

Агеев Александр Иванович —

генеральный директор Института экономических стратегий и Международного научно-исследовательского института проблем управления, заведующий кафедрой НИЯУ МИФИ, доктор экономических наук, профессор МГИМО.

Радина Вера Анатольевна —

генеральный директор ООО «Координационный центр „Система“», профессор, доктор Международной академии бизнеса.

Aleksandr I. Ageev —

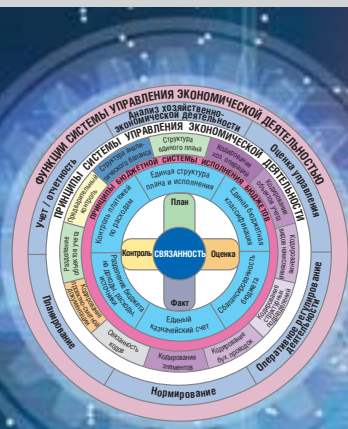
Institute for Economic Strategies.

Vera A. Radina —

Integrated Budget Management LLC.

Полный текст статьи «Инструментарий цифровой экономики для решения проблем раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности» см. на сайте Института экономических стратегий <http://www.inesnet.ru>.

Инструментарий цифровой экономики для решения проблем раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности



УДК 338.2:004.9

DOI: 10.33917/es-5.163.2019.28-39

Главной проблемой в управлении экономикой на предприятиях оборонно-промышленного комплекса является раздельный учет результатов финансово-хозяйственной деятельности в части введения отдельных банковских и лицевых счетов по каждому контракту с покупателем конкретного вида продукции для установления контроля над расходами по платежам по цепи кооперации исполнителей в рамках требований государственного регулирования государственного оборонного заказа. Физическое деление финансовых потоков каждого предприятия ОПК по отдельным счетам уже привело к резкому росту количества счетов — от нескольких единиц до полутора тысяч — и к значительному увеличению задолженности по кредитам, которая за полгода удвоилась и на июль 2019 г. составила более 2 трлн руб.

Проблема усиливается из-за противоречивых требований нормативных правовых актов, что приводит к необходимости заполнения форм отчетов, отражающих различную структуру цены контракта по ГОЗ, для представления в Минобороны и органы Федерального казначейства. Но главное, они противоречат экономической сущности операций, отраженных в бухгалтерском учете, и не обеспечивают контроля за платежами, так как выбранная технология реализации ошибочна. Требуется кардинально изменить подход к решению обозначенной проблемы, которая может быть устранена только путем разработки инновационной модели цифровой системы управления экономической деятельностью через отражение данных хозяйственной деятельности в кодах показателей объектов учета и кодах хозяйственных операций в цифровом виде. А главное — необходимо осуществлять все платежи с одного лицевого счета, реально учитывая финансово-экономические потоки, отражающие хозяйственные операции по методу начисления и кассовому методу, для реализации раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности и установления действенного контроля за расходами по платежам.

Ключевые слова

Раздельный учет результатов финансово-хозяйственной деятельности, отдельные банковские и лицевые счета, метод начисления, кассовый метод, номинальные и реальные потоки.

Предусмотренное в Федеральном законе от 29 декабря 2012 г. № 275-ФЗ (далее — ФЗ № 275) разделение финансовых потоков по банковским и лицевым счетам (отдельные счета) каждого контракта с покупателем по отдельному виду продукции привело к значительному увеличению объемов привлеченных кредитов, расходов на оплату процентов по ним, а следовательно, к значительному снижению эффективности экономической деятельности предприятий ОПК. А главное — это решение не обеспечило дей-

ственного контроля за использованием бюджетных средств.

При несвоевременном финансировании по конкретному госконтракту предприятия ОПК в целях выполнения в срок ГОЗ вынуждены привлекать банковский кредит под рыночные проценты, а не использовать временно свободные денежные средства, находящиеся у них на отдельных счетах по иным контрактам по ГОЗ.

В интервью РБК 3 декабря 2018 г. вице-премьер Ю.И. Борисов отметил, что предприятия ОПК ежегодно платят банкам 135 млрд руб. процентов по кредитам. А первый вице-премьер А.Г. Силуанов заявил, что объем кредитов, выданных предприятиям ОПК, составляет более 1 трлн руб.

В интервью РБК 8 июля 2019 г. Ю.И. Борисов заявил, что кредиты предприятий ОПК составляют уже более 2 трлн руб. и из-за большой кредитной нагрузки предприятия «живут впроголодь». Было предложено списать 600–700 млрд руб. кредитов. Сейчас, по словам вице-премьера, примерно треть от общего объема выданных кредитов не погашается, по ним только обслуживаются проценты, которые составляют 200 млрд руб. в год и равны плановой прибыли предприятий ОПК.



Digital Economy Toolkit for Solving the Problems of Separate Accounting of Financial and Economic Performance Results

The main problem of managing economy at the military-industrial complex enterprises is the separate accounting of results of financial and economic activities in terms of introducing separate bank and personal accounts for each contract with the buyer of a particular type of product in order to establish control over the payments costs through the performers' cooperation chain within the requirements of state regulation of the state defence order.

Physical division of financial flows of each defence industry enterprise into separate accounts has already caused sharp increase in the number of accounts - from several ones to one and a half thousand — and to significant increase in debt loan, which doubled in half a year and by July 2019 amounted to more than 2 trillion roubles.

The problem is aggravated due to conflicting requirements of regulatory legal acts, which requires to fill out report forms reflecting the different contract price structure according to the state defensive order for submission to the Defence Ministry and the Federal Treasury. But most of all, they contradict the economic nature of operations reflected in accounting and do not provide control over payments, since the chosen implementation technology is wrong.

It is necessary to change radically the approach to solving the above problem, which can be eliminated only by developing an innovative model of digital system for managing economic activity through reflecting the economic activity data in the indicators codes of accounting objects and codes of business transactions in digital form.

And above all, it is necessary to make all payments on one individual account, taking into consideration financial and economic flows reflecting business operations on an accrual and cash basis, to implement separate accounting of financial and economic activities results and to establish effective control over payment costs.

Keywords

Separate accounting of financial and economic activities results, separate bank and personal accounts, accrual method, cash basis, nominal and real flows.

➤ В интервью РБК 8 июля 2019 г. Ю.И. Борисов заявил, что кредиты предприятий ОПК составляют уже более 2 трлн руб. и из-за большой кредитной нагрузки предприятия «живут впроголодь». Было предложено списать 600–700 млрд руб. кредитов. Сейчас, по словам вице-премьера, примерно треть от общего объема выданных кредитов не погашается, по ним только обслуживаются проценты, которые составляют 200 млрд руб. в год и равны плановой прибыли предприятий ОПК.

«Основное тело кредита никогда уже не будет погашено», — уверен Ю.И. Борисов.

Президенту России «уже не раз» поступали предложения «провести расчистку этого кредитного портфеля», сказал также Ю.И. Борисов, отметив, что для этого могут быть использованы «разные механизмы».

В 2016–2017 гг. Правительство РФ уже помогало предприятиям ОПК расплатиться по банковским кредитам, взятым для выполнения ГОЗ, из бюджета был выделен 1 трлн руб. Эта ситуация будет повторяться регулярно, что, несомненно, обеспечит краткосрочное улучшение финансового положения предприятий ОПК, но в долгосрочном плане такие меры не восстановят их экономического состояния, а задолженность по кредитам будет расти, как снежный ком.

Поставленная цель — контроль за использованием бюджетных средств путем разделения финансовых потоков на отдельные счета — не может быть достигнута, так как нарушен фундаментальный принцип бухгалтерского учета — *принцип целостности*, согласно которому учетные данные представляют собой единую систему, заданную для эффективного управления всеми хозяйственными процессами. Нарушение этого принципа привело к разрушению связей между объектами учета, составляющими единую систему бухучета.

Разделенная по отдельным счетам система управления финансовыми потоками является экономически не обоснованной технологией, нарушающей принцип целостности бухгалтерского учета, и приводит к разрушению системы управления экономической деятельностью за счет создания искусственно установленных ограничений.

В предлагаемой цифровой системе управления экономической деятельностью (СУЭД) учитываются все требуемые положениями НПА показатели по структуре цены контракта, в разрезе

доходов, статей затрат себестоимости и прибыли от продаж по виду продукции каждого контракта с покупателем (контракт ГОЗ), отраженные в кодах показателей объектов учета по плану и факту с учетом кодов хозяйственных операций и разделения их на номинальные и реальные потоки. Описание СУЭД в целом было опубликовано в статьях «Методика цифровой экономики в части управления и контрольной деятельности в реальном секторе экономики» [1] и «Методология формирования плана на основе инструментария цифровой экономики» [2].

Анализ нормативных правовых актов по раздельному учету РФХД

В ФЗ № 275 закреплено «единое нормативно-правовое обеспечение для всех участников размещения и выполнения государственного оборонного заказа». Но, к сожалению, это требование не исполняется федеральными органами исполнительной власти (ФОИВ). Сегодня существует огромное количество действующих нормативных правовых актов (НПА) различных ФОИВ для предприятий ОПК, разработанных с целью контроля за использованием бюджетных средств. Но поскольку они составлены разными ведомствами, то отсутствуют единые подходы к использованию терминов, их определений, к структуре объектов управления для планирования, учета и контроля себестоимости продукции (услуг, работ), технологиям ведения раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности (РФХД).

В статье проведен краткий анализ отдельных НПА, содержащих положения раздельного учета РФХД: постановления Правительства РФ от 4 мая 2018 г. № 543 (ПП № 543) и приказа Министерства финансов РФ от 10 января 2019 г. № 4н (приказ № 4н). Согласно положениям указанных НПА, объектами учета являются структура цены контракта, в том числе доходы, статьи затрат себестоимости и прибыль от продаж по виду продукции контракта ГОЗ на отдельных счетах и установление контроля за платежами исполнителям и поставщикам материалов, услуг, работ (товаров).

Получатели целевых средств (ПЦС) должны представлять в Минобороны отчет для проверки, а в органы Федерального казначейства (ОФК) — расходную декларацию, в которой раскрывается структура цены контракта, и документы-основания, применяемые при исполнении контракта ГОЗ. Основной проблемой является разная структура формы отчетов для Минобороны по ПП № 543 и для ОФК по приказу № 4н, которая должна формироваться из единой автоматизированной информационной системы (АИС) по ведению бухгалтерского учета предприятием ОПК.

На основании проведенного сравнительного анализа НПА в части порядка ведения раздельного учета РФХД выявлены следующие существенные отличия основных принципов и подходов:

- в области регламентации учетных процессов Минобороны и ОФК по-разному решается вопрос о степени детализации раздельного учета и калькулирования себестоимости в зависимости от целевой задачи и способов контроля платежей с банковских и лицевых счетов;
- различаются принципы построения бухгалтерского учета при казначейском и банковском сопровождении;
- различны принципы выбора объекта раздельного учета и калькулирования себестоимости единицы продукции (принцип формирования производственной и полной себестоимости);
- отличается порядок распределения и классификации накладных расходов, в том числе общехозяйственных расходов;
- имеются отличия в перечне и формах первичных учетных документов, а также регламентов представления документов и отчетности;
- разнятся критерии оценки правомерности использования средств ГОЗ и текущего контроля расходования целевых средств по банковским и лицевым счетам, в том числе в части возможности перераспределения ресурсов;
- используются разные подходы к группировке затрат, которые не только противоречат действующей в настоящее время практике калькулирования затрат и порядку ценообразования на продукцию, поставляемую по ГОЗ, но и создают условия для «поляризации» двух систем учета при казначейском и банковском сопровождении;
- разнятся требования по ведению раздельного учета, что создает предпосылки для необоснованного включения затрат в цену продукции.

Указанные противоречия с действующими Правилами раздельного учета РФХД вносят дезорганизацию в производственно-хозяйственную деятельность. Риск применения санкций к долж-

ностным лицам предприятий ОПК в части ведения раздельного учета РФХД по установленной методологии при проверке контрольно-надзорными органами очень высок.

Таким образом, в настоящее время по единому процессу «Государственное регулирование ГОЗ» нет унифицированных правил отображения однотипных хозяйственных операций, что противоречит здравому смыслу и требованиям по контролю за использованием бюджетных средств.

Вероятность совершения даже непреднамеренных ошибок при формировании разных отчетов по раздельному учету РФХД очень высока, а главное — как исполнители, так и контрольные органы не имеют возможности однозначно сопоставить данные отчетов с бухгалтерским учетом, так как при всем многообразии изданных НПА «правил движения» по разделению хозяйственных операций на «кассовый метод» и «метод начисления» не существует. В Минфине России отсутствует однозначная позиция относительно связи данных бухгалтерского учета и данных раздельного учета РФХД.

Ведение раздельного учета РФХД по контракту ГОЗ должно обеспечивать контроль платежей по договору с исполнителем, поставщиком товаров, по которому должны отражаться данные по начислению расчетов (метод начисления) и платежам (кассовый метод), но в отчетах эти позиции отсутствуют.

Конечно, раздельный учет РФХД просто необходим, но не за счет изменения технологического процесса производства продукции, учета материальных ценностей и, следовательно, изменения традиционного способа ведения бухгалтерского учета. Существующий подход не обеспечивает систематизацию показателей для контроля над целевым использованием бюджетных средств, а создает среду для формальной подгонки данных, не отражающих сущность экономического содержания хозяйственных операций по показателям в отчетных формах.

Технология открытия отдельных банковских и лицевых счетов по каждому контракту для контроля над платежами исполнителям, поставщикам товаров не позволяет осуществить действенный контроль, так как отсутствует технология формирования плановых данных на основании нормативных расчетов по закупкам с учетом разделения но-

➤ Показатели дохода и статей затрат по себестоимости должны отражать операции, которые классически выполняются по бухгалтерским проводкам — по начислению данных и их списанию до показателя «Прибыль от продаж», то есть отражается только «метод начисления», а не «кассовый метод» — платежи. В результате сегодня все отчеты заполняются формально, так как не соответствуют данным бухгалтерского учета.

минальных (метод начисления) и реальных (кассовый метод) потоков.

Методологические проблемы в отчетах по РФХД

Основной методологической проблемой отчетов по раздельному учету РФХД является то, что по доходам и статьям затрат себестоимости продукции отражаются данные по кассовому расходу (платежам), то есть используется кассовый метод.

В отчете для ОФК по каждому контракту отражаются данные кассового расхода по всем статьям затрат себестоимости, а в отчете для Минобороны по статьям затрат себестоимости не отражаются платежи по фонду оплаты труда и социальным взносам.

Показатели дохода и статей затрат по себестоимости должны отражать операции, которые классически выполняются по бухгалтерским проводкам — по начислению данных и их списанию до показателя «Прибыль от продаж», то есть отражается только «метод начисления», а не «кассовый метод» — платежи.

В результате сегодня все отчеты заполняются формально, так как не соответствуют данным бухгалтерского учета.

Такие показатели, как НДС с выручки, НДС по приобретенным ценностям, налог на прибыль, чистая прибыль, не должны отражаться по структуре цены контракта. Расходы по процентам за кредиты являются статьей прочих расходов и не должны отражаться по структуре затрат себестоимости продукции.

Чтобы проверить достоверность плановых данных по показателям двух различных видов отчетов, требуются нормативные расчеты, основанные на конструкторско-технологической документации, данных по плану производства, цене каждого показателя по структуре себестоимости затрат, а также дате выполнения всех операций. Но все эти показатели по формированию струк-

туры затрат себестоимости продукции в отчете должен проверять покупатель продукции, а не сотрудники ОФК, так как нужно знать производственную специфику каждого предприятия ОПК.

Связанность данных по «методу начисления» и «кассовому методу» осуществляется только на стадии формирования нормативных расчетов, в части планирования закупок, с отражением данных по объекту учета «Расчеты с поставщиками...», где данные по начислению расчетов отражают суммарные данные товаров для каждого вида продукции основного и вспомогательного производств, общепроизводственных, общехозяйственных расходов, капитальных работ хозяйственным способом и данные показателя «НДС по приобретенным ценностям». В результате нормативных расчетов по объекту учета «Расчеты с поставщиками...» данные по начислению расчетов (номинальный поток) и данные по платежам (реальный поток) всегда должны быть равны и отражены в разных графах по оборотам в едином плане и в цифровом управленческом балансе для установления реального контроля за платежами всех контрагентов по расходам.

Описание методики формирования нормативных расчетов будет опубликовано в статье «Цифровые нормативные расчеты как основа формирования единого плана».

На рис. 1 «Схема раздельного учета РФХД с учетом номинальных и реальных потоков» отражен пример целостной системы бухучета по закупкам у поставщиков одного вида материалов и услуг для различных видов продукции основного производства по трем контрактам с покупателями, а также для общепроизводственных и общехозяйственных расходов с отражением хозяйственных операций с учетом номинальных потоков (метод начисления) и реальных потоков (кассовый метод) по этим показателям.

В первой части схемы отражены данные по формированию раздельного учета по видам продукции основного производства в разрезе

Схема раздельного учета РФХД с учетом номинальных и реальных потоков

1-, 2-, 3-й контракты										Итого по контрактам	
Номинальный поток										Номинальный поток	
Списание										Списание	
Начисление										Начисление	
Д ¹ Д ² Д ³ Д ¹ Д ² Д ³										Д Д	
ДОХОДЫ											
СЕБЕСТОИМОСТЬ											
1. Зарплата											
2. Социальные взносы											
3. Материалы											
4. Услуги											
5. Технологические расходы											
6. Амортизация											
7. Накладные расходы											
8. Расходы вспомогательного пр-ва											
9. Общепроизводственные расходы											
10. АУР											
ПРИБЫЛЬ ОТ ПРОДАЖ											
ОБЩЕПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ РАСХОДЫ											
1. Материалы											
2. Услуги											
ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ РАСХОДЫ (АУР)											
1. Материалы											
2. Услуги											
1-я часть											
МАТЕРИАЛЫ											
НДС С ВЫРУЧКИ											
«ВХОДНОЙ» НДС ПО ПРИОБРЕТЕННЫМ ЦЕННОСТЯМ											
ПРОЧИЕ ДОХОДЫ											
ПРОЧИЕ РАСХОДЫ											
ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ											
НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ											
ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ											
2-я часть											
Расчеты с контрагентами											
ДОХОДЫ											
Расчеты с покупателями:											
покупатель 1											
покупатель 2											
покупатель 3											
Расчеты с прочими дебиторами											
РАСХОДЫ											
Расчеты с поставщиками за:											
материалы, в т.ч. НДС											
услуги, в т.ч. НДС											
Расчеты с персоналом по:											
ФЗП											
командировочным											
хоз. расходам											
Расчеты с бюджетом по:											
НДФЛ											
НДС											
налог на прибыль											
прочие налоги											
Расчеты с внебюджетными фондами:											
по сборам											
Расчеты с кредитной организацией по процентам											
ИСТОЧНИКИ											
Расчеты с кредитной организацией по основному долгу											
Лицевой счет											
3-я часть											

доходов, статей затрат себестоимости и прибыли от продаж по трем контрактам с покупателями и сводные данные по контрактам, а также расходы по общепроизводственным и общехозяйственным расходам в разрезе статей затрат (указаны только материалы и услуги), затраты по которым списаны на каждый вид продукции в соответствии с учетной политикой предприятия. По всем указанным показателям отражаются только номинальные потоки по хозяйственным операциям начисления и списания, то есть используется метод начисления.

Во второй части схемы отражены показатели, которые не должны входить в состав отчетов раздельного учета РФХД по контракту с покупателем продукции, так как они учитываются в целом по предприятию. По каждому показателю отражены номинальные потоки хозяйственных операций по начислению и списанию, то есть методу начисления, кроме показателя «Материалы», по которому отражается реальный поток в виде хозяйственных операций поступления и списания.

В третьей части схемы отражены данные расчетов с контрагентами по разделам «Доходы», «Расходы» и «Источники».

Основное условие по каждому поставщику товаров состоит в том, что данные начисления расчетов (номинальный поток) равняются данным платежей (реальный поток) по закупке и осуществляются для всех контрактов покупателей продукции, а также для общепроизводственных и общехозяйственных расходов, а не по каждому контракту с покупателем в отдельности, и движение денежных средств отражается только с одного лицевого счета, а не по отдельным счетам.

Все поступления и выбытия денежных средств (реальные потоки) отражаются на одном лицевом счете в ОФК.

Результатом анализа отраженных операций является то, что итоговые данные начисления затрат (метод начисления) по всем статьям затрат полной себестоимости продукции (за минусом данных по начислению амортизации) равны данным начисленных расчетов (метод начисления) по всем объектам учета — расчеты с контрагентами по расходам за минусом данных по «входному» НДС.

Правоммерно в ходе исполнения контракта ГОЗ ежемесячно сравнивать данные авансовых плате-

жей (кассовый метод) покупателей продукции, которые еще не отражены как начисление доходов, с данными, отраженными в отчетах как начисление затрат по статьям затрат полной себестоимости за минусом данных по начислению амортизации, и определять размер недостатка или избытка денежных средств по каждому контракту ГОЗ.

Фактически сравниваются данные реального потока (денежного) по авансовым платежам покупателя с данными номинального потока (начисление затрат) затрат статей полной себестоимости.

Необходимо пересмотреть технологию финансирования предприятий ОПК: покупатель продукции должен ежемесячно оплачивать аванс. Размер планового аванса должен равняться плановым данным начисленной полной себестоимости продукции за минусом данных по статье затрат амортизация. При окончательном расчете по контракту ГОЗ сумма последнего платежа должна равняться сумме данных начисленных затрат по амортизации и данных прибыли от продаж.

Отражение данных платежей по каждой статье затрат себестоимости ошибочно, так как исходя из вышеизложенного можно проследить связь между статьями затрат себестоимости: данные по хозяйственной операции «начисленные затраты» равны данным хозяйственной операции «начисленные расчеты» по балансовым счетам «Расчеты с поставщиками...».

Например, в реальной хозяйственной деятельности происходит начисление затрат по статье «Электроэнергия», которая связана бухгалтерской проводкой с начислением расчетов по поставщику электроэнергии, а оплата происходит только через месяц, то есть возникает кредиторская задолженность. Тогда получается, что в отчетах по статье затрат себестоимости нельзя отразить данные по оплате электроэнергии, так как оплата не произведена, а фактические затраты по электроэнергии на создание продукции произведены, то есть в бухучете затраты начислены. По материалам возникает такая же ситуация, когда материалы поставлены и списаны на статьи затрат себестоимости, а оплата еще не произведена. В результате складывается абсурдная ситуация.

Использование инструментария цифровой экономики для раздельного учета РФХД

Решение проблем по планированию и исполнению раздельного учета РФХД и контролю над платежами исполнителям, поставщикам воз-

Выручка по основной деятельности за продукцию

ВЫПИСКА ИЗ ЕДИНОГО ПЛАНА								
1.01.01.1 Аналитический счет (90.01.1) «Выручка по основной деятельности за продукцию»								
КОДЫ		Наименование кодов	Остатки на начало периода		СПИСАНИЕ	НАЧИСЛЕНИЕ	Остатки на конец периода	
Объект учета	ХО		Дебет	Кредит			Дебет	Кредит
А	Б	В	1	2	3	4	5	6
101011		ВЫРУЧКА ПО ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЗА ПРОДУКЦИЮ			6 210 000,00	6 210 000,00		
101011.233211140		БЛОКИ СБДС			3 755 000,00	3 755 000,00		
101011.233211140.XXXXXXXXXXX1		ПОКУПАТЕЛЬ «ПРЕДПРИЯТИЕ МИНИСТЕРСТВА ОБОРОНЫ»			2 415 000,00	2 415 000,00		
	31101	Начисление выручки по основной деятельности от продажи продукции (товаров, работ, услуг)				2 415 000,00		
	31201	Списание выручки по основной деятельности на прибыль от продаж		доходы	2 415 000,00			
101011.233211140.XXXXXXXXXXX2		ПОКУПАТЕЛЬ «ПРЕДПРИЯТИЕ МЧС»			1 340 000,00	1 340 000,00		
	31101	Начисление выручки по основной деятельности от продажи продукции (товаров, работ, услуг)				1 340 000,00		
	31201	Списание выручки по основной деятельности на прибыль от продаж			1 340 000,00			
101011.236112144		ПЛИТЫ СО			2 455 000,00	2 455 000,00		
101011.236112144.XXXXXXXXXXX1		ПОКУПАТЕЛЬ «ПРЕДПРИЯТИЕ МИНИСТЕРСТВА ОБОРОНЫ»			1 455 000,00	1 455 000,00		
	31101	Начисление выручки по основной деятельности от продажи продукции (товаров, работ, услуг)				1 455 000,00		
	31201	Списание выручки по основной деятельности на прибыль от продаж		доходы	1 455 000,00			
101011.236112144.XXXXXXXXXXX2		ПОКУПАТЕЛЬ «ПРЕДПРИЯТИЕ МЧС»			1 000 000,00	1 000 000,00		
	31101	Начисление выручки по основной деятельности от продажи продукции (товаров, работ, услуг)				1 000 000,00		
	31201	Списание выручки по основной деятельности на прибыль от продаж			1 000 000,00			

можно только путем создания цифровой системы управления экономической деятельностью для предприятий ОПК. В данном разделе отражен пример по кодам показателей требуемых объектов учета для раздельного учета РФХД.

Данные объектов учета сформированы на основании нормативных расчетов и предоставляют информацию по кодам объектов учета следующих показателей: дохода по продукции с учетом кода покупателя; себестоимости продаж, доходов, расходов и прибыли от продаж по виду продукции в разрезе покупателя; поставщика материалов.

На представленных рисунках отражены только отдельные балансовые счета, так как технология формирования всех статей затрат себестоимости значительно масштабнее.

На рис. 2 представлена информация по балансовому счету «Выручка по основной деятельности за продукцию» в части данных доходов по видам продукции в разрезе покупателей с учетом хозяйственных операций по начислению и списанию доходов на прибыль от продаж.

На рис. 3 представлена информация по балансовому счету «Себестоимость продаж» в части данных по расходам вида продукции в разрезе данных по покупателям с учетом хозяйственных операций по начислению расходов и списанию расходов в целом на прибыль от продаж.

На рис. 4 представлена информация по балансовому счету «Прибыль/убыток от продаж» с отражением данных по виду продукции в разрезе покупателя продукции по раздельному учету РФХД

в части суммы доходов, расходов и прибыли от продаж.

Необходимость разделения показателей по доходам, статьям затрат себестоимости и при-

были от продаж по виду продукции по контракту ГОЗ очевидна, но при этом надо использовать технологию, отличную от установленной в НПА; эта технология должна учитывать все денежные средства по поступлению и выбы-

Рисунок 3

Себестоимость продаж

ВЫПИСКА ИЗ ЕДИНОГО ПЛАНА 2.03.01 Синтетический счет (90.02) «Себестоимость продаж»

КОДЫ		Наименование кодов	Остатки на начало периода		НАЧИСЛЕНИЕ	СПИСАНИЕ	Остатки на конец периода	
Показатель	ХО		Дебет	Кредит			Дебет	Кредит
А	Б	В	1	2	3	4	5	6
20301.233211140		БЛОКИ СБДС			1 373 394,27	1 373 394,27		
20301.233211140.XXXXXXXXXX1		ПОКУПАТЕЛЬ «ПРЕДПРИЯТИЕ МИНИСТЕРСТВА ОБОРОНЫ»			841 229,80	841 229,80		
	71109	Начисление расходов по себестоимости продаж в части готовой продукции, списанной по плановой себестоимости			971 845,00			
	71115	Уменьшение начисления расходов по себестоимости продаж на сумму отклонения между расчетно-плановой и плановой стоимостью готовой продукции			-130 615,2			
	71201	Списание расходов по себестоимости продаж продукции (работ, услуг, товаров) на убыток от продаж				841 229,80	РАСХОДЫ	
20301.233211140.XXXXXXXXXX2		ПОКУПАТЕЛЬ «ПРЕДПРИЯТИЕ МЧС»			532 164,47	532 164,47		
	71109	Начисление расходов по себестоимости продаж в части готовой продукции, списанной по плановой себестоимости			598 000,00			
	71115	Уменьшение начисления расходов по себестоимости продаж на сумму отклонения между расчетно-плановой и плановой стоимостью готовой продукции			-65 835,53			
	71201	Списание расходов по себестоимости продаж продукции (работ, услуг, товаров) на убыток от продаж				532 164,47		
20301.236112144		ПЛИТЫ СО			1 091 528,15	1 091 528,15		
20301.236112144.XXXXXXXXXX1		ПОКУПАТЕЛЬ «ПРЕДПРИЯТИЕ МИНИСТЕРСТВА ОБОРОНЫ»			646 650,00	646 650,00		
	71109	Начисление расходов по себестоимости продаж в части готовой продукции, списанной по плановой себестоимости			697 575,00			
	71115	Уменьшение начисления расходов по себестоимости продаж на сумму отклонения между расчетно-плановой и плановой стоимостью готовой продукции			-50 925,00			
	71201	Списание расходов по себестоимости продаж продукции (работ, услуг, товаров) на убыток от продаж				646 650,00	РАСХОДЫ	
20301.236112144.XXXXXXXXXX2		ПОКУПАТЕЛЬ «ПРЕДПРИЯТИЕ МЧС»			444 878,15	444 878,15		
	71109	Начисление расходов по себестоимости продаж в части готовой продукции, списанной по плановой себестоимости			499 000,00			
	71115	Уменьшение начисления расходов по себестоимости продаж на сумму отклонения между расчетно-плановой и плановой стоимостью готовой продукции			-54 121,85			
	71201	Списание расходов по себестоимости продаж продукции (работ, услуг, товаров) на убыток от продаж				444 878,15		

тию с одного лицевого счета ПЦС, открытого в ОФК.

Контроль за суммой платежей осуществляется путем сравнения суммы по начисленным расчетам с поставщиком, которая определена на основании расчета нормативов затрат по видам продукции.

На рис. 5 представлена информация из формы «Выписка из отчета об исполнении плана»

и отражены плановые и фактические данные по поставщику согласно договору на поставку материала с учетом данных документов — оснований к договору.

При представлении ПЦС платежного поручения контроль должен осуществляться по электронной выписке «Отчет об исполнении плана» по конкретному поставщику без копий всех первичных документов к договору, так как данные по ним отражены в отчете.

Рисунок 4

Прибыль/убыток от продаж

ВЫПИСКА ИЗ ЕДИНОГО ПЛАНА								
3.02.01 СИНТЕТИЧЕСКИЙ СЧЕТ (90.09) «Прибыль/убыток от продаж»								
КОДЫ		Наименование кодов	Остатки на начало периода		СПИСАНИЕ	НАЧИСЛЕНИЕ	Остатки на конец периода	
Объект учета	ХО		Дебет	Кредит			Дебет	Кредит
А	Б	В	1	2	3	4	5	6
30201		ПРИБЫЛЬ/УБЫТОК ОТ ПРОДАЖ			3 655 553,59	3 655 553,59		
	81201	Списание прибыли от продаж на прибыль по основной деятельности			6 210 000,00			
	81401	Списание убытка от продаж на убыток по основной деятельности			-2 554 446,41			
30201.233211140		БЛОКИ СБДС				2 331 725,16		
30201.233211140.XXXXXXXXXXX1		ПОКУПАТЕЛЬ «ПРЕДПРИЯТИЕ МИНИСТЕРСТВА ОБОРОНЫ»				1 543 217,41		ПРИБЫЛЬ ОТ ПРОДАЖ
	81101	Начисление прибыли, полученной от выручки по основной деятельности			доходы	2 415 000,00		
	81301	Начисление убытка в части расходов по себестоимости продаж продукции (работ, услуг, товаров)				-841 229,8		
	81305	Начисление убытка в части списания управленческих расходов				-30 552,79		
30201.233211140.XXXXXXXXXXX2		ПОКУПАТЕЛЬ «ПРЕДПРИЯТИЕ МЧС»				788 507,75		
	81101	Начисление прибыли, полученной от выручки по основной деятельности				1 340 000,00		
	81301	Начисление убытка в части расходов по себестоимости продаж продукции (работ, услуг, товаров)				-532 164,47		
	81305	Начисление убытка в части списания управленческих расходов				-19 327,78		
30201.236112144		ПЛИТЫ СО				1 323 828,43		
30201.236112144.XXXXXXXXXXX1		ПОКУПАТЕЛЬ «ПРЕДПРИЯТИЕ МИНИСТЕРСТВА ОБОРОНЫ»				784 864,20		ПРИБЫЛЬ ОТ ПРОДАЖ
	81101	Начисление прибыли, полученной от выручки по основной деятельности			доходы	1 455 000,00		
	81301	Начисление убытка в части расходов по себестоимости продаж продукции (работ, услуг, товаров)				-646 650,00		
	81305	Начисление убытка в части списания управленческих расходов				-23 485,80		
30201.236112144.XXXXXXXXXXX2		ПОКУПАТЕЛЬ «ПРЕДПРИЯТИЕ МЧС»				538 964,23		
	81101	Начисление прибыли, полученной от выручки по основной деятельности				1 000 000,00		
	81301	Начисление убытка в части расходов по себестоимости продаж продукции (работ, услуг, товаров)				-444 878,15		
	81305	Начисление убытка в части списания управленческих расходов				-16 157,62		

Рисунок 5

Расчеты с поставщиками по текущим и авансовым платежам за ТМЦ

ВЫПИСКА ИЗ ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ ПЛАНА 2.11.01.01.1.1.1 Аналитический счет (60.01.1.1.1) «Расчеты с поставщиками по текущим платежам за ТМЦ»									
ПЛАН	ФАКТ	ХО	НАИМЕНОВАНИЕ КОДОВ	ПЛАН		ФАКТ			
А	Б	В		ПЛАТЕЖИ	НАЧИСЛЕНИЕ РАСЧЕТОВ	ПЛАТЕЖИ	НАЧИСЛЕНИЕ РАСЧЕТОВ	ПЛАТЕЖИ	НАЧИСЛЕНИЕ РАСЧЕТОВ
2110101111	2110101111	В	РАСЧЕТЫ С ПОСТАВЩИКАМИ ПО ТЕКУЩИМ ПЛАТЕЖАМ ЗА ТМЦ	2 378 880,00	2 378 880,00	3	2 378 880,00	4	2 378 880,00
2110101111.001	2110101111.001		000 «ЦЕМЕНТНЫЙ ЗАВОД № 1»	2 378 880,00	2 378 880,00		2 378 880,00		2 378 880,00
2110101111.001.ДТ17.12.30.021	2110101111.001.ДТ17.12.30.021		Текущий договор № 021 от 30.12.2017	2 378 880,00	2 378 880,00		2 378 880,00		2 378 880,00
2110101111.001.ДТ17.12.30.021.ТН180114.021	2110101111.001.ДТ17.12.30.021.ТН180114.020		товарная накладная № 020 от 14.01.2018		2 880 000,00		2 880 000,00		2 880 000,00
		13101	Начисление расчетов с поставщиком по приобретению ТМЦ		2 880 000,00		2 880 000,00		2 880 000,00
2110101111.001.ДТ17.12.30.021.СА180110.021	2110101111.001.ДТ17.12.30.021.СА180110.014		Счет на оплату аванса № 014 от 10.01.2018		—1 019 520,00		—1 019 520,00		—1 019 520,00
		13505	Отражение перевода расчетов по авансовым платежам поставщику на расчеты по текущим платежам		—1 019 520,00		—1 019 520,00		—1 019 520,00
2110101111.001.ДТ17.12.30.021.ФС180117.021	2110101111.001.ДТ17.12.30.021.ФС180117.029		Счет-фактура № 029 от 17.01.2018		518 400,00		518 400,00		518 400,00
		13501	Начисление расчетов с поставщиком по «входному» НДС		518 400,00		518 400,00		518 400,00
2110101111.001.ДТ17.12.30.021.СО180117.036	2110101111.001.ДТ17.12.30.021.СО180117.036		Счет на оплату текущего платежа № 036 от 17.01.2018	2 378 880,00					
		20210	Платеж денежных средств по расходам	2 378 880,00					
2.11.01.01.2.1.1 Аналитический счет (60.01.2.1.1) «Расчеты с поставщиками по авансовым платежам за ТМЦ»									
ПЛАН	ФАКТ	ХО	НАИМЕНОВАНИЕ КОДОВ	ПЛАН		ФАКТ			
А	Б	В		ПЛАТЕЖИ	НАЧИСЛЕНИЕ РАСЧЕТОВ	ПЛАТЕЖИ	НАЧИСЛЕНИЕ РАСЧЕТОВ	ПЛАТЕЖИ	НАЧИСЛЕНИЕ РАСЧЕТОВ
2110101211	2110101211	В	РАСЧЕТЫ С ПОСТАВЩИКАМИ ПО АВАНСОВЫМ ПЛАТЕЖАМ ЗА ТМЦ	1 019 520,00	1 019 520,00	3	1 019 520,00	4	1 019 520,00
2110101211.001	2110101211.001		000 «ЦЕМЕНТНЫЙ ЗАВОД № 1»	1 019 520,00	1 019 520,00		1 019 520,00		1 019 520,00
2110101211.001.ДТ17.12.30.021	2110101211.001.ДТ17.12.30.021		Текущий договор № 021 от 30.12.2017	1 019 520,00	1 019 520,00		1 019 520,00		1 019 520,00
2110101211.001.ДТ17.12.30.021.СА180110.014	2110101211.001.ДТ17.12.30.021.СА180110.014		Счет на оплату аванса № 014 от 10.01.2018	1 019 520,00	1 019 520,00		1 019 520,00		1 019 520,00
		20210	Платеж денежных средств по расходам	1 019 520,00			1 019 520,00		
		13504	Перевод расчетов по авансовым платежам поставщику на расчеты по текущим платежам		1 019 520,00				1 019 520,00

Выводы

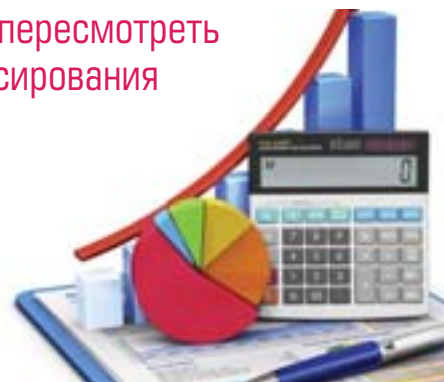
На основании проведенного сравнительного анализа положений НПА по порядку ведения раздельного учета РФХД выявлена их внутренняя противоречивость, которая не позволяет организовать единую систему учета и на единой методической основе формализовать учетные действия по формированию отчетов для Минобороны и ОФК, отражающих операции оплаты по статьям затрат себестоимости продукции, что противоречит данным бухучета. Для проверки достоверности плановых данных показателей отчетов требуются нормативные расчеты.

В НПА в части осуществления функций контроля за платежами исполнителям, поставщикам товаров предложена экономически необоснованная технология в части разделения финансовых потоков по каждому контракту ГОЗ на отдельные счета, которая не позволяет осуществить действенный контроль, так как отсутствует инструментарий формирования плановых данных на основании нормативных расчетов по закупкам с учетом разделения финансово-экономических потоков по методу начисления и кассовому методу.

Требуется формирование сводных межведомственных НПА, отражающих единую концепцию раздельного учета РФХД. Необходимо ввести единые правила государственного регулирования заказов для предприятий ОПК, выполняемых в интересах Минобороны и иных государственных заказчиков, по методологии цифрового раздельного учета РФХД, отраженного в едином отчете данных по плану и фактическому исполнению по составу статей затрат себестоимости.

Отчет должен быть единым для всех заказчиков ГОЗ, он должен содержать показатели по полной себестоимости продукции, а также данные полученных авансов от покупателя. Поскольку данные начисленной полной стоимости продукции (без данных по амортизации) равны данным начисленных расчетов по поставщикам, то в процессе исполнения контракта с покупателем эти

➤ Необходимо пересмотреть технологию финансирования предприятий ОПК: покупатель продукции должен ежемесячно оплачивать аванс.



данные предоставляют возможность ежемесячно рассчитать недостаток или избыток оборотных средств по каждому контракту с покупателем продукции.

Контроль за платежами исполнителям, поставщикам должен осуществляться автоматически, путем сравнения данных плана и факта, по коду объекта учета «Расчеты с контрагентами...» с учетом хозяйственных операций, отражающих начисление расчетов и платежи. Все платежи должны осуществляться только с одного лицевого счета ПЦС, открытого в ОФК.

Решением проблем в части планирования и исполнения раздельного учета РФХД по контракту ГОЗ и контроля за платежами исполнителям, поставщикам товаров является создание цифровой системы управления экономической деятельностью для предприятий ОПК путем формирования цифровых показателей хозяйственной деятельности, как установлено положением по цифровой экономике в Указе Президента РФ от 9 мая 2017 г. № 203.

ПЭС 19062 / 01.07.2019

Источники

1. Агеев А.И., Радина В.А. Методика цифровой экономики в части управления и контрольной деятельности в реальном секторе экономики // Экономические стратегии. 2019. № 3. С. 44–56.
2. Агеев А.И., Радина В.А. Методология формирования плана на основе инструментария цифровой экономики // Экономические стратегии. 2019. № 4. С. 6–17.

References

1. Ageev A.I., Radina V.A. Metodika tsifrovoy ekonomiki v chasti upravleniya i kontrol'noi deyatel'nosti v real'nom sektore ekonomiki [Methods of Digital Economy in Terms of Management and Control Activities in the Real Economy]. *Ekonomicheskie strategii*, 2019, no 3, pp. 44–55.
2. Ageev A.I., Radina V.A. Metodologiya formirovaniya plana na osnove instrumentariya tsifrovoy ekonomiki [Methodology of Plan Development Based on Digital Economy Tools]. *Ekonomicheskie strategii*, 2019, no 4, pp. 6–17.