

СПЕЦИФИКА И ПРОБЛЕМАТИКА УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ ОБОРОННО-ПРОМЫШЛЕННОГО КОМПЛЕКСА В РОССИИ

Ключевые слова: заказ, расходы, цена, продукция.

Аннотация: в статье рассмотрена специфика учета и расчета расходов предприятий оборонно-промышленного комплекса. Указаны проблемы реализации государственных заказов для ОПК

На сегодняшний день идет волна обеспечения оборонно-промышленного комплекса (ОПК), на деятельность которого затрачиваются не малые средства. Предварительные данные свидетельствуют о 1521,9 млрд. руб., вложенных в 2011 году в данную сферу. В 2012 году было потрачено около 1853,3 млрд руб., в 2013 году – 2329,4 млрд руб., а в 2014 году – 2737,4 млрд руб. [1, 2] и цифра продолжает расти.

Утверждение начальной цены контракта для государственного оборонного заказа, которая, в свою очередь, является максимальной, осуществляется в рамках Федерального закона «О размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» [3] Правительством РФ. При проведении аукционных торгов она может быть откорректирована в меньшую сторону. Правительство РФ также устанавливает конечную стоимость контракта при его выполнении субъектом естественной монополии или единственным исполнителем, что вполне актуально в работе предприятий ОПК [3, 4].

Принятие заказа, направленного на обеспечение оборонно-промышленного комплекса является обязательным для государственных унитарных предприятий, прочих организаций-лидеров товарного рынка или производственных монополистов товаров, работ и услуг, осуществляющих деятельность в данной области. Фиксированный уровень рентабельности

такого заказа утверждается на уровне Правительства РФ. Иными словами, он имеет заявленную величину и может отличаться от рентабельности, установленной на усмотрение предприятия, реализующего данный заказ в рамках своей деятельности.

Единственно возможный исполнитель заказа для ОПК не может отказать в его выполнении. В этой связи он формирует себестоимость продукции и ее комплектующих согласно заявленным государственным величинам, доводит реальный уровень рентабельности производства до предписанных показателей. Специфика подобной работы предусматривает полную отчетность перед государственным заказчиком, указывая затраты на выполнение оборонной заявки. Нецелевое расходование и увеличение валовой прибыли не допускаются.

В ходе выполнения заказа для ОПК прибыль зависит от расходов по контракту, а цена закупки выражается суммой фактических затрат и прибыли в зависимости от их уровня. В результате снижения уровня расходов, уменьшается и цена продукции, что дает производителю гражданской продукции и исполнителю работ получить дополнительную прибыль. Благодаря новым отраслевым рекомендациям Министерства промышленности и энергетики РФ, утвержденным в апреле 2006 года Приказом № 200, предприятия обязали вести учет в установленном порядке, что позволило контролировать сложившуюся ситуацию.

Согласно Приказу № 200 «в организациях, выполняющих государственный оборонный заказ, учет затрат, связанный с его выполнением, следует осуществлять отдельно по каждому виду продукции». По данному нормативному акту все предприятия ОПК, которые выполняют государственные оборонные заказы, должны вести учет работ по государственному контракту отдельно от остальной продукции, которую выпускают. Кроме того, они обязываются предоставлять отчетность о понесенных расходах, в результате выполнения государственного контракта

по запросу заказчика, независимо от времени наступления бухгалтерского отчетного периода.

Исполнение государственных заказов для ОПК предусматривается расчет прибыли, которая уменьшается пропорционально затратам, а при нормативном значении остается без изменений. По причине того, что любое предприятие стремится максимизировать прибыль, при этом стоимость продукции не должна быть больше утвержденных рамок, предприятия ОПК должны:

1) обосновывать начальную стоимость контракта с помощью расчета плановых затрат, минимизируя погрешности, дабы исключить изменения прибыли и цены контракта;

2) доводить фактические и плановые расходы до уровня, который представлен в государственных контрактах, когда предприятие становится единственным поставщиком и/или начальная максимальная стоимость контракта устанавливается согласно анализу базовых разработок и индексации цен, исключая расчеты по затратам. Если фактические затраты превышают утвержденные контрактом, то разница не подлежит оплате, а предприятие-исполнитель несет убытки. В противоположном случае уровень прибыли и стоимость контракта подлежат пересмотру и уменьшаются;

3) доведение реального уровня рентабельности производимой продукции до определенного заказчиком государственного контракта, в противном случае это приведет к убыткам в ходе выполнения контракта. Стоимость контракта не может быть больше договорной величины, а, значит, не покрывает издержки сверх установленных лимитов.

Процесс отражения фактических затрат в ходе учета деятельности по государственным контрактам обладает еще одной спецификой, выраженной в бюрократизации их заключения. Сегодня данный вопрос имеет неоправданно длительный срок. Например, в 2011 году подписание последних контрактов по государственному заказу для ОПК на текущий год произошло лишь в ноябре [6]. Стоит отметить, что предприятия-исполнители должны

укладываться в установленные контрактом сроки, а его непосредственное заключение контрактов может длиться очень долго, что заставляет организации нести затраты еще до всех согласований по работам с заказчиком. По этой причине некоторые расходы по контрактам зачастую исключаются из себестоимости производимой продукции, а предприятие вносит корректировки по фактическим затратам задним числом. По договору заказчик также может вносить правки в прямые и косвенные затраты.

Когда затраты признаны необоснованными, они исключаются исполнителем из себестоимости производимой продукции. Однако, если по прямым затратам никакой сложности в корректировках особенно нет, то по косвенным данную процедуру почти невозможно воодушевить. Общехозяйственные расходы делят на каждый вид продукции, а затраты распределяются независимо от желаний заказчика.

Вышеперечисленные процессы отражают специфику сферы деятельности предприятий, которые принимают участие в реализации государственных оборонных заказов. Нормативные акты, регламентирующие деятельность организаций по таким контрактам, регламентируют лишь договорные операции. Бухгалтерский учет в данном случае не имеет рекомендаций, что приводит предприятия ОПК к необходимости составления собственных методик для внутреннего использования. Они отражают процедуру учетно-аналитического обеспечения, порядок документооборота, учета и корректировку фактических затрат.

Библиографический список литературы:

1. Расходы федерального бюджета по разделам и подразделам [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://info.minfin.ru/project_fb_budjet_rash.php].
2. Федеральный закон от 30.11.2011 N 371-ФЗ (ред. от 03.12.2012) "О федеральном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов" // СПС "Консультант-плюс"
3. Федеральный закон от 21.07.2005 N 94-ФЗ (ред. от 02.07.2013) "О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд" // СПС "Консультант-плюс"
4. Федеральный закон от 17.08.1995 N 147-ФЗ (ред. от 05.10.2015) "О естественных монополиях" // СПС "Консультант-плюс"
5. Путин затеял реформирование гособоронзаказа / В. Сычев [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://lenta.ru/articles/2012/05/11/goz>.