

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ НАУКИ
ИНСТИТУТ ТЕОРЕТИЧЕСКОЙ И ПРИКЛАДНОЙ МЕХАНИКИ
ИМ. С.А. ХРИСТИАНОВИЧА СИБИРСКОГО ОТДЕЛЕНИЯ
РОССИЙСКОЙ АКАДЕМИИ НАУК
(ИТПМ СО РАН)

ПРИКАЗ

28.12.2020

№ 102

г. Новосибирск

О внесении изменений в Учетную политику

В соответствии с частью 2 и 4 статьи 9 Федерального закона от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; Федеральным законом от 29 декабря 2012 г. N 275-ФЗ «О государственном оборонном заказе»; Федеральным законом от 2 декабря 2019 г. N 380-ФЗ «О федеральном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить прилагаемое Положение о раздельном учёте результатов финансово-хозяйственной деятельности при выполнении государственного оборонного заказа и государственных контрактов.

2. Считать утвержденное настоящим приказом Положение о раздельном учёте результатов финансово-хозяйственной деятельности при выполнении государственного оборонного заказа и государственных контрактов Приложением № 20 к Учетной политике, утвержденной приказом от 29 декабря 2018 г. № 312-х.

3. Контроль за исполнением Положения о раздельном учёте результатов финансово-хозяйственной деятельности при выполнении государственного оборонного заказа и государственных контрактов возложить на главного бухгалтера Е.А. Мелешенко.

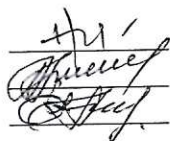
Директор Института,
чл.-корр. РАН



А.Н. Шиплюк

Визы:

Начальник ОЮКР
Главный бухгалтер
Начальник ПЭО



Гусева Н.В.

Мелешенко Е.А.

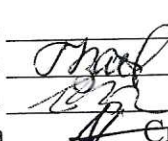
Алексеева Е.Б.

Зам. директора

Зам. директора

Зам. директора

Зам. Директора



Белов П.В.

Краус Е.И.

Бондарь Е.А.

Сидоренко А.А.

Положение о раздельном учёте результатов финансово-хозяйственной деятельности при выполнении государственного оборонного заказа и государственных контрактов

1. Общие положения.

1.1. Настоящее Положение разработано в соответствии с нормативными правовыми актами, устанавливающими требования для выполнения государственного оборонного заказа:

- Федеральный закон от 29 декабря 2012 г. N 275-ФЗ «О государственном оборонном заказе»;
- Постановление Правительства РФ от 19 января 1998 г. N 47 «О Правилах ведения организациями, выполняющими государственный заказ за счет средств федерального бюджета, раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности»;
- Распоряжение Правительства РФ от 14 июля 2017 г. N 1502-р «О казначейском сопровождении средств, получаемых на основании отдельных государственных контрактов, договоров (соглашений), а также контрактов (договоров), заключаемых в рамках их исполнения»;
- Приказ Минфина России от 25 декабря 2019 г. N 255н "О Порядке ведения раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности, распределения накладных расходов, раскрытия информации о структуре цены государственного контракта, договора о капитальных вложениях, контракта учреждения, договора о проведении капитального ремонта, договора (контракта), суммы средств, предусмотренных соглашением, при осуществлении казначейского сопровождения средств в соответствии с Федеральным законом от 2 декабря 2019 г. N 380-ФЗ "О федеральном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов";
- Приказ Минфина России от 30.06.2017 N 500 "Об утверждении документов, предусмотренных распоряжением Правительства Российской Федерации о казначейском сопровождении средств, получаемых на основании отдельных государственных контрактов, договоров (соглашений), а также контрактов (договоров), заключаемых в рамках их исполнения" (вместе с "Порядком раскрытия структуры цены государственного контракта, контракта (договора), суммы субсидии (взноса) по договору (соглашению) юридическим лицом, крестьянским (фермерским) хозяйством, индивидуальным

предпринимателем, получающим средства на основании государственного контракта, договора (соглашения), а также контракта (договора), заключаемого в рамках исполнения государственного контракта, договора (соглашения)", "Порядком ведения раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности юридическим лицом, крестьянским (фермерским) хозяйством, индивидуальным предпринимателем при использовании средств, полученных на основании государственного контракта, договора (соглашения), а также контракта (договора), заключаемого в рамках их исполнения", "Порядком проведения Федеральным казначейством проверки документов на соответствие фактически поставленным товарам (выполненным работам, оказанным услугам), данным раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности и информации о структуре цены государственного контракта, суммы субсидии (взноса) по договору (соглашению), а также контракта (договора), заключаемого в рамках их исполнения");

- Приказ Минпромторга России от 08.02.2019 N 334 "Об утверждении порядка определения состава затрат, включаемых в цену продукции, поставляемой в рамках государственного оборонного заказа".

1.2. Целью настоящего Положения является создание методической базы для формирования результатов финансово-хозяйственной деятельности в сфере государственного оборонного заказа и государственных контрактов.

1.3. Настоящее Положение является приложением к учётной политике и содержит основные принципы и способы ведения раздельного учёта результатов финансово-хозяйственной деятельности при выполнении каждого отдельного государственного заказа.

К способам ведения раздельного учёта относятся способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, организации документооборота, применения счетов бухгалтерского учета, организации регистров учёта и формирования отчётной документации.

1.4. Настоящее Положение не применяется в отношении учёта при выполнении заказа в случаях отсутствия в условиях контракта сведений о целевом характере - выполнении для государственного оборонного заказа, реквизитов государственного контракта, включая идентификатор государственного контракта.

1.5. Основные термины и определения, используемые в Положении:

Учреждение - Федеральное государственное бюджетное учреждение науки Институт теоретической и прикладной механики им. С.А. Христиановича Сибирского отделения Российской академии наук.

Государственный оборонный заказ (ГОЗ) - установленные нормативным правовым актом Правительства Российской Федерации задания на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для федеральных нужд в целях обеспечения обороны и безопасности Российской Федерации, а также поставки продукции в области военно-технического сотрудничества Российской Федерации с иностранными государствами в соответствии с международными обязательствами Российской Федерации.

Контракт - договор, заключенный в письменной форме на поставки продукции, необходимой для выполнения государственного оборонного заказа, и предусматривающий в том числе обязательства сторон и их ответственность.

Продукция - товары, работы (услуги), в т.ч. законченные научно-исследовательские, конструкторские, проектно-конструкторские, технологические, другие инновационные (внедренческие) и научно-технические работы (услуги), опытные образцы или опытные партии изделий (продукции), изготовленные в процессе выполнения научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ в соответствии с условиями контракта по государственному оборонному заказу.

Калькуляционная единица - вид продукции (изделия, базового изделия, группы однородных изделий, комплекта, узла, детали и т.д.) или вида (этапа) выполняемых работ (услуг).

Идентификатор государственного контракта (идентификатор) - уникальный номер, присваиваемый конкретному государственному контракту и подлежащий указанию во всех контрактах, а также в распоряжениях, составляемых при осуществлении расчетов по государственному оборонному заказу.

Раздельный учёт - обособленный учёт ресурсов, расходов, доходов и результатов финансово-хозяйственной деятельности при выполнении каждого контракта.

Регистры учёта (регистры) - формы документов, предназначенные для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учёту первичных документах.

2. Организация раздельного учёта.

2.1. Раздельный учёт результатов финансово-хозяйственной деятельности при выполнении ГОЗ и государственных контрактов интегрирован в существующую систему бухгалтерского учёта Учреждения.

Раздельный учёт осуществляется в учётной системе Учреждения при помощи обособленности объектов учёта по **направлениям деятельности**

(ТЕМАМ).

2.2. Объектами учёта являются:

- 1) ресурсы (денежные средства, имущественные права, материальные запасы, основные средства, нематериальные активы и т.п.);
- 2) производственные затраты;
- 3) обязательства (дебиторская и кредиторская задолженность);
- 4) доходы и расходы;
- 5) финансовый результат.

2.3. Учёт по направлениям деятельности является признаком сквозного аналитического учёта при отражении в бухгалтерском учёте всех хозяйственных операций.

Каждый контракт является обособленным самостоятельным направлением деятельности - **ТЕМОЙ**.

Каждому контракту присваивается уникальный номер (код) аналитического учёта – код **ТЕМЫ**, состоящий из 5 знаков.

Аналитический учёт детализирует информацию на отдельных счетах бухгалтерского учёта по каждой ТЕМЕ, а также группирует по одному признаку данные, учтённые на разных счетах. При регистрации операции, связанной с выполнением контракта ГОЗ, выбирается значение ТЕМЫ, соответствующее контракту.

Операции при выполнении контракта ГОЗ отражаются лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учёта, на основании учётных первичных документов (далее УПД).

3. Учёт затрат и калькулирование себестоимости.

3.1. Основные принципы учёта затрат и калькулирования себестоимости продукции.

3.1.1. В целях применения настоящего Положения под себестоимостью продукции понимается затраты на создание научно-технической продукции без затрат, формирующих коммерческие расходы (затраты на сбыт), и административно-управленческих расходов.

3.1.2. По способу включения в себестоимость все затраты делятся на прямые и накладные.

Под прямыми затратами понимаются затраты, связанные с производством отдельных калькуляционных единиц, которые прямо и непосредственно включаются в их себестоимость (применяется прямой метод отнесения затрат).

3.1.3. Учёт затрат и калькулирование себестоимости продукции опирается на систему обоснованных технико-экономических норм и

нормативов материальных, трудовых и денежных затрат.

3.1.4. Целью учёта затрат является своевременное, полное и достоверное определение фактических затрат, связанных с созданием продукции, исчисление фактической себестоимости, а также контроль за использованием материальных, трудовых и денежных ресурсов.

3.1.5. Данные учёта затрат используются для оценки и анализа выполнения плановых показателей, определения результатов финансово-хозяйственной деятельности, определения фактической эффективности организационно-технических мероприятий по развитию и совершенствованию выполняемых работ, а также в планово-экономических и аналитических расчетах.

3.1.6. Учреждением обеспечена сопоставимость плановых и отчётных данных в отношении состава и классификации затрат, объектов и единиц калькулирования, методов распределения затрат по периодам и видам продукции и т.д. Затраты, не соответствующие критерию обоснованности (экономической оправданности) и документального подтверждения, не учитываются в составе затрат и себестоимости продукции, предназначенной для исполнения контракта по ГОЗ.

3.2. Состав и классификация затрат.

3.2.1. Себестоимость продукции формируется из затрат, связанных с созданием продукции.

При планировании, аналитическом учёте и анализе затрат, образующих себестоимость продукции, применяются следующие виды группировок:

- по календарным периодам, по истечении которых подводятся итоги исполнения контракта;
- по видам затрат (элементам и статьям);
- по месту возникновения затрат (по отделам, лабораториям и другим структурным подразделениям).

3.2.2. Затраты, связанные с созданием продукции, группируются по следующим кодам экономической классификации (КЭК):

- 211 - затраты на оплату труда основных производственных рабочих;
- 213 - страховые взносы на обязательное социальное страхование;
- 212 – прочие выплаты и командировочные расходы;
- 221 – затраты на услуги связи;
- 222 – транспортные затраты;
- 223 – затраты на коммунальные услуги;
- 224 – арендная плата за пользование имуществом;

- 225 – услуги по содержанию имущества;
- 226 – прочие услуги;
- 272 – расходование материальных запасов
- 271 – амортизация.

3.2.5. В состав общехозяйственных затрат **не** включаются следующие виды расходов:

а) представительские затраты;

б) затраты на капитальные вложения в виде затрат по приобретению и (или) созданию объектов основных средств и нематериальных активов, а также затрат, осуществляемых в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения объектов основных средств, увеличивающих стоимость амортизируемого имущества;

в) затраты на участие в выставках, кроме затрат на участие в выставках, связанных с презентацией продукции по государственному оборонному заказу и включаемых в перечни, утверждаемые в соответствии с Положением о проведении международных выставок образцов продукции военного назначения на территории Российской Федерации и об участии российских организаций в таких выставках на территориях иностранных государств, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 2 июня 2007 г. N 339 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2007, N 24, ст. 2911; 2008, N 50, ст. 5946; 2009, N 32, ст. 4048; N 36, ст. 4355; 2011, N 35, ст. 5096; 2012, N 43, ст. 5874; 2013, N 51, ст. 6861; 2015, N 18, ст. 2729; 2017, N 13, ст. 1948), по согласованию с государственным заказчиком;

г) затраты, связанные с содержанием состоящих на балансе организации обслуживающих производств и хозяйств, деятельность которых не связана с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг, явившихся целью создания данной организации, в том числе жилищно-коммунальные хозяйства, пошивочные и другие мастерские бытового обслуживания, столовые и буфеты (кроме помещений объектов общественного питания, обслуживающих трудовые коллективы организации), детские дошкольные учреждения, охотничьи и лесные хозяйства, дома отдыха, санатории, другие учреждения оздоровительного и культурно-просветительного назначения;

д) затраты на рекламу;

е) затраты на сувенирную продукцию;

ж) затраты на участие в симпозиумах, семинарах, конференциях, не связанных с государственным оборонным заказом;

з) затраты по командировкам на территорию иностранных государств, за исключением затрат по командировкам в целях, указанных в пункте 21 Приказа Минпромторга России от 08.02.2019 N 334 "Об утверждении порядка определения состава затрат, включаемых в цену продукции, поставляемой в рамках государственного оборонного заказа";

и) затраты на добровольное медицинское и пенсионное страхование работников организации в размере, превышающем 3 процента (по каждому виду страхования) от суммы расходов на оплату труда, в случае если включение таких затрат в себестоимость продукции приведет к увеличению цены продукции более чем на 0,5 процента относительно цены, не включающей такие затраты;

к) затраты организации на оплату имущества (в том числе начисление амортизации), полученного по договорам лизинга, в соответствии с которыми такая организация выступает одновременно продавцом и лизингополучателем указанного имущества.

Для расчёта суммы затрат применяется метод, указанный в п. 3.3.3 настоящего Положения.

3.2.6. Бухгалтерский учёт прямых затрат осуществляется на счёте 109.60 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг».

Под накладными затратами понимаются затраты Учреждения общего характера (общепроизводственные и общехозяйственные затраты).

Бухгалтерский учёт накладных затрат осуществляется на счете 109.80 «Общехозяйственные расходы».

3.3. Калькуляция себестоимости.

3.3.1. Расчет себестоимости единицы продукции осуществляется по статьям калькуляции.

3.3.2. В целях формирования себестоимости калькуляционной единицы основные затраты включаются в себестоимость на основании первичной документации прямым методом отнесения затрат.

3.3.3. Накладные (общехозяйственные) расходы включаются в себестоимость продукции пропорционально прямым затратам на оплату труда.

Сумма накладных расходов определяется по следующей формуле:

$$\text{НРГОЗ} = \text{НРОБЩ} * \text{К},$$
 где

НРГОЗ - накладные расходы в себестоимости продукции по контракту ГОЗ;

НРОБЩ - общие накладные расходы учреждения;

К - коэффициент распределения, который представляет собой частное от

соотношения прямых затрат на выплату основной и дополнительной заработной платы по контракту ГОЗ к общей величине прямых затрат Учреждения на выплату основной и дополнительной заработной платы.

Коэффициент распределения определяется по следующей формуле:

$$K = \text{ЗПобщ} / \text{ЗПгоз}$$

где

ЗПГОЗ - сумма прямых затрат по контракту ГОЗ на выплату основной и дополнительной заработной платы;

ЗПобщ - общая сумма прямых затрат на основную и дополнительную заработную плату.

Результаты распределения оформляются справкой отдельно по каждому контракту.

Прямые затраты и накладные (общехозяйственные) расходы формируют производственную себестоимость продукции.

3.3.4. Калькуляционные расчёты фактических затрат на создание продукции составляются ежемесячно по всем калькуляционным единицам.

3.3.5. До момента «закрытия» (окончания исполнения контракта) накладные расходы для распределения рассчитываются исходя из плановых накладных расходов, согласованных с заказчиком (указанным в контракте).

3.3.6. В месяц окончания исполнения контракта распределяются фактические накладные расходы, накопившиеся по данной ТЕМЕ нарастающим итогом.

3.3.7. Настоящим определяется срок исполнения договора равным сроку действия договора.

3.3.8. Сумма накопившихся фактических накладных расходов распределяется пропорционально сроку исполнения договора.

3.4. Учёт незавершённого производства.

3.4.1. К незавершенному производству (далее НЗП) относится незаконченная работа, в т.ч. научно-техническая продукция.

В составе НЗП учитывается законченные, но не принятые заказчиком работы.

3.4.2. Стоимость незавершенного производства состоит из фактических затрат, произведенных Учреждением, в т.ч. затрат по работам (услугам), выполненным сторонними организациями по договорам (соисполнителями).

3.4.3. Затраты незавершенного производства учитываются в остатках на счёте 109.60 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» и списываются после полного окончания и сдачи работы заказчику в соответствии с условиями контракта в порядке, предусмотренном Планом счетов

бухгалтерского учёта.

4. Учёт финансового результата.

4.3. Финансовый результат по контракту определяется как разница между доходами и суммой всех расходов, исчисленных согласно разделу 3 настоящего Положения.

4.4. Доходы, полученные в период исполнения контракта, а также расходы на создание продукции по контракту определяются методом начисления.

4.5. Учёт доходов осуществляется на основании документа, предусмотренного контрактом, подтверждающего принятие заказчиком работ (услуг), этапов работ или иной продукции.

Величина доходов формируется в соответствии с ценой, предусмотренной в контракте (ценой реализации).

Главный бухгалтер



Е.А. Мелешенко