

УДК 657

**ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА НА ОБОРОННОМ ПРЕДПРИЯТИИ ПРИ
ИЗМЕНЕНИИ НОРМАТИВНО-ПРАВОВЫХ АКТОВ****Широкова Ю.Д.***студент,**Вятский Государственный Университет,**Киров, Россия*

Аннотация: в статье рассмотрены возможные проблемы при ведении учета на оборонных предприятиях, которые могут возникнуть при применении ФСБУ 5/2019 в 2021 году. Актуальность данной статьи заключается в том, что множество предприятий, выполняющих гособоронзаказ (ГОЗ), следуют нескольким нормативно-правовым актам, в том числе и ФСБУ 5/2019, и важно знать и понимать все изменения, внесенные в стандарт. Целью статьи является рассмотрение основных изменений в учёте материалов, согласно нового ФСБУ 5/2019 «Запасы». С 2021 года данный стандарт является обязательным, ФСБУ 5/2019 «Запасы» регулирует учёт материалов, товаров, готовой продукции и незавершённого производства. Стандарт ввёл новые правила формирования себестоимости запасов. А также совмещение данного стандарта с Раздельным учетом на оборонном предприятии. Научная новизна данной статьи заключается в уточнении состава и содержания проблем применения нормативных актов, включаемых в состав документов в области нормативного регулирования бухгалтерского и раздельного учета. Практическая значимость данной статьи связана с тем, что выявление и описание проблемы позволит разработать меры по их разрешению на предприятиях, выполняющих гособоронзаказ. В результате проведенного исследования были выявлены основные проблемы для оборонных предприятий, предложены пути решения, а также разработаны рекомендации по изменению учетной политики предприятия, определены основные новации для оборонного предприятия при изменении законодательства.

Ключевые слова: себестоимость, запасы, бухгалтерский учет, федеральный стандарт, гособоронзаказ.

***FEATURES OF ACCOUNTING AT A DEFENSE ENTERPRISE WHEN
CHANGING REGULATORY LEGAL ACTS***

Shirokova Y.D.

student,

Vyatka State University,

Kirov, Russia

Annotation

The article discusses possible problems in keeping records at defense enterprises that may arise when FSBU 5/2019 is applied in 2021. The relevance of this article lies in the fact that many enterprises that carry out the state defense order (SDO) follow several regulatory legal acts, including the FSBU 5/2019, and it is important to know and understand all the changes made to the standard. The purpose of the article is to consider the main changes in the accounting of materials, according to the new FSBU 5/2019 "Inventories". Since 2021, this standard is mandatory, FSBU 5/2019 "Inventories" regulates the accounting of materials, goods, finished goods and work in progress. The standard introduced new rules for the formation of the cost of inventories. And also the combination of this standard with Separate accounting at a defense enterprise. The scientific novelty of this article lies in the clarification of the composition and content of the problems of the application of normative acts included in the documents in the field of normative regulation of accounting and separate accounting. The practical significance of this article is due to the fact that the identification and description of the problem will allow the development of measures to resolve them at enterprises carrying out state defense orders. As a result of the study, the main problems for defense enterprises were identified, solutions

were proposed, and recommendations for changing the accounting policy of the enterprise were developed, the main innovations for a defense enterprise were identified when legislation was changed.

Keywords: prime cost, reserves, accounting, federal standard, state defense order.

В соответствии с Федеральным законом «О государственном оборонном заказе» и постановления Правительства Российской Федерации №47 от 19.01.1998 «О правилах ведения организациями, выполняющими государственный оборонный заказ, отдельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности» определено, что учет необходимо осуществлять производственных и коммерческих затрат, обязательств, денежных средств, нематериальных активов отдельно по каждому государственному контракту.

[1]

Фактические расходы, отнесенные на исполнение контракта, отражаются в отчете группами:

- прямые затраты, включаемые непосредственно в себестоимость продукции;

- накладные расходы, включаемые в себестоимость продукции пропорционально базе распределения по выбранному организацией показателю прямых затрат, характеризующему продукцию контракта и иную продукцию, выпускаемую организацией;

- административно-управленческие расходы организации;

- расходы, связанные с непосредственной реализацией продукции по контракту. [3]

Таким образом, помимо налогового и бухгалтерского учета предприятия оборонно-промышленного комплекса ведут и отдельный учет.

Основные новации ФСБУ 5/2019 наиболее важные для оборонного предприятия:

- разработан на основе МСФО 2 «Запасы» (взамен ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»):
 - уточнена (расширена) сфера применения данного стандарта бухгалтерского учета;
 - дано новое определение понятия «запасы», установлены четкие критерии отнесения (условий признания);
 - изменена система калькулирования себестоимости, в том числе определены особенности классификации прямых и косвенных затрат, установлены новые подходы к определению затрат, включаемых в фактическую себестоимость запасов (в том числе материалов, незавершенного производства, готовой продукции и т.д.);
 - определены способы оценки запасов при списании;
 - уточнены требования к раскрытию информации о запасах в бухгалтерской отчетности.

При этом ФСБУ касается только регламентированного учета, а с точки зрения отдельного учета для целей ГОЗ никаких изменений по этому поводу не вводилось. [5]

Согласно п.18 и 26 ФСБУ 5/2019 не допускается включение управленческих расходов в себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов, а также в фактическую себестоимость незавершенного производства (НЗП) и готовой продукции. Кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг.

Старый порядок распределения общехозяйственных расходов представляет собой следующее - ежемесячная сумма оборотов по счету 26 распределялась по заказам и относилась на счет 20 «Основное производство». Накладные расходы распределяются по заказам и формируют полную себестоимость НЗП (на счете 20) и готовой продукции (счет 43). До признания выручки сумма общехозяйственных расходов копилась на счете 20 (по

заказам) в составе НЗП. В месяц признания выручки по заказу накопленных общехозяйственные расходы в составе себестоимости относились на финансовый результат.

Возникает проблема – в позаказном учете важно собрать всю себестоимость по заказу пока он открыт, а согласно новому стандарту 26 счет должен закрываться ежемесячно на финансовый результат, но контракт может быть еще не исполнен, это противоречит методике ведения Раздельного учета.

Учет полной себестоимости продукции ГОЗ с учетом нового стандарта складывается из:

- производственная себестоимость;
- административно-управленческие расходы (база распределения – прямые затраты основная заработная плата);
- коммерческие (внепроизводственные) затраты (база распределения – производственная себестоимость продукции).

При использовании метода директ-костинг производственная себестоимость формируется на счете 20, а полная себестоимость с учетом суммы административно-управленческих расходов (АУР) должна определяться в регистрах управленческого учета на основании аналитики счета 90 путем распределения оборота по счету 26 пропорционально установленной базе. Сумма АУР определяется накопительным итогом в период выполнения работ по контракту. При ведении раздельного учета накопленная сумма АУР списывается на финансовый результат по контракту. Для корректного получения финансового результата текущего календарного года возможно использование механизма признания частичной готовности, то есть при длительном технологическом цикле признание выручки методом «по мере готовности» на основании п.13 ПБУ 9/99.

На основании вышесказанного можно предложить вариант распределения АУР по новым правилам.

1. Счет 26 распределяется по заказам, и сумма АУР относится на финансовый результат ежемесячно.
2. На счете 90.08 (управленческие расходы Дт 90.08 Кт 26) группируются данные в разрезе контрактов.
3. При закрытии контракта полная себестоимость формируется из накопленных данных на счете 20 и оборотов по счету 90 (в корреспонденции со счетом 26).

С 2021 года в раздельном учете и при калькулировании цены единицы продукции следует использовать статью «Административно-управленческие расходы». АУР учитываются при расчете финансового результата по контракту без включения в производственную себестоимость. В учетной политике (в Регламенте раздельного учета) дополнительно требуется установить порядок формирования производственной и полной себестоимости единицы продукции. Правило распределения косвенных расходов пропорционально прямым расходам должно выполняться при любой схеме распределения, в том числе при использовании показателя административно-управленческих расходов и списании их на финансовый результат (принцип директ-костинга).

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются по выбору организации:

- ретроспективно, как если бы новые правила учета применялись с момента возникновения затрагиваемых им фактов хозяйственной жизни (в том числе корректируется сумма МПЗ, из состава НЗП выделяется сумма общехозяйственных расходов и учитывается при расчете нераспределённой прибыли (убытка), что приведет к резкому ухудшению показателей бухгалтерского баланса);

- перспективно, т.е. новые правила будут применяться только в отношении фактов хозяйственной жизни с 2021 г., без изменения

сформированных ранее данных бухгалтерского учета – ранее накопленная сумма общехозяйственных расходов в составе НЗП будет списана по мере исполнения переходящих контрактов. При перспективном способе отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения стандарта не приведет к резкому снижению чистых активов и не требует никаких изменений в отчетности.

При подготовке Учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2021 год в рамках определения особенностей ведения отдельного учета рекомендуется внести уточнение:

1) внести определения понятия «запасы» для целей бухгалтерского учета и особенности формирования данных о фактически понесенных затратах при определении финансового результата в рамках 275-ФЗ;

2) зафиксировать новый порядок оценки НЗП и готовой продукции (ГП), скорректировать состав МПЗ и правила их оценки;

3) установить порядок учета и получения данных о производственной и полной себестоимости;

4) установить классификацию и порядок отнесения 25 и 26 счета;

5) регламентировать порядок учета и распределение управленческих расходов (АУР) – описать порядок списания Кт 26 Дт 90 и порядок получения аналитики суммы АУР в разрезе контрактов ГОЗ – ввести дополнительный регистр аналитического учета и отдельный подтверждающий документ;

6) предусмотреть особенность заполнения плановой и отчетной калькуляции;

7) выбрать способ определения последствий изменения учетной политики (ретроспективный или перспективный) – для точности отражения отчетных показателей.

На основании всего изложенного можно сделать вывод о том, что основы действующей системы не меняются. Меняются лишь отдельные

аспекты, в основном, связанные с оценкой запасов. Однако, количество выявленных проблем достаточно велико, и отсутствие их решения может привести к росту количества ошибок в учете, искажению данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, что никак не способствует принятию на основе данных отчетности правильных и адекватных управленческих решений.

Можно также выдвинуть предположение о том, что расхождение в нормативно-правовых актах для оборонного предприятия может быть устранено путем разработки и внедрения нового федерального стандарта, регламентирующего порядок учета. [4]

Библиографический список

1. Федеральным законом «О государственном оборонном заказе» и постановления Правительства Российской Федерации №47 от 19.01.1998 «О правилах ведения организациями, выполняющими государственный оборонный заказ, раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности» [Электронный ресурс] // Правовой сайт «Консультант Плюс».
2. Федеральный закон от 29.12.2012 г. № 275-ФЗ «О государственном оборонном заказе» (с учетом изменений от 27.12.2019 № 517-ФЗ, от 18.02.2020 г. № 20-ФЗ, от 31.07.2020 г. № 283-ФЗ) [Электронный ресурс] // Правовой сайт «Консультант Плюс».
3. Федеральный стандарт бухгалтерского учета 5/2019 «Запасы» // [Электронный ресурс] // Правовой сайт «Консультант Плюс».
4. Зонова А. В., Холкин А.В. Анализ проблемных ситуаций применения ФСБУ 5/2019 // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. – 2021. - № 4. – С. 33-37

5. Пикурен В.А. О вопросе совмещения ФСБУ 5/2019 «Запасы» и Отчетности «Исполнения контрактов ГОЗ» 2021 год [Электронный ресурс]. — Режим доступа — [URL:https://infostart.ru/1c/articles/1291053/](https://infostart.ru/1c/articles/1291053/)

Оригинальность 88%