. Административно-управленческие расходы** отражаются в том случае, если принято решение об отнесении общехозяйственных затрат на финансовый результат (применяется метод «директ-костинг»). Значение указывается при первой сдаче отчетности.

Выполнено, %

«...значение показателя определяется как отношение значений показателя графы "Сальдо операций, руб. коп." к значениям показателя графы "Целевые параметры контракта, руб. коп.»» (п. 36.2 Правил).

Значение по показателю **3.2. Административно-управленческие расходы** в графе **Выполнено, %** позволяет на отчетную дату оценить сумму отнесенных на контракт общехозяйственных

затрат организации в сравнении с запланированной величиной. Значение в графе **Выполнено, %** больше «100 %» является индикатором превышения целевых параметров исполнения контракта, что в свою очередь может сказаться на финансовом результате выполнения контракта ГОЗ.

Сальдо операций, руб. коп.

«...соответствует значению показателя графы "Привлечение ресурсов организации, руб. коп."» (п. 36.3 Правил).

Значение по показателю **3.2. Административно-управленческие расходы** в графе **Сальдо операций, руб. коп.** показывает сумму общехозяйственных затрат, отнесенных на контракт ГОЗ по результатам распределения соответствующих накладных расходов. Данные по показателю **3.2. Административно-управленческие расходы** отражаются в том случае, если принято решение об отнесении общехозяйственных затрат на финансовый результат (применяется метод «директ-костинг»). Общехозяйственные затраты отражают стоимость обеспечения функционирования организации, выполнения управленческих процессов, а для этого в основном используются собственные ресурсы организации. Отнесенную на контракт ГОЗ сумму общехозяйственных затрат можно считать стоимостью ресурсов, задействованных организацией в управлении выполнением контракта ГОЗ. Сумма распределенных на контракт ГОЗ общехозяйственных затрат отражается в графе **Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.** Хозяйственные операции исполнения контракта, формирующие показатель **3.2. Административно-управленческие расходы**, в бухгалтерском учете отражаются по дебету счета 90.08.1 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения».

Привлечение ресурсов организации, руб. коп.

«...общая сумма административно-управленческих расходов, отнесенная на контракт, на дату составления отчета» (п. 36.4 Правил).

Распределение общехозяйственных затрат на финансовый результат контракта

Показатель	3.2. Административно-управленческие расходы	
Графа	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	
Основание	Акт распределения общехозяйственных затрат	
Сумма	Сумма, распределенная на контракт	
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Расходы по контракту	Общехозяйственные затраты организации
Счета учета	90.08.1 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения»	Счет 26 «Общехозяйственные расходы»
Аналитика по НДС	Контракт ГОЗ	пусто
Схема	Рисунок 320.6.1	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Сальдо операций, руб. коп.	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.
		3	6
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание		
3.1.	Себестоимость реализованной продукции		Дт 90.08.1
3.2.	Административно - управленческие расходы		
3.3.	Коммерческие расходы		
		Кт 26	↑

Рисунок 320.6.1

Операция в отчетности отражается:

- ◆ увеличением расходов контракта ГОЗ на сумму распределенной на контракт доли общехозяйственных затрат по показателю **3.2. Административно-управленческие расходы** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**;
- увеличением значения контрольного правила на сумму распределенной на контракт доли общехозяйственных затрат по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта.**

Глава 27

3.3. Коммерческие расходы

Целевые параметры контракта, руб. коп.

«...объем коммерческих расходов, планируемый при заключении контракта (с учетом изменений в период действия контракта)» (п. 37.1 Правил).

Значение по показателю **3.3. Коммерческие расходы** в графе **Целевые параметры контракта, руб. коп.** показывает плановую сумму расходов на продажу в составе расходов контракта, обеспечивающих получение дохода по контракту ГОЗ. Значение указывается при первой сдаче отчетности.

Выполнено, %

«...значение показателя определяется как отношение значений показателя графы "Сальдо операций, руб. коп." к значениям показателя графы "Целевые параметры контракта, руб. коп."» (п. 37.2 Правил).

Значение по показателю **3.3. Коммерческие расходы** в графе **Выполнено, %** позволяет на отчетную дату оценить сумму расходов контракта на организацию продаж в сравнении с запланированной величиной. Значение в графе **Выполнено, %** больше «100 %» является индикатором превышения целевых параметров исполнения контракта, что, в свою очередь, может сказаться на финансовом результате выполнения контракта ГОЗ.

Сальдо операций, руб. коп.

«...соответствует значению показателя графы "Движение в рамках контракта, руб. коп."» (п. 37.3 Правил).

Значение по показателю **3.3. Коммерческие расходы** в графе **Сальдо операций, руб. коп.** показывает признанную в составе расходов контракта сумму расходов на организацию продаж. Хозяйственные операции исполнения контракта, формирующие показатель **3.3. Коммерческие расходы**, в бухгалтерском учете отражаются по дебету счетов:

- 44 «Расходы на продажу» (по дебету и кредиту счета).
- 90.07.1 «Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения».

Движение в рамках контракта, руб. коп.

«...общая сумма коммерческих расходов, отнесенная на контракт, на дату составления отчета» (п. 37.4 Правил).

При ведении учетных действий общеприменимой является двухступенчатая схема отражения коммерческих расходов на организацию продаж. Первым шагом в течение месячного отчетного периода расходы признаются в бухгалтерском учете на счете 44 «Расходы на продажу». При этом регистрируются все расходы: общие коммерческие расходы организации и адресные расходы на продажу по конкретным направлениям деятельности. С учетом характера расходов вторым шагом в конце отчетного периода коммерческие расходы распределяются на финансовый результат по различным направлениям деятельности. Результаты распределения коммерческих расходов отражаются на счете 90.07.1 «Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения». Для контрактов ГОЗ в расчет при определении финансового результата по контракту принимаются только адресные коммерческие расходы на организацию продаж (расходы, обеспечивающие отгрузку продукции).

С учетом данной особенности отражения коммерческих расходов и руководствуясь принципом последовательного и полного отражения в отчетности исполнения контрактов ГОЗ фактов хозяйст-

венной деятельности, обеспечивших выполнение контракта, следует рассмотреть следующий состав отражаемых операций:

- Активирование услуг участников кооперации по организации продаж.
- Отнесение коммерческих расходов на финансовый результат.

Активирование услуг участников кооперации по организации продаж

Показатель	3.3. Коммерческие расходы	
Графа	Движение в рамках контракта, руб. коп.	
Основание	Акт оказанных услуг	
Сумма	Стоимость услуг без НДС	
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Коммерческие расходы контракта	Контракт с участником кооперации контракта
Счета учета	Счет 44 «Расходы на продажу»	Счет 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Аналитика по НДС	Контракт ГОЗ	Контракт ГОЗ
Схема	Рисунок 330.4.1	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		4	7
1.	Финансирование контракта		
1.3.	Задолженность по процентам по кредитам		Кт 60.01
1.4.	Задолженность перед поставщиками		
2.	Распределение ресурсов контракта		
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание		
3.3.	Коммерческие расходы		
3.4.	Проценты по кредитам банка	Дт 44	
3.5.	НДС с выручки от продаж		

Рисунок 330.4.1

Операция в отчетности отражается:

- увеличением источников финансирования контракта ГОЗ за счет непогашенной задолженности перед участниками кооперации контракта на сумму стоимости услуг с НДС по показателю **1.4. Задолженность перед поставщиками** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**;
- ◆ увеличением коммерческих расходов контракта ГОЗ вследствие активирования услуг участников кооперации контракта на сумму их стоимости без НДС по показателю **3.3. Коммерческие расходы** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**;
- увеличением ресурсов контракта ГОЗ на сумму входящего НДС по показателю **2.2.2. НДС входящий** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**

Отнесение коммерческих расходов на финансовый результат

Показатель	3.3. Коммерческие расходы	
Графа	Движение в рамках контракта, руб. коп.	
Основание	Акт распределения коммерческих расходов	
Сумма	Сумма коммерческих расходов, отнесенная на контракт	
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Коммерческие расходы контракта	Коммерческие расходы контракта
Счета учета	Счет 90.07.1 «Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения»	Счет 44 «Расходы на продажу»
Аналитика по НД	Контракт ГОЗ	Контракт ГОЗ
Схема	Рисунок 330.4.1	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		4	7
2.	Распределение ресурсов контракта		
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание	Кт 44	
3.3.	Коммерческие расходы	↓	
3.4.	Проценты по кредитам банка		
3.5.	НДС с выручки от продаж	Дт 90.07.1	

Рисунок 330.4.2

Операция в отчетности отражается:

- ◆ уменьшением коммерческих расходов контракта ГОЗ вследствие их распределения на финансовый результат контракта на сумму операции по показателю **3.3. Коммерческие расходы** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**;
- ◆ увеличением коммерческих расходов контракта ГОЗ вследствие отнесения ранее зарегистрированных коммерческих расходов на финансовый результат контракта на сумму операции по показателю **3.3. Коммерческие расходы** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**



Глава 28

3.4. Проценты по кредитам банка

Целевые параметры контракта, руб. коп.

«...планируемая при заключении контракта сумма процентов по кредитам, привлекаемым организацией для выполнения контракта» (п. 38.1 Правил).

Значение по показателю **3.4. Проценты по кредитам банка** в графе **Целевые параметры контракта, руб. коп.** показывает плановую сумму процентов по кредитам контракта в составе расходов контракта, обеспечивающих получение дохода по контракту ГОЗ. Значение указывается при первой сдаче отчетности и может быть изменено при подписании дополнительных соглашений к контракту в процессе его выполнения. Измененное значение отражается в отчетности начиная с первой отчетной даты после внесения изменений.

Выполнено, %

«...значение показателя определяется как отношение значений показателя графы "Сальдо операций, руб. коп." к значениям показателя графы "Целевые параметры контракта, руб. коп."» (п. 38.2 Правил).

Значение по показателю **3.4. Проценты по кредитам банка** в графе **Выполнено, %** позволяет на отчетную дату оценить сумму начисленных процентов по кредитам контракта в сравнении с запланированной величиной. Значение в графе

Выполнено, % больше «100 %» является индикатором превышения целевых параметров исполнения контракта, что, в свою очередь, может сказаться на финансовом результате выполнения контракта ГОЗ.

Сальдо операций, руб. коп.

«...соответствует значению показателя графы "Движение в рамках контракта, руб. коп.»» (п. 38.3 Правил).

Значение по показателю **3.4. Проценты по кредитам банка в графе Сальдо операций, руб. коп.** показывает сумму начисленных процентов по кредитам контракта в составе расходов контракта. Если отнесение процентов по кредитам на финансовый результат закреплено в учетной политике организации, то это позволяет сблизить способы отражения процентов в отчетности исполнения контрактов и в целях бухгалтерского и налогового видов учета. Хозяйственные операции исполнения контракта, формирующие показатель **3.4. Проценты по кредитам банка**, в бухгалтерском учете отражаются по дебету счета 91.02 «Прочие расходы».

Движение в рамках контракта, руб. коп.

«...общая сумма отнесенных на финансовый результат контракта процентов по кредитам, полученным организацией на исполнение контракта, на дату составления отчета» (п. 38.4 Правил).

Начисление процентов по кредитам контракта

Показатель	3.4. Проценты по кредитам банка	
Графа	Движение в рамках контракта, руб. коп.	
Основание	Кредитный договор по контракту (проценты)	
Сумма	Сумма по документу	
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Расходы по контракту	Кредитный договор по контракту (проценты)
Счета учета	Счет 91.02 «Прочие расходы»	<ul style="list-style-type: none"> • Счет 66.02 «Проценты по краткосрочным кредитам». • Счет 67.02 «Проценты по долгосрочным кредитам»
Аналитика по НД	Контракт ГОЗ	Контракт ГОЗ
Схема	Рисунок 340.4.1	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		4	7
1.	Финансирование контракта		
1.2.	Кредиты банка		Кт 66.02 (67.02)
1.3.	Задолженность по процентам по кредитам		
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание		
3.4.	Проценты по кредитам банка		
3.5.	НДС с выручки от продаж		
3.6.	Прибыль контракта	Дт 91.02	

Рисунок 340.4.1

Операция в отчетности отражается:

- увеличением источников финансирования контракта ГОЗ за счет непогашенной задолженности по процентам кредитов контракта на сумму операции по показателю **1.3. Задолженность по процентам по кредитам** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**;
- ◆ увеличением расходов контракта ГОЗ на сумму начисленных процентов по кредитам контракта на сумму операции по показателю **3.4. Проценты по кредитам банка** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**



Глава 29

3.5. НДС с выручки от продаж

Сальдо операций, руб. коп.

«...соответствует значению показателя графы "Привлечение ресурсов организации, руб. коп."» (п. 8.3 Правил).

Значение по показателю **3.5. НДС с выручки от продаж** в графе **Сальдо операций, руб. коп.** отражает результирующую сумму обязательств организации по уплате НДС, возникших в результате хозяйственной деятельности при выполнении контракта ГОЗ. Декларация по НДС предполагает сводный расчет налога по всей деятельности организации. Поэтому корректнее говорить об оценке влияния, которое исполнение контракта ГОЗ вносит в расчет суммы НДС к уплате. Это влияние имеет два вида:

- возникает (увеличивается) сумма НДС к уплате;
- есть возможность уменьшить сумму НДС к уплате (посредством вычетов).

Сумма НДС к уплате по хозяйственной деятельности в ходе выполнения контракта ГОЗ возникает в следующих случаях:

- получение авансов от заказчика;
- реализация продукции, активирование работ контракта.

Правила формирования налогооблагаемой базы по НДС допускают, что при определенных условиях (применением вычетов) можно избежать отвлечения финансовых ресурсов контракта ГОЗ в виде денежных средств на отдельном счете на уплату НДС,

что позволяет в полном объеме задействовать их в целях непосредственного выполнения контракта ГОЗ. Обязательства по уплате НДС организация покрывает за счет средств, находящихся за рамками контракта ГОЗ. Это не более чем отсрочка по времени, но в период своего действия такая отсрочка может считаться вложением ресурсов в контракт, так как снижает дополнительную нагрузку на источники финансирования контракта ГОЗ. Суммы исчисленных обязательств по НДС отражаются по показателю **3.5. НДС с выручки от продаж** в графе **Привлечение ресурсов организации, руб. коп.** хозяйственных операций исполнения контракта, формирующие показатель **3.5. НДС с выручки от продаж**, в бухгалтерском учете отражаются по дебету и кредиту счетов:

- 76.АВ «НДС по авансам и предоплатам».
- 76.ВА «НДС по авансам и предоплатам выданным».
- 76.ОТ «НДС, начисленный по отгрузке».
- 90.03 «Налог на добавленную стоимость».

Привлечение ресурсов организации, руб. коп.

«...сумма НДС, указанная в документах отгрузки продукции государственному заказчику / заказчику на дату составления отчета» (п. 39.4 Правил).

Состав отражаемых операций:

- Начисление суммы НДС с выручки от продаж.
- Начисление суммы НДС с полученных авансов.
- Начисление суммы НДС с выручки от продаж с вычетом суммы НДС с полученных авансов.
- Вычет суммы НДС с выданных авансов.
- Восстановление суммы НДС с выданных авансов.
- Отгрузка без перехода права собственности.
- Реализация отгруженной продукции контракта.

Начисление суммы НДС с выручки от продаж

Показатель	3.5. НДС с выручки от продаж	
Графа	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	
Основание	Документы реализации	
Сумма	Сумма начисленного НДС	
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Расходы по контракту	Начисление НДС
Счета учета	Счет 90.03 «Налог на добавленную стоимость»	Счет 68.02 «Налог на добавленную стоимость»
Аналитика по НДС	Контракт ГОЗ	пусто
Схема	Рисунок 350.6.1	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Сальдо операций, руб. коп.	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.
		3	6
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание		
3.4.	Проценты по кредитам банка		Дт 90.03
3.5.	НДС с выручки от продаж		
3.6.	Прибыль контракта		
		Кт 68.02	↑

Рисунок 350.6.1

Операция в отчетности отражается:

- ◆ увеличением расходов контракта ГОЗ на сумму начисленного НДС с выручки по показателю **3.5. НДС с выручки от продаж** в графе **Привлечение ресурсов организации, руб. коп.**;
- увеличением значения контрольного правила на сумму начисленного НДС с выручки по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта.**

Начисление суммы НДС с полученных авансов

Показатель	3.5. НДС с выручки от продаж	
Графа	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	
Основание	Запись книги продаж	
Сумма	Сумма начисленного НДС	
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Расходы по контракту	Начисление НДС
Счета учета	Счет 76.АВ «НДС по авансам и предоплатам»	Счет 68.02 «Налог на добавленную стоимость»
Аналитика по НДС	Контракт ГОЗ	пусто
Схема	Рисунок 350.6.2	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Сальдо операций, руб. коп.	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.
		3	6
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание		
3.4.	Проценты по кредитам банка		Дт 76.АВ
3.5.	НДС с выручки от продаж		Кт 68.02
3.6.	Прибыль контракта		

Рисунок 350.6.2

Операция в отчетности отражается:

- увеличением расходов контракта ГОЗ на сумму НДС с полученных авансов по показателю **3.5. НДС с выручки от продаж** в графе **Привлечение ресурсов организации, руб. коп.**;
- увеличением значения контрольного правила на сумму НДС с полученных авансов по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта.**

Начисление суммы НДС с выручки от продаж
с вычетом суммы НДС с полученных авансов

Показатель	3.5. НДС с выручки от продаж	
Графа	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	
Основание	Документ реализации	
Сумма	Суммы начисления и вычета НДС	
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Расходы по контракту	Начисленный НДС
Счета учета	Счет 90.03 «Налог на добавленную стоимость»	Счет 76.АВ «НДС по авансам и предоплатам»
Аналитика по НДС	Контракт ГОЗ	Контракт ГОЗ
Схема	Рисунок 350.6.3	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Сальдо операций, руб. коп.	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.
		3	6
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание		
3.4.	Проценты по кредитам банка		
3.5.	НДС с выручки от продаж		
3.6.	Прибыль контракта		
		Дт 90.03	Кт 76.АВ
		Кт 68.02	Дт 68.02

Рисунок 350.6.3

Операция в отчетности отражается:

- ◆ увеличением расходов контракта ГОЗ на сумму начисленного НДС с выручки по показателю **3.5. НДС с выручки от продаж** в графе **Привлечение ресурсов организации, руб. коп.**;
- ◆ уменьшением расходов контракта ГОЗ на сумму НДС с полученных авансов по показателю **3.5. НДС с выручки от продаж** в графе **Привлечение ресурсов организации, руб. коп.**;
- увеличением значения контрольного правила на разницу НДС с выручки и НДС с полученных авансов по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта.**

Вычет суммы НДС с выданных авансов

Показатель	3.5. НДС с выручки от продаж	
Графа	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	
Основание	Запись книги покупок	
Сумма	Сумма начисленного НДС	
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Вычет НДС	Расходы по контракту
Счета учета	Счет 68.02 «Налог на добавленную стоимость»	76.ВА «НДС по авансам и предоплатам выданным»
Аналитика по НДС	пусто	Контракт ГОЗ
Схема	Рисунок 350.6.4	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Сальдо операций, руб. коп.	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.
		3	6
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание		
3.4.	Проценты по кредитам банка		Кт 76.ВА
3.5.	НДС с выручки от продаж		↓
3.6.	Прибыль контракта		
		Дт 68.02	

Рисунок 350.6.4

Операция в отчетности отражается:

- уменьшением расходов контракта ГОЗ на сумму НДС с выданных авансов по показателю **3.5. НДС с выручки от продаж** в графе **Привлечение ресурсов организации, руб. коп.**;
- уменьшением значения контрольного правила на сумму НДС с выданных авансов по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта.**

Восстановление суммы НДС с выданных авансов

Показатель	3.5. НДС с выручки от продаж	
Графа	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	
Основание	Запись книги покупок	
Сумма	Сумма восстановленного НДС	
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Расходы по контракту	Восстановление НДС
Счета учета	76.ВА «НДС по авансам и предоплатам выданным»	Счет 68.02 «Налог на добавленную стоимость»
Аналитика по НДС	Контракт ГОЗ	пусто
Схема	Рисунок 350.6.5	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Сальдо операций, руб. коп.	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.
		3	6
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание		
3.4.	Проценты по кредитам банка		Дт 76.ВА
3.5.	НДС с выручки от продаж		
3.6.	Прибыль контракта		
		Кт 68.02	↑

Рисунок 350.6.5

Операция в отчетности отражается:

- ◆ увеличением расходов контракта ГОЗ на сумму НДС с выданных авансов по показателю **3.5. НДС с выручки от продаж** в графе **Привлечение ресурсов организации, руб. коп.**;
- увеличением значения контрольного правила на сумму НДС с выданных авансов по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта.**

Отгрузка без перехода права собственности

Показатель	3.5. НДС с выручки от продаж	
Графа	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	
Основание	Товарная накладная	
Сумма	Сумма начисленного НДС	
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Прочие расходы по контракту ГОЗ	Начисление НДС
Счета учета	Счет 76.0Т «НДС, начисленный по отгрузке»	Счет 68.02 «Налог на добавленную стоимость»
Аналитика по НДС	Контракт ГОЗ	пусто
Схема	Рисунок 350.6.6	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Сальдо операций, руб. коп.	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.
		3	6
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание		
3.4.	Проценты по кредитам банка		Дт 76.0Т
3.5.	НДС с выручки от продаж		Кт 68.02
3.6.	Прибыль контракта		

Рисунок 350.6.6

Операция в отчетности отражается:

- уменьшением запасов контракта ГОЗ на учетную стоимость отгруженной продукции контракта по показателю **2.4. Готовый товар на складе** в графе **Списание в рамках контракта, руб. коп.**;
- увеличением расходов контракта ГОЗ на учетную стоимость отгруженной продукции контракта по показателю **3.1. Себестоимость реализованной продукции** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**;
- ◆ увеличением расходов контракта ГОЗ на сумму начисленного НДС с отгрузки по показателю **3.5. НДС с выручки от продаж** в графе **Привлечение ресурсов организации, руб. коп.**;
- увеличением значения контрольного правила на сумму начисленного НДС с отгрузки по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта.**

Реализация отгруженной продукции контракта

Показатель	3.5. НДС с выручки от продаж	
Графа	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	
Основание	Товарная накладная	
Сумма	Сумма начисленного НДС	
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Расходы по контракту	Расходы по контракту
Счета учета	Счет 90.03 «Налог на добавленную стоимость»	Счет 76.0Т «НДС, начисленный по отгрузке»
Аналитика по НДС	Контракт ГОЗ	Контракт ГОЗ
Схема	Рисунок 350.6.7	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.
		4	6
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание		
3.4.	Проценты по кредитам банка		Кт 76.0Т
3.5.	НДС с выручки от продаж		
3.6.	Прибыль контракта		
4.	(+) Привлечение ресурсов в контракт /		Дт 90.03

Рисунок 350.6.7

Операция в отчетности отражается:

- увеличением доходов контракта ГОЗ вследствие признания реализации отгруженной продукции контракта на сумму операции по показателю **3. Отгрузка товара, выполнение работ, оказание услуг** в графе **Сальдо операций, руб. коп.**;
- ◆ уменьшением расходов контракта ГОЗ вследствие списания учетной стоимости отгруженной продукции контракта по показателю **3.1. Себестоимость реализованной продукции** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**;
- ◆ увеличением расходов контракта ГОЗ на сумму учетной стоимости реализованной продукции контракта по показателю **3.1. Себестоимость реализованной продукции** в графе **Движение в рамках контракта, руб. коп.**;

- уменьшением расходов контракта ГОЗ на сумму НДС с отгруженной продукции контракта по показателю **3.5. НДС с выручки от продаж** в графе **Привлечение ресурсов организации, руб. коп.**;
- увеличением расходов контракта ГОЗ на сумму НДС с реализованной продукции по показателю **3.5. НДС с выручки от продаж** в графе **Привлечение ресурсов организации, руб. коп.**

Глава 30

5. Списание денежных средств с отдельного счета контракта

Целевые параметры контракта, руб. коп.

«...значение показателя определяется как сумма согласованных сторонами при заключении контракта (с учетом изменений в период действия контракта) размера прибыли и понесенных организацией за счет собственных средств (за исключением средств, находящихся на отдельных счетах) расходов на формирование запаса продукции, сырья, материалов, полуфабрикатов, комплектующих изделий, необходимого для выполнения государственного оборонного заказа, направленных на возмещение (компенсацию) в пределах цены контракта, в соответствии с подпунктами "в", "г", "е", "е.1", "е.2" пункта 2 части 1 статьи 8.3 Федерального закона "О государственном оборонном заказе"» (п. 42.1 Правил).

Значение по показателю **5. Списание денежных средств с отдельного счета контракта** в графе **Целевые параметры контракта, руб. коп.** указывается при первой сдаче отчетности и может быть изменено при подписании дополнительных соглашений к контракту в процессе его выполнения. Измененное значение отражается в отчетности начиная с первой отчетной даты после внесения изменений.

Выполнено, %

«...значение показателя определяется как отношение значений показателя графы "Сальдо операций, руб. коп." к значениям показателя графы "Целевые параметры контракта, руб. коп."» (п. 42.2 Правил).

Значение по показателю **5. Списание денежных средств с отдельного счета контракта** в графе **Выполнено, %** больше «100 %» указывает на то, что часть денежных средств контракта не была задействована в его выполнении или организация получила в ходе выполнения контракта ГОЗ дополнительные доходы, которые также не были направлены на выполнение контракта.

Сальдо операций, руб. коп.

«...сумма денежных средств, списанных с отдельного счета контракта на расчетный счет организации» (п. 42.3 Правил).

Значение по показателю **5. Списание денежных средств с отдельного счета контракта** в графе **Сальдо операций, руб. коп.** показывает сумму денежных средств контракта, которая не была задействована в его выполнении, что обеспечило ее перечисление с отдельного счета контракта на расчетный счет организации. Хозяйственные операции исполнения контракта, формирующие показатель **5. Списание денежных средств с отдельного счета контракта**, в бухгалтерском учете отражаются в бухгалтерском учете отражаются по дебету и кредиту счета 51 «Расчетные счета».

Состав отражаемых операций:

- Списание денежных средств на возмещение затрат на формирование запасов по контракту.
- Перечисление прибыли исполнителю.
- Перечисление прибыли головному исполнителю в рамках частичного исполнения государственного контракта.
- Списание денежных средств с отдельного счета на расчетный счет организации после завершения государственного контракта.

Каждая из указанных операций выполняется по своему разрешенному типу платежей (Федеральный закон 275-ФЗ), но общие

объекты учетных действий позволяют рассматривать данные операции одной группой.

Группа операций перевода денежных средств
с отдельного счета контракта на расчетный счет организации

Показатель	5. Списание денежных средств с отдельного счета контракта	
Графа	Сальдо операций, руб. коп.	
Основание	Банковская выписка по отдельному счету контракта	
Сумма	Сумма по платежному документу	
	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Объекты учета	Расчетный счет организации	Отдельный счет контракта
Счета учета	Счет 51 «Расчетные счета»	Счет 51 «Расчетные счета»
Аналитика по НДС	пусто	Контракт ГОЗ
Схема	Рисунок 500.3.1	

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Сальдо операций, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		3	7
2.	Распределение ресурсов контракта		
2.1.	Денежные средства		Кт 51
2.1.1.	Денежные средства на отдельном счете		
2.1.2.	Денежные средства на депозитах в банке	Дт 51	
2.1.3.	Авансы, выданные поставщикам		
5.	Списание денежных средств с отдельного счета		

Рисунок 500.3.1

Операция в отчетности отражается:

- уменьшением финансовых ресурсов контракта ГОЗ в виде денежных средств на отдельном счете контракта на сумму операции 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 на расчетный счет организации, на сумму операции по показателю **5. Списание денежных средств с отдельного счета контракта** в графе **Сальдо операций, руб. коп.**



Приложение 1

Утверждены
Постановлением Правительства
Российской Федерации
от 19 января 1998 г. № 47

**Правила
ведения организациями, выполняющими государственный
оборонный заказ, раздельного учета результатов
финансово-хозяйственной деятельности**

1. Организация, выполняющая государственный оборонный заказ (головной исполнитель), а также организация, участвующая в поставках продукции по государственному оборонному заказу (исполнитель, участник кооперации) (далее – организация), осуществляют учет производственных и коммерческих затрат, обязательств (дебиторская и кредиторская задолженности), денежных средств, имущественных прав, материальных запасов, основных средств, нематериальных активов и т.п. (далее – ресурсы) отдельно по каждому государственному контракту, контракту (далее – контракт). Каждая хозяйственная операция учитывается в составе ресурсов контракта.

Первичная учетная документация (лимитные карты, требования, рабочие наряды и др.) оформляется на предусмотренные в государственном оборонном заказе отдельные изделия, группу изделий, работу, услугу (далее – продукция).

Стоимость ресурсов контракта учитывается в отношении партий формирования. Для материальных запасов может применяться идентифицированный (серийный) количественный учет каждой единицы запаса.

Дополнительные ресурсы за счет собственных источников организации или за счет перераспределения ресурсов других контрактов, в случае их привлечения организацией при исполнении контракта, отражаются отдельно.

При направлении организацией части ранее сформированных ресурсов контракта на выполнение обязательств по другим контрактам или использовании их в собственной хозяйственной деятельности указанные ресурсы подлежат разделному учету.

Состав и направления использования ресурсов контракта раскрываются организацией в отчете об исполнении контракта, заполняемого по форме, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 19 января 1998 г. № 47 «О Правилах ведения организациями, выполняющими государственный заказ за счет средств федерального бюджета, отдельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности» (далее – отчет).

2. Стоимость ресурсов, используемых для выполнения контракта, относится на выпуск предусмотренной в контракте продукции.

Расходы на производство и реализацию продукции, а также доходы, полученные в период исполнения контракта, определяются методом начисления.

3. Фактические расходы, отнесенные на исполнение контракта, при подготовке отчета группируются в следующем порядке:

- 1) прямые затраты (материалы, комплектующие изделия, услуги производственного характера, расходы на оплату труда непосредственных исполнителей, страховые взносы и др.) включаются непосредственно в себестоимость определенного вида выпускаемой по контракту продукции;
- 2) накладные расходы (общепроизводственные и общехозяйственные расходы) по обеспечению процесса производства включаются в себестоимость продукции пропорционально базе распределения по выбранному организацией показателю прямых затрат, характери-

- зующему продукцию контракта, и иную продукцию, выпускаемую организацией. Результаты распределения оформляются справкой отдельно по каждому контракту. Прямые затраты и накладные расходы (общепроизводственные и общехозяйственные расходы) формируют производственную себестоимость продукции;
- 3) административно-управленческие расходы организации относятся на контракт пропорционально базе распределения по выбранному организацией показателю прямых затрат, характеризующему продукцию контракта и иную продукцию, выпускаемую организацией, и учитываются при расчете финансового результата по контракту без включения в производственную себестоимость продукции. Результаты распределения оформляются справкой отдельно по каждому контракту;
 - 4) расходы, связанные с непосредственной реализацией (сбытом) продукции по контракту, учитываются отдельно по каждому контракту и при расчете финансового результата по контракту.
4. Финансовый результат по контракту определяется как разница между ценой, предусмотренной в контракте (ценой реализации), и суммой всех расходов, исчисленных согласно пункту 3 настоящих Правил.
 5. Настоящие Правила обязательны для применения всеми организациями независимо от форм собственности и ведомственной принадлежности.



Приложение 2

Утверждены
Постановлением Правительства
Российской Федерации
от 19 января 1998 г. № 47

Правила заполнения отчета об исполнении государственного контракта, контракта организацией, выполняющей государственный оборонный заказ

I. Общие сведения

1. Отчет об исполнении государственного контракта, контракта организацией, выполняющей государственный оборонный заказ (далее соответственно – отчет, контракт, организация) составляется по каждому контракту.

Отчетным периодом является период с даты заключения контракта по дату составления отчета, устанавливаемую государственным заказчиком.

2. Отчет составляется нарастающим итогом по всем хозяйственным операциям, отраженным на дату составления отчета отдельно по каждому контракту.
3. Отчет составляется включительно по месяц полного исполнения организацией и заказчиком своих обязательств по контракту. Под полным исполнением контракта понимается полное выполнение обязательств как исполнителем по поставке товаров (выполнению работ, оказанию

услуг), так и заказчиком по оплате поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг).

4. Стоимостные показатели ресурсов отражаются в валюте Российской Федерации с точностью до копейки. Процентные показатели ресурсов отражаются с точностью до десятых долей процента.

II. Структура отчета

5. Отчет состоит из следующих групп показателей:
 - 1) "Состояние выполнения контракта" – значения показателей, отражающих состояние выполнения контракта. В составе группы указываются следующие данные:
 - 1.1. "Целевые параметры контракта, руб. коп." – значения плановых показателей ресурсов, используемых при формировании цены контракта (с учетом изменений в период действия контракта);
 - 1.2. "Выполнено, %" – доля освоения ресурсов для исполнения контракта на дату составления отчета;
 - 1.3. "Сальдо операций, руб. коп." – стоимостная оценка ресурсов, задействованных для исполнения контракта, на дату составления отчета;
 - 2) "Движение ресурсов контракта" – отражение ресурсов, задействованных для исполнения контракта, по источникам формирования за отчетный период, в том числе:
 - 2.1. "Движение в рамках контракта, руб. коп." – стоимостная оценка хозяйственных операций, отражающих формирование в рамках контракта нового вида ресурсов за счет преобразования других ресурсов (например, денежные средства – в материалы, незавершенное производство – в готовую продукцию, запасы – в незавершенное производство и т.д.), ранее используемых для контракта;
 - 2.2. "Привлечение ресурсов с других контрактов государственного заказчика/заказчика, руб. коп." – стоимостная оценка хозяйственных операций отнесения на контракт ресурсов, используемых для выполнения других контрактов того же государственного заказчика;
 - 2.3. "Привлечение ресурсов организации, руб. коп." – стоимостная оценка хозяйственных операций привлечения собственных ресурсов организации для исполнения контракта;

3) "Использование ресурсов для контракта" – списание и перераспределение ресурсов для исполнения контракта за отчетный период, в том числе:

3.1. "Списание в рамках контракта, руб. коп." – стоимостная оценка хозяйственных операций списания ресурсов для исполнения контракта;

3.2. "Использование ресурсов на другие контракты государственного заказчика/заказчика, руб. коп." – стоимостная оценка хозяйственных операций передачи ресурсов для исполнения контракта для обеспечения потребностей других контрактов того же государственного заказчика;

3.3. "Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп." – стоимостная оценка хозяйственных операций перераспределения ресурсов контракта для обеспечения нужд организации, не связанных с исполнением контрактов того же государственного заказчика.

6. Задействованные для исполнения контракта источники финансирования и структура используемых ресурсов раскрываются в показателях, объединенных в следующие группы:

1) "Финансирование контракта" – группа показателей, отражающих формирование источников финансирования контракта (авансы, полученные от заказчика, кредиты банка и проценты по ним, неоплаченные поставки контрагентов);

2) "Распределение ресурсов контракта" – группа показателей, отражающих состав и использование ресурсов для исполнения контракта:

2.1. "Денежные средства" – подгруппа показателей, включающая остатки и движение денежных средств на отдельном счете контракта и депозитных счетах, задолженность контрагентов за полученные авансы;

2.2. "Запасы" – подгруппа показателей, включающая остатки и движение материальных запасов;

2.3. "Производство" – подгруппа показателей, раскрывающая производственные затраты, связанные с выпуском продукции по контракту;

2.4. "Готовый товар на складе" – показатель, отражающий движение товара по контракту и его остатки на складе;

- 3) "Отгрузка товара, выполнение работ, оказание услуг" – показатель, отражающий размер выручки от реализации продукции по контракту;
 - 4) "(+) Привлечение ресурсов в контракт/(-) Перенаправление ресурсов контракта" – показатель, отражающий разницу привлеченных и перенаправленных ресурсов контракта (контрольное правило контракта);
 - 5) "Списание денежных средств с отдельного счета контракта" – показатель, отражающий сумму денежных средств, списанных с отдельного счета организации на иной банковский счет в соответствии с режимом использования отдельного счета.
7. По группе показателей "Финансирование контракта" указываются значения в графах:
- 1) "Целевые параметры контракта, руб. коп." – значение показателя соответствует значению показателя строки "Денежные средства, полученные от заказчика";
 - 2) "Выполнено, %" – значение показателя определяется как отношение значений показателя графы "Сальдо операций, руб. коп." к значениям показателя графы "Целевые параметры контракта, руб. коп.";
 - 3) "Сальдо операций, руб. коп." – значение показателя определяется как сумма значений показателей строк "Денежные средства, полученные от заказчика", "Кредиты банка", "Задолженность по процентам по кредитам", "Задолженность перед поставщиками".
8. По показателю "Денежные средства, полученные от заказчика" указываются значения в графах:
- 1) "Целевые параметры контракта, руб. коп." – плановый объем финансирования контракта заказчиком, соответствующий цене контракта (с учетом изменений в период действия контракта);
 - 2) "Выполнено, %" – значение показателя определяется как отношение значений показателя графы "Сальдо операций, руб. коп." к значению показателя графы "Целевые параметры контракта, руб. коп.";
 - 3) "Сальдо операций, руб. коп." – значение показателя определяется как разница значения показателя графы "Списание в рамках контракта, руб. коп." и суммы значений показателя граф "Движение в рамках контракта, руб. коп." и "Привлечение ресурсов организации, руб. коп.";

- 4) "Движение в рамках контракта, руб. коп." – сумма денежных средств, возвращенных заказчику с отдельного счета контракта в отчетном периоде;
 - 5) "Привлечение ресурсов организации, руб. коп." – сумма денежных средств, возвращенных заказчику с расчетного счета организации, на дату составления отчета;
 - 6) "Списание в рамках контракта, руб. коп." – сумма денежных средств, полученных от заказчика на дату составления отчета.
9. По показателю "Кредиты банка" указываются значения в графах:
- 1) "Целевые параметры контракта, руб. коп." – планируемая при заключении контракта (с учетом изменений в период действия контракта) сумма кредитов, привлекаемых организацией для исполнения контракта;
 - 2) "Выполнено, %" – значение показателя определяется как отношение значений показателя графы "Списание в рамках контракта, руб. коп." к значениям показателя графы "Целевые параметры контракта, руб. коп.";
 - 3) "Сальдо операций, руб. коп." – значение показателя определяется как разница значения показателя графы "Списание в рамках контракта, руб. коп." и суммы значений показателя граф "Движение в рамках контракта, руб. коп." и "Привлечение ресурсов организации, руб. коп.";
 - 4) "Движение в рамках контракта, руб. коп." – общая сумма погашения с отдельного счета основной суммы кредитов, полученных организацией на исполнение контракта, на дату составления отчета;
 - 5) "Привлечение ресурсов организации, руб. коп." – общая сумма погашения с расчетного счета основной суммы кредитов, полученных организацией на исполнение контракта, на дату составления отчета;
 - 6) "Списание в рамках контракта, руб. коп." – общая сумма кредитов, полученных организацией на отдельный счет на исполнение контракта, на дату составления отчета.
10. По показателю "Задолженность по процентам по кредитам" указываются значения в графах:
- 1) "Сальдо операций, руб. коп." – значение показателя определяется как разница значения показателя графы "Списание в рамках контракта, руб. коп." и суммы значений показателя граф "Движение в рамках контракта,

руб. коп." и "Привлечение ресурсов организации, руб. коп.";

2) "Движение в рамках контракта, руб. коп." – общая сумма погашения с отдельного счета процентов по кредитам, полученным организацией на исполнение контракта, на дату составления отчета;

3) "Привлечение ресурсов организации, руб. коп." – общая сумма погашения с расчетного счета процентов по кредитам, полученным организацией на исполнение контракта, на дату составления отчета;

4) "Списание в рамках контракта, руб. коп." – общая сумма начисленных процентов по кредитам, полученным организацией на исполнение контракта, на дату составления отчета.

11. По показателю "Задолженность перед поставщиками" указываются значения в графах:

1) "Сальдо операций, руб. коп." – значение показателя определяется как разница значения показателя графы "Списание в рамках контракта, руб. коп." и суммы значений показателя граф "Движение в рамках контракта, руб. коп.", "Привлечение ресурсов с других контрактов государственного заказчика/заказчика, руб. коп." и "Привлечение ресурсов организации, руб. коп.";

2) "Движение в рамках контракта, руб. коп." – общая сумма расчетов с участниками кооперации за поставленную продукцию с использованием денежных средств с отдельного счета контракта, включая зачет выданных поставщикам авансов, на дату составления отчета;

3) "Привлечение ресурсов с других контрактов государственного заказчика/заказчика, руб. коп." – общая сумма расчетов с участниками кооперации по контракту с использованием ресурсов других контрактов;

4) "Привлечение ресурсов организации, руб. коп." – сумма проведенных расчетов с контрагентами за поставленную продукцию с использованием собственных ресурсов организации на дату составления отчета;

5) "Списание в рамках контракта, руб. коп." – стоимостная оценка операций начисления задолженности организации перед контрагентами за поставленную продукцию по контракту на дату составления отчета.

12. Значение показателя "Распределение ресурсов контракта" указывается в графе "Сальдо операций, руб. коп." и опре-

деляется как сумма значений показателей строк "Денежные средства", "Запасы", "Производство", "Готовый товар на складе", "Себестоимость реализованной продукции", "Административно-управленческие расходы", "Коммерческие расходы", "Проценты по кредитам банка", "НДС с выручки от продаж", "Списание денежных средств с отдельного счета контракта".

13. По подгруппе показателей "Денежные средства" указываются значения в графах:

1) "Сальдо операций, руб. коп." – значение показателя определяется как разница суммы значений показателя граф "Движение в рамках контракта, руб. коп.", "Привлечение ресурсов с других контрактов государственного заказчика/заказчика, руб. коп.", "Привлечение ресурсов организации, руб. коп." и суммы значений показателя граф "Списание в рамках контракта, руб. коп.", "Использование ресурсов на другие контракты государственного заказчика/заказчика, руб. коп.", "Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.";

2) "Движение в рамках контракта, руб. коп." – значение показателя определяется как сумма значений показателей строк "Денежные средства на отдельном счете", "Денежные средства на депозитах в банке" и "Авансы, выданные поставщикам";

3) "Привлечение ресурсов с других контрактов государственного заказчика/заказчика, руб. коп." – соответствует значению показателя строки "Авансы, выданные поставщикам";

4) "Привлечение ресурсов организации, руб. коп." – значение показателя определяется как сумма значений показателей строк "Денежные средства на отдельном счете" и "Авансы, выданные поставщикам";

5) "Списание в рамках контракта, руб. коп." – значение показателя определяется как сумма значений показателей строк "Денежные средства на отдельном счете", "Денежные средства на депозитах в банке" и "Авансы, выданные поставщикам";

6) "Использование ресурсов на другие контракты государственного заказчика/заказчика, руб. коп." – соответствует значению показателя строки "Денежные средства на отдельном счете";

7) "Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп." – значение показателя определяется как сумма значений показателей строк "Денежные средства на отдельном счете" и "Авансы, выданные поставщикам".

14. Значения показателя "Денежные средства на отдельном счете" указываются в графах:

1) "Сальдо операций, руб. коп." – значение показателя определяется как разница суммы значений показателя граф "Движение в рамках контракта, руб. коп.", "Привлечение ресурсов организации, руб. коп." и суммы значений показателя граф "Списание в рамках контракта, руб. коп.", "Использование ресурсов на другие контракты государственного заказчика/заказчика, руб. коп.", "Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.";

2) "Движение в рамках контракта, руб. коп." – общая сумма денежных средств, зачисленных на отдельный счет организации в рамках исполнения контракта, на дату составления отчета;

3) "Привлечение ресурсов организации, руб. коп." – общая сумма денежных средств, зачисленных с иных банковских счетов на отдельный счет организации, в том числе проценты, начисленные на денежные средства, размещенные на депозитах, и на "неснижаемый остаток", на дату составления отчета;

4) "Списание в рамках контракта, руб. коп." – общая сумма денежных средств, списанных с отдельного счета организации в рамках исполнения контракта в соответствии с режимом использования отдельного счета, установленным статьей 8.3 Федерального закона "О государственном оборонном заказе", на дату составления отчета;

5) "Использование ресурсов на другие контракты государственного заказчика/заказчика, руб. коп." – общая сумма денежных средств, списанных с отдельного счета организации для исполнения других контрактов того же государственного заказчика, на дату составления отчета;

6) "Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп." – общая сумма денежных средств, списанных с отдельного счета организации на оплату расходов организации, в том числе не связанных с выполнением контрактов того же государственного заказчика, на дату составления отчета.

15. Значения показателя "Денежные средства на депозитах в банке" указываются в графах:

1) "Сальдо операций, руб. коп." – значение показателя определяется как разница значения показателя графы "Движение в рамках контракта, руб. коп." и значения показателя графы "Списание в рамках контракта, руб. коп.";

2) "Движение в рамках контракта, руб. коп." – общая сумма денежных средств, списанных с отдельного счета организации в целях размещения на депозитах в уполномоченном банке, на дату составления отчета;

3) "Списание в рамках контракта, руб. коп." – общая сумма ранее размещенных на депозитных счетах в уполномоченном банке денежных средств, зачисленных на отдельный счет организации, без учета процентов, начисленных на размещенные на депозитах денежные средства, на дату составления отчета.

16. По показателю "Авансы, выданные поставщикам" указываются значения в графах:

1) "Сальдо операций, руб. коп." – значение показателя определяется как разница суммы значений показателя граф "Движение в рамках контракта, руб. коп.", "Привлечение ресурсов с других контрактов государственного заказчика/заказчика, руб. коп.", "Привлечение ресурсов организации, руб. коп." и суммы значений показателя граф "Списание в рамках контракта, руб. коп.", "Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.";

2) "Движение в рамках контракта, руб. коп." – общая сумма денежных средств, списанных с отдельного счета организации, направленных на выдачу аванса участникам кооперации по контракту, на дату составления отчета;

3) "Привлечение ресурсов с других контрактов государственного заказчика/заказчика, руб. коп." – общая сумма денежных средств, списанных с отдельных счетов других контрактов того же государственного заказчика на расчетные счета контрагентов по контракту, на дату составления отчета;

4) "Привлечение ресурсов организации, руб. коп." – общая сумма денежных средств, списанных с расчетного счета организации, направленных на выдачу авансов контрагентам по контракту, на дату составления отчета;

- 5) "Списание в рамках контракта, руб. коп." – стоимостная оценка операций зачета авансовых средств участникам кооперации по контракту на дату составления отчета;
 - 6) "Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп." – стоимостная оценка операций списания задолженности участников кооперации по контракту.
17. По подгруппе показателей "Запасы" указываются значения в графах:
- 1) "Сальдо операций, руб. коп." – значение показателя определяется как разница суммы значений показателя граф "Движение в рамках контракта, руб. коп.", "Привлечение ресурсов с других контрактов государственного заказчика/заказчика, руб. коп.", "Привлечение ресурсов организации, руб. коп." и суммы значений показателя граф "Списание в рамках контракта, руб. коп.", "Использование ресурсов на другие контракты государственного заказчика/заказчика, руб. коп.", "Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.";
 - 2) "Движение в рамках контракта, руб. коп." – значение показателя определяется как сумма значений показателей строк "Материалы на складах", "НДС входящий", "Полуфабрикаты на складах", "Материалы, переданные в переработку", "Расходы будущих периодов", "Средства производства";
 - 3) "Привлечение ресурсов с других контрактов государственного заказчика/заказчика, руб. коп." – значение показателя определяется как сумма значений показателей строк "Материалы на складах", "Полуфабрикаты на складах", "Средства производства";
 - 4) "Привлечение ресурсов организации, руб. коп." – значение показателя определяется как сумма значений показателей строк "Материалы на складах", "Полуфабрикаты на складах", "Средства производства";
 - 5) "Списание в рамках контракта, руб. коп." – значение показателя определяется как сумма значений показателей строк "Материалы на складах", "НДС входящий", "Полуфабрикаты на складах", "Материалы, переданные в переработку", "Расходы будущих периодов", "Средства производства";
 - 6) "Использование ресурсов на другие контракты государственного заказчика/заказчика, руб. коп." – значение показателя определяется как сумма значений показате-

телей строк "Материалы на складах", "Полуфабрикаты на складах", "Средства производства";

7) "Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп." – значение показателя определяется как сумма значений показателей строк "Материалы на складах", "НДС входящий", "Полуфабрикаты на складах", "Материалы, переданные в переработку", "Средства производства".

18. По показателю "Материалы на складах" указываются значения в графах:

1) "Сальдо операций, руб. коп." – значение показателя определяется как разница суммы значений показателя граф "Движение в рамках контракта, руб. коп.", "Привлечение ресурсов с других контрактов государственного заказчика/заказчика, руб. коп.", "Привлечение ресурсов организации, руб. коп." и суммы значений показателя граф "Списание в рамках контракта, руб. коп.", "Использование ресурсов на другие контракты государственного заказчика/заказчика, руб. коп.", "Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.";

2) "Движение в рамках контракта, руб. коп." – стоимостная оценка приходных операций в состав материальных запасов для исполнения контракта на дату составления отчета;

3) "Привлечение ресурсов с других контрактов государственного заказчика/заказчика, руб. коп." – стоимостная оценка операций перераспределения ресурсов из состава материальных запасов для исполнения других контрактов того же государственного заказчика в состав материальных запасов для исполнения контракта на дату составления отчета;

4) "Привлечение ресурсов организации, руб. коп." – стоимостная оценка операций перераспределения ресурсов из состава собственных материальных запасов организации в состав материальных запасов для исполнения контракта на дату составления отчета;

5) "Списание в рамках контракта, руб. коп." – стоимостная оценка расходных операций из состава материальных запасов для исполнения контракта на дату составления отчета;

6) "Использование ресурсов на другие контракты государственного заказчика/заказчика, руб. коп." – стоимостная оценка операций перераспределения ресурсов

из состава материальных запасов для исполнения контракта в состав материальных запасов для исполнения других контрактов того же государственного заказчика на дату составления отчета;

7) "Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп." – стоимостная оценка операций перераспределения ресурсов из состава материальных запасов для исполнения контракта в состав собственных материальных запасов организации на дату составления отчета.

19. По показателю "НДС входящий" указываются значения в графах:

1) "Сальдо операций, руб. коп." – значение показателя определяется как разница значения показателя графы "Движение в рамках контракта, руб. коп." и суммы значений показателя граф "Списание в рамках контракта, руб. коп.", "Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.";

2) "Движение в рамках контракта, руб. коп." – сумма налога на добавленную стоимость (далее – НДС), начисленная при закупках у участников кооперации по контракту, на дату составления отчета;

3) "Списание в рамках контракта, руб. коп." – сумма НДС, начисленная при закупках у участников кооперации по контракту и включенная в стоимость запасов и производственных затрат по контракту, на дату составления отчета;

4) "Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп." – сумма НДС, начисленная при закупках у участников кооперации по контракту и принятая к вычету, на дату составления отчета.

20. По показателю "Полуфабрикаты на складах" указываются значения в графах:

1) "Сальдо операций, руб. коп." – значение показателя определяется как разница суммы значений показателя граф "Движение в рамках контракта, руб. коп.", "Привлечение ресурсов с других контрактов государственного заказчика/заказчика, руб. коп.", "Привлечение ресурсов организации, руб. коп." и суммы значений показателя граф "Списание в рамках контракта, руб. коп.", "Использование ресурсов на другие контракты государственного заказчика/заказчика, руб. коп.", "Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.";

- 2) "Движение в рамках контракта, руб. коп." – стоимостная оценка приходных операций в состав запаса полуфабрикатов для исполнения контракта на дату составления отчета;
 - 3) "Привлечение ресурсов с других контрактов государственного заказчика/заказчика, руб. коп." – стоимостная оценка операций перераспределения ресурсов из состава запасов полуфабрикатов для исполнения других контрактов того же государственного заказчика в состав запасов полуфабрикатов для исполнения контракта на дату составления отчета;
 - 4) "Привлечение ресурсов организации, руб. коп." – стоимостная оценка операций перераспределения ресурсов из состава собственных запасов полуфабрикатов организации в состав запасов полуфабрикатов для исполнения контракта на дату составления отчета;
 - 5) "Списание в рамках контракта, руб. коп." – стоимостная оценка расходных операций из состава запасов полуфабрикатов для исполнения контракта на дату составления отчета;
 - 6) "Использование ресурсов на другие контракты государственного заказчика/заказчика, руб. коп." – стоимостная оценка операций перераспределения ресурсов из состава запасов полуфабрикатов для исполнения контракта в состав запасов полуфабрикатов для исполнения других контрактов того же государственного заказчика на дату составления отчета;
 - 7) "Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп." – стоимостная оценка операций перераспределения ресурсов из состава запасов полуфабрикатов для исполнения контракта в состав собственных запасов полуфабрикатов организации на дату составления отчета.
21. По показателю "Материалы, переданные в переработку" указываются значения в графах:
- 1) "Сальдо операций, руб. коп." – значение показателя определяется как разница значения показателя графы "Движение в рамках контракта, руб. коп." и суммы значений показателя граф "Списание в рамках контракта, руб. коп.", "Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.";
 - 2) "Движение в рамках контракта, руб. коп." – стоимостная оценка операций передачи материалов контракта

стороннему исполнителю для переработки на дату составления отчета;

3) "Списание в рамках контракта, руб. коп." – стоимостная оценка операций передачи в производство переработанных сторонним исполнителем материалов контракта, возврата от переработчика отходов, неиспользованных материалов и полуфабрикатов в состав материальных запасов для исполнения контракта на дату составления отчета;

4) "Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп." – стоимостная оценка операций возврата от переработчика отходов, неиспользованных материалов и полуфабрикатов в состав собственных материальных запасов организации на дату составления отчета.

22. По показателю "Расходы будущих периодов" указываются значения в графах:

1) "Сальдо операций, руб. коп." – значение показателя определяется как разница значений показателя граф "Движение в рамках контракта, руб. коп." и "Списание в рамках контракта, руб. коп.";

2) "Движение в рамках контракта, руб. коп." – стоимостная оценка операций начисления расходов будущих периодов в состав запасов по контракту на дату составления отчета;

3) "Списание в рамках контракта, руб. коп." – стоимостная оценка операций списания расходов будущих периодов из состава запасов по контракту на дату составления отчета.

23. По показателю "Средства производства" указываются значения в графах:

1) "Сальдо операций, руб. коп." – значение показателя определяется как разница суммы значений показателя граф "Движение в рамках контракта, руб. коп.", "Привлечение ресурсов с других контрактов государственного заказчика/заказчика, руб. коп.", "Привлечение ресурсов организации, руб. коп." и суммы значений показателя граф "Списание в рамках контракта, руб. коп.", "Использование ресурсов на другие контракты государственного заказчика/заказчика, руб. коп.", "Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.";

2) "Движение в рамках контракта, руб. коп." – стоимостная оценка приходных операций в состав основных средств для исполнения контракта на дату составления отчета;

3) "Привлечение ресурсов с других контрактов государственного заказчика/заказчика, руб. коп." – стоимостная оценка операций перераспределения ресурсов из состава основных средств для исполнения других контрактов того же государственного заказчика в состав основных средств для исполнения контракта на дату составления отчета;

4) "Привлечение ресурсов организации, руб. коп." – стоимостная оценка операций перераспределения ресурсов из состава собственных основных средств организации в состав основных средств для исполнения контракта на дату составления отчета;

5) "Списание в рамках контракта, руб. коп." – стоимостная оценка расходных операций из состава основных средств для исполнения контракта на дату составления отчета;

6) "Использование ресурсов на другие контракты государственного заказчика/заказчика, руб. коп." – стоимостная оценка операций перераспределения ресурсов из состава основных средств для исполнения контракта в состав основных средств для исполнения других контрактов того же государственного заказчика на дату составления отчета;

7) "Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп." – стоимостная оценка операций перераспределения ресурсов из состава основных средств для исполнения контракта в состав собственных основных средств организации на дату составления отчета.

24. По подгруппе показателей "Производство" указываются значения в графах:

1) "Сальдо операций, руб. коп." – значение показателя определяется как разница суммы значений показателя граф "Движение в рамках контракта, руб. коп.", "Привлечение ресурсов с других контрактов государственного заказчика/заказчика, руб. коп.", "Привлечение ресурсов организации, руб. коп." и суммы значений показателя граф "Списание в рамках контракта, руб. коп.", "Использование ресурсов на другие контракты государственного заказчика/заказчика, руб. коп.", "Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.";

2) "Движение в рамках контракта, руб. коп." – значение показателя определяется как сумма значений показателей строк "Затраты на материалы", "Прочие производственные затраты", "Полуфабрикаты, внутренние работы";

- 3) "Привлечение ресурсов с других контрактов государственного заказчика/заказчика, руб. коп." – значение показателя определяется как сумма значений показателей строк "Затраты на материалы", "Прочие производственные затраты";
 - 4) "Привлечение ресурсов организации, руб. коп." – значение показателя определяется как сумма значений показателей строк "Затраты на материалы", "Затраты на оплату труда", "Прочие производственные затраты", "Общепроизводственные затраты", "Общехозяйственные затраты";
 - 5) "Списание в рамках контракта, руб. коп." – значение показателя определяется как сумма значений показателей строк "Затраты на материалы", "Прочие производственные затраты", "Выпуск полуфабрикатов, внутренних работ", "Выпуск продукции";
 - 6) "Использование ресурсов на другие контракты государственного заказчика/заказчика, руб. коп." – значение показателя определяется как сумма значений показателей строк "Затраты на материалы", "Прочие производственные затраты";
 - 7) "Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп." – значение показателя определяется как сумма значений показателей строк "Затраты на материалы", "Прочие производственные затраты".
25. По показателю "Затраты на материалы" указываются значения в графах:
- 1) "Целевые параметры контракта, руб. коп." – плановая стоимость материалов, необходимых для выпуска продукции по контракту (с учетом изменений в период действия контракта);
 - 2) "Выполнено, %" – значение показателя определяется как отношение значений показателя графы "Сальдо операций, руб. коп." к значениям показателя графы "Целевые параметры контракта, руб. коп.";
 - 3) "Сальдо операций, руб. коп." – значение показателя определяется как разница суммы значений показателя граф "Движение в рамках контракта, руб. коп.", "Привлечение ресурсов с других контрактов государственного заказчика/заказчика, руб. коп.", "Привлечение ресурсов организации, руб. коп." и суммы значений показателя граф "Списание в рамках контракта, руб. коп.", "Использование ресурсов на другие контракты государственного заказчика/заказ-

чика, руб. коп.", "Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.";

4) "Движение в рамках контракта, руб. коп." – стоимостная оценка приходных операций в состав производственных материальных запасов для исполнения контракта на дату составления отчета;

5) "Привлечение ресурсов с других контрактов государственного заказчика/заказчика, руб. коп." – стоимостная оценка операций перераспределения ресурсов из состава производственных материальных запасов для исполнения других контрактов того же государственного заказчика в состав производственных материальных запасов для исполнения контракта на дату составления отчета;

6) "Привлечение ресурсов организации, руб. коп." – стоимостная оценка операций перераспределения ресурсов из состава собственных производственных материальных запасов организации в состав материальных запасов для исполнения контракта на дату составления отчета;

7) "Списание в рамках контракта, руб. коп." – стоимостная оценка расходных операций из состава производственных материальных запасов для исполнения контракта на дату составления отчета;

8) "Использование ресурсов на другие контракты государственного заказчика/заказчика, руб. коп." – стоимостная оценка операций перераспределения ресурсов из состава производственных материальных запасов для исполнения контракта в состав производственных материальных запасов для исполнения других контрактов того же государственного заказчика на дату составления отчета;

9) "Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп." – стоимостная оценка операций перераспределения ресурсов из состава производственных материальных запасов для исполнения контракта в состав собственных производственных материальных запасов организации на дату составления отчета.

26. По показателю "Затраты на оплату труда" указываются значения в графах:

1) "Целевые параметры контракта, руб. коп." – объем заработной платы основных исполнителей контракта с учетом соответствующих налогов и страховых взносов, планируемый при заключении контракта (с учетом изменений в период действия контракта);

- 2) "Выполнено, %" – значение показателя определяется как отношение значений показателя графы "Сальдо операций, руб. коп." к значениям показателя графы "Целевые параметры контракта, руб. коп.";
 - 3) "Сальдо операций, руб. коп." – соответствует значению показателя графы "Привлечение ресурсов организации, руб. коп.";
 - 4) "Привлечение ресурсов организации, руб. коп." – общая сумма заработной платы основных исполнителей контракта с учетом соответствующих налогов и страховых взносов на дату составления отчета.
27. По показателю "Прочие производственные затраты" указываются значения в графах:
- 1) "Целевые параметры контракта, руб. коп." – объем прочих производственных затрат, планируемый при заключении контракта (с учетом изменений в период действия контракта);
 - 2) "Выполнено, %" – значение показателя определяется как отношение значений показателя графы "Сальдо операций, руб. коп." к графе "Целевые параметры контракта, руб. коп.";
 - 3) "Сальдо операций, руб. коп." – значение показателя определяется как разница суммы значений показателя граф "Движение в рамках контракта, руб. коп.", "Привлечение ресурсов с других контрактов государственного заказчика/заказчика, руб. коп.", "Привлечение ресурсов организации, руб. коп." и суммы значений показателя граф "Списание в рамках контракта, руб. коп.", "Использование ресурсов на другие контракты государственного заказчика/заказчика, руб. коп.", "Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.";
 - 4) "Движение в рамках контракта, руб. коп." – стоимостная оценка операций начисления прочих затрат в производство для исполнения контракта на дату составления отчета;
 - 5) "Привлечение ресурсов с других контрактов государственного заказчика/заказчика, руб. коп." – стоимостная оценка операций перераспределения затрат из состава прочих производственных затрат по другим контрактам того же государственного заказчика в состав прочих производственных затрат по контракту на дату составления отчета;

- 6) "Привлечение ресурсов организации, руб. коп." – стоимостная оценка операций перераспределения прочих производственных затрат из состава собственного производства организации в состав производства для исполнения контракта на дату составления отчета;
 - 7) "Списание в рамках контракта, руб. коп." – стоимостная оценка операций движения ресурсов контракта в рамках производства на дату составления отчета;
 - 8) "Использование ресурсов на другие контракты государственного заказчика/заказчика, руб. коп." – стоимостная оценка операций перераспределения затрат из состава прочих производственных затрат по контракту в состав прочих производственных затрат по другим контрактам того же государственного заказчика на дату составления отчета;
 - 9) "Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп." – стоимостная оценка операций перераспределения прочих производственных затрат из состава производства для исполнения контракта в состав собственного производства организации на дату составления отчета.
28. По показателю "Общепроизводственные затраты" указываются значения в графах:
- 1) "Целевые параметры контракта, руб. коп." – объем общепроизводственных затрат, планируемый при заключении контракта (с учетом изменений в период действия контракта);
 - 2) "Выполнено, %" – значение показателя определяется как отношение значений показателя графы "Сальдо операций, руб. коп." к значениям показателя графы "Целевые параметры контракта, руб. коп.";
 - 3) "Сальдо операций, руб. коп." – соответствует значению показателя графы "Привлечение ресурсов организации, руб. коп.";
 - 4) "Привлечение ресурсов организации, руб. коп." – общая сумма общепроизводственных расходов, отнесенная на контракт, на дату составления отчета.
29. По показателю "Общехозяйственные затраты" указываются значения в графах:
- 1) "Целевые параметры контракта, руб. коп." – объем общехозяйственных затрат, планируемый при заключении контракта (с учетом изменений в период действия контракта) (значение показателя определяется до перехода

организации на схему отнесения административно-управленческих расходов на финансовый результат контракта);

2) "Выполнено, %" – значение показателя определяется как отношение значений показателя графы "Сальдо операций, руб. коп." к значениям показателя графы "Целевые параметры контракта, руб. коп.";

3) "Сальдо операций, руб. коп." – соответствует значению показателя графы "Привлечение ресурсов организации, руб. коп.";

4) "Привлечение ресурсов организации, руб. коп." – общая сумма общехозяйственных расходов, отнесенная на контракт, на дату составления отчета.

30. По показателю "Полуфабрикаты, внутренние работы" указываются значения в графах:

1) "Сальдо операций, руб." – соответствует значению показателя графы "Движение в рамках контракта, руб. коп.";

2) "Движение в рамках контракта, руб. коп." – стоимостная оценка приходных операций полуфабрикатов, внутренних работ в состав производства по контракту на дату составления отчета.

31. По показателю "Выпуск полуфабрикатов, внутренних работ" указываются значения в графах:

1) "Сальдо операций, руб. коп." – соответствует значению показателя графы "Списание в рамках контракта, руб. коп." и указывается со знаком "минус";

2) "Списание в рамках контракта, руб. коп." – стоимостная оценка операций по выпуску полуфабрикатов, выполнению работ подразделениями организации в процессе исполнения контракта на дату составления отчета.

32. По показателю "Выпуск продукции" указываются значения в графах:

1) "Сальдо операций, руб. коп." – соответствует значению показателя графы "Списание в рамках контракта, руб. коп." и указывается со знаком "минус";

2) "Списание в рамках контракта, руб. коп." – себестоимость выпущенной продукции контракта на дату составления отчета.

33. По показателю "Готовый товар на складе" указываются значения в графах:

1) "Сальдо операций, руб. коп." – значение показателя определяется как разница суммы значений показателя граф "Движение в рамках контракта, руб. коп.", "Привлечение ресурсов с других контрактов государственного заказчика/заказчика, руб. коп.", "Привлечение ресурсов организации, руб. коп." и суммы значений показателя граф "Списание в рамках контракта, руб. коп.", "Использование ресурсов на другие контракты государственного заказчика/заказчика, руб. коп.", "Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.";

2) "Движение в рамках контракта, руб. коп." – стоимостная оценка приходных операций в состав готового товара по контракту на дату составления отчета;

3) "Привлечение ресурсов с других контрактов государственного заказчика/заказчика, руб. коп." – стоимостная оценка операций перераспределения ресурсов из состава готового товара по другим контрактам того же государственного заказчика в состав готового товара по контракту на дату составления отчета;

4) "Привлечение ресурсов организации, руб. коп." – стоимостная оценка операций перераспределения ресурсов из состава готового товара организации в состав готового товара по контракту на дату составления отчета;

5) "Списание в рамках контракта, руб. коп." – стоимостная оценка операций по отгрузке готового товара по контракту на дату составления отчета;

6) "Использование ресурсов на другие контракты государственного заказчика/заказчика, руб. коп." – стоимостная оценка операций перераспределения ресурсов из состава готового товара по контракту в состав готового товара по другим контрактам того же государственного заказчика на дату составления отчета;

7) "Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп." – стоимостная оценка операций перераспределения ресурсов из состава готового товара по контракту в состав готового товара организации на дату составления отчета.

34. По показателю "Отгрузка товара, выполнение работ, оказание услуг" указываются значения в графах:

1) "Целевые параметры контракта, руб. коп." – плановый объем выполнения организацией обязательств

- по контракту (с учетом изменений в период действия контракта);
- 2) "Выполнено, %" – значение показателя определяется как отношение значений показателя графы "Сальдо операций, руб. коп." к значениям показателя графы "Целевые параметры контракта, руб. коп.";
 - 3) "Сальдо операций, руб. коп." – выручка от продажи продукции по контракту на дату составления отчета.
35. По показателю "Себестоимость реализованной продукции" указываются значения в графах:
- 1) "Целевые параметры контракта, руб. коп." – значение показателя определяется как сумма значений показателей строк "Затраты на материалы", "Затраты на оплату труда", "Прочие производственные затраты", "Общепроизводственные затраты", "Общехозяйственные затраты";
 - 2) "Выполнено, %" – значение показателя определяется как отношение значений показателя графы "Сальдо операций, руб. коп." к значениям показателя графы "Целевые параметры контракта, руб. коп.";
 - 3) "Сальдо операций, руб. коп." – значение показателя определяется как сумма значений показателя граф "Движение в рамках контракта, руб. коп.", "Привлечение ресурсов организации, руб. коп.";
 - 4) "Движение в рамках контракта, руб. коп." – фактическая производственная себестоимость реализованной продукции по контракту на дату составления отчета;
 - 5) "Привлечение ресурсов организации, руб. коп." – фактическая производственная себестоимость отнесенной на контракт продукции, не связанной с исполнением контрактов того же государственного заказчика, на дату составления отчета.
36. По показателю "Административно-управленческие расходы" указываются значения в графах:
- 1) "Целевые параметры контракта, руб. коп." – объем административно-управленческих расходов, планируемый при заключении контракта (с учетом изменений в период действия контракта);
 - 2) "Выполнено, %" – значение показателя определяется как отношение значений показателя графы "Сальдо операций, руб. коп." к значениям показателя графы "Целевые параметры контракта, руб. коп.";

- 3) "Сальдо операций, руб. коп." – соответствует значению показателя графы "Привлечение ресурсов организации, руб. коп.";
 - 4) "Привлечение ресурсов организации, руб. коп." – общая сумма административно-управленческих расходов, отнесенная на контракт, на дату составления отчета.
37. По показателю "Коммерческие расходы" указываются значения в графах:
- 1) "Целевые параметры контракта, руб. коп." – объем коммерческих расходов, планируемый при заключении контракта (с учетом изменений в период действия контракта);
 - 2) "Выполнено, %" – значение показателя определяется как отношение значений показателя графы "Сальдо операций, руб. коп." к значениям показателя графы "Целевые параметры контракта, руб. коп.";
 - 3) "Сальдо операций, руб. коп." – соответствует значению показателя графы "Движение в рамках контракта, руб. коп.";
 - 4) "Движение в рамках контракта, руб. коп." – общая сумма коммерческих расходов, отнесенная на контракт, на дату составления отчета.
38. По показателю "Проценты по кредитам банка" указываются значения в графах:
- 1) "Целевые параметры контракта, руб. коп." – планируемая при заключении контракта сумма процентов по кредитам, привлекаемым организацией для выполнения контракта;
 - 2) "Выполнено, %" – значение показателя определяется как отношение значений показателя графы "Сальдо операций, руб. коп." к значениям показателя графы "Целевые параметры контракта, руб. коп.";
 - 3) "Сальдо операций, руб. коп." – соответствует значению показателя графы "Движение в рамках контракта, руб. коп.";
 - 4) "Движение в рамках контракта, руб. коп." – общая сумма отнесенных на финансовый результат контракта процентов по кредитам, полученным организацией на исполнение контракта, на дату составления отчета.

39. По показателю "НДС с выручки от продаж" указываются значения в графах:
- 1) "Сальдо операций, руб. коп." – соответствует значению показателя графы "Привлечение ресурсов организации, руб. коп.";
 - 2) "Привлечение ресурсов организации, руб. коп." – сумма НДС, указанная в документах отгрузки продукции государственному заказчику/заказчику на дату составления отчета.
40. По показателю "Прибыль контракта" указываются значения в графах:
- 1) "Целевые параметры контракта, руб. коп." – размер прибыли, планируемый при заключении контракта (с учетом изменений в период действия контракта);
 - 2) "Выполнено, %" – значение показателя определяется как отношение значений показателя графы "Сальдо операций, руб. коп." к значениям показателя графы "Целевые параметры контракта, руб. коп.";
 - 3) "Сальдо операций, руб. коп." – значение показателя определяется как разница значения показателя строки "Отгрузка товара, выполнение работ, оказание услуг" и суммы значений показателей строк "Себестоимость реализованной продукции", "Административно-управленческие расходы", "Коммерческие расходы", "Проценты по кредитам банка", "НДС с выручки от продаж".
41. По показателю "(+) Привлечение ресурсов в контракт/ (-) Перенаправление ресурсов контракта" указываются значения в графах:
- 1) "Сальдо операций, руб. коп." – значение показателя определяется как разница суммы значений показателя граф "Привлечение ресурсов с других контрактов государственного заказчика/заказчика, руб. коп.", "Привлечение ресурсов организации, руб. коп." и суммы значений показателя граф "Использование ресурсов на другие контракты государственного заказчика/заказчика, руб. коп.", "Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп."
- Положительное значение контрольного правила контракта показывает размер привлеченных организацией дополнительных ресурсов, которые на отчетную дату не были компенсированы за счет средств контракта. Отрицательное значение контрольного правила контракта показывает размер средств контракта, которые израсходованы

за рамками контракта и не были восполнены привлечением дополнительных ресурсов;

2) "Привлечение ресурсов с других контрактов государственного заказчика/заказчика, руб. коп." – значение показателя определяется как сумма значений показателей строк "Задолженность перед поставщиками", "Денежные средства", "Запасы", "Производство", "Готовый товар на складе";

3) "Привлечение ресурсов организации, руб." – значение показателя определяется как сумма значений показателей строк "Денежные средства, полученные от заказчика", "Кредиты банка", "Задолженность по процентам по кредитам", "Задолженность перед поставщиками", "Денежные средства", "Запасы", "Производство", "Готовый товар на складе", "Себестоимость реализованной продукции", "Административно-управленческие расходы", "НДС с выручки от продаж";

4) "Использование ресурсов на другие контракты государственного заказчика/заказчика, руб. коп." – значение показателя определяется как сумма значений показателей строк "Денежные средства", "Запасы", "Производство", "Готовый товар на складе";

5) "Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп." – значение показателя определяется как сумма значений показателей строк "Денежные средства", "Запасы", "Производство", "Готовый товар на складе".

42. Значения показателя "Списание денежных средств с отдельного счета контракта" указываются в графах:

1) "Целевые параметры контракта, руб. коп." – значение показателя определяется как сумма согласованных сторонами при заключении контракта (с учетом изменений в период действия контракта) размера прибыли и понесенных организацией за счет собственных средств (за исключением средств, находящихся на отдельных счетах) расходов на формирование запаса продукции, сырья, материалов, полуфабрикатов, комплектующих изделий, необходимого для выполнения государственного оборонного заказа, направленных на возмещение (компенсацию) в пределах цены контракта, в соответствии с подпунктами "в", "г", "е", "е.1", "е.2" пункта 2 части 1 статьи 8.3 Федерального закона "О государственном оборонном заказе";

- 2) "Выполнено, %" – значение показателя определяется как отношение значений показателя графы "Сальдо операций, руб. коп." к значениям показателя графы "Целевые параметры контракта, руб. коп.";
- 3) "Сальдо операций, руб. коп." – сумма денежных средств, списанных с отдельного счета контракта на расчетный счет организации.

Наименование показателя/ресурса	Состояние выполнения контракта					Движение ресурсов контракта			Использование ресурсов контракта		
	Целевые параметры контракта, руб. коп.	Выполнено, %	Сальдо операций, руб. коп.	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Привлечение ресурсов с других контрактов государственного заказчика/коп.	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.	Использование ресурсов на другие контракты государственного заказчика/заказчика, руб. коп.	Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.		
1	2	3	4	5	6	7	8	9			
1.											
1.1.	Финансирование контракта										
1.2.	Денежные средства, полученные от заказчика		X	X	X	X	X	X			
1.3.	Кредиты банка										
1.4.	Задолженность по процентам по кредитам	X		X							
2.	Задолженность перед поставщиками	X									
2.1.	Распределение ресурсов контракта	X		X			X	X			
2.1.1.	Денежные средства	X									
2.1.2.	Денежные средства на отдельном счете	X		X							
2.1.3.	Денежные средства на депозитах в банке	X		X			X	X			
2.2.	Авансы, выданные поставщикам	X									
2.2.1.	Запасы	X									
2.2.2.	Материалы на складах	X									
2.2.3.	НДС входящий	X		X			X				
2.2.4.	Полуфабрикаты на складах	X									
2.2.5.	Материалы, переданные в переработку	X		X			X	X			
2.2.6.	Расходы будущих периодов	X		X			X	X			

Наименование показателя/ресурса	Состояние выполнения контракта				Движение ресурсов контракта			Использование ресурсов контракта		
	Целевые параметры контракта, руб. коп.	Выполнено, %	Сальдо операций, руб. коп.	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Привлечение ресурсов с других контрактов государственного заказчика/коп.	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.	Использование ресурсов на другие контракты государственного заказчика/ заказчика, руб. коп.	Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9		
2.2.6. Средства производства	X	X								
2.3. Производство	X	X								
2.3.1. Затраты на материалы										
2.3.2. Затраты на оплату труда				X	X	X	X	X		
2.3.3. Прочие производственные затраты										
2.3.4. Общепроизводственные затраты				X	X	X	X	X		
2.3.5. Общехозяйственные затраты				X	X	X	X	X		
2.3.6. Полуфабрикаты, внутренние работы	X	X			X	X	X	X		
2.3.7. Выпуск полуфабрикатов, внутренних работ	X	X		X	X	X	X	X		
2.3.8. Выпуск продукции	X	X		X	X	X	X	X		
2.4. Готовый товар на складе										
3. Отгрузка товара, выполнение работ, оказание услуг				X	X	X	X	X		
3.1. Себестоимость реализованной продукции					X	X	X	X		
3.2. Административно-управленческие расходы				X	X	X	X	X		
3.3. Коммерческие расходы					X	X	X	X		
3.4. Проценты по кредитам банка					X	X	X	X		

Наименование показателя/ресурса	Состояние выполнения контракта			Движение ресурсов контракта			Использование ресурсов контракта		
	Целевые параметры контракта, руб. коп.	Выполнено, %	Сальдо операций, руб. коп.	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Привлечение ресурсов с других контрактов государственного заказчика/ заказчика, руб. коп.	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.	Использование ресурсов на другие контракты государственного заказчика/ заказчика, руб. коп.	Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
3.5. НДС с выручки от продаж	X	X		X	X		X	X	X
3.6. Прибыль контракта				X	X	X	X	X	X
4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта	X	X		X			X		
5. Списание денежных средств с отдельного счета контракта				X	X	X	X	X	X

© ООО «1С-Публишинг», 2018

© Оформление. ООО «1С-Публишинг», 2018

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.