

Раздельный учет результатов финансово-хозяйственной деятельности организаций, выполняющих государственный оборонный заказ



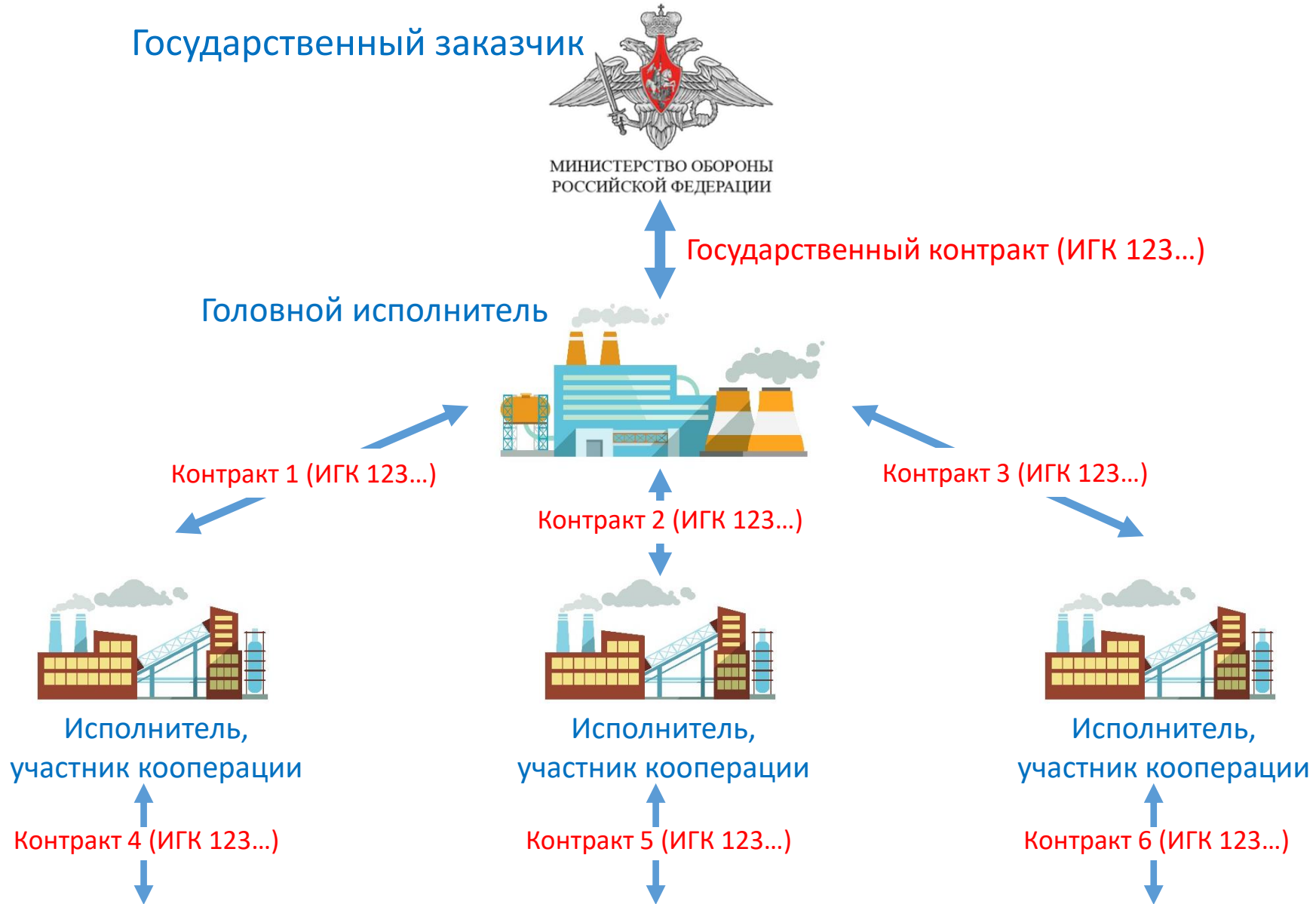
Федеральный закон от 29.12.2012 N 275-ФЗ
«О государственном оборонном заказе»
(ред. от 30.04.2021 с изменениями и дополнениями, вступившими в силу с 30.06.2021)

Статья 8. Основные обязанности головного исполнителя, исполнителя

Часть 2. Пункт 16:

Исполнитель ведет отдельный учет результатов финансово-хозяйственной деятельности по каждому контракту и представляет государственному заказчику информацию об исполнении каждого контракта в случаях и порядке, установленных Правительством Российской Федерации

Контракт – объект раздельного учета



Постановление Правительства РФ от 19.01.1998 N 47

(ред. от 22.06.2019)

«О Правилах ведения организациями, выполняющими государственный заказ за счет средств федерального бюджета, 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.

Раздельный учет по контрактам ГОЗ может быть организован в рамках ведения бухгалтерского учета:

- раскрытие данных раздельного учета согласуется с положениями ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- раздельный учет не противоречит принципам ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности;
- раздельный учет регламентируется в учетной политике организации;
- документы учетной бухгалтерской системы регистрируют хозяйственные операции с помощью аналитики, которую можно использовать для раздельного учета;
- для целей раздельного учета можно использовать знания учетных работников, бухгалтеров, экономистов

Раздельный учет может быть организован в рамках бухгалтерского учета



Требования законодательства обязывают исполнителей организовать раздельный учет в разрезе **контрактов ГОЗ** (договоров с покупателями)



Под организацией раздельного учета понимается необходимость определения **перечня ресурсов**, учет которых будет производиться обособленно по каждому контракту ГОЗ



Ресурсы контракта – **аналитика** (субконто) счетов бухгалтерского учета в разрезе которой происходит разделение хозяйственных операций:

- Контрагенты
- Договоры с поставщиками и заказчиками
- Банковские счета
- Номенклатурные группы
- Номенклатура/склады

Контракт ГОЗ – Договор с покупателем (заказчиком) – субконто счета 62

Код счета ↓	Наименование счета	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	Вид	Вал.	К...	По...	Н..	З...	Быстрый выбор
T. 62	Расчеты с покупателями и заказчиками	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	АП				✓		62
T. 62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	А				✓		6201
T. 62.02	Расчеты по авансам полученным	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	П				✓		6202

Договоры в 1С используются для разделения расчетов с контрагентами по разным сделкам, контроля за сроками оплаты и т.п.

ООО "Наша организация"
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 62 за Январь 2020 г. - Декабрь 2021 г.
 Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)
 Отбор: Контракт ГОЗ="Контракт ГОЗ 1 (Производство)"

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
Договоры						
Документы расчетов с контрагентом						
62			13 360 000,00	16 540 000,00		3 180 000,00
62.01			7 100 000,00	7 100 000,00		
ООО "Заказчик ГОЗ"			7 100 000,00	7 100 000,00		
1820187207052000018000123-1 2345 от 01.01.2020			7 100 000,00	7 100 000,00		
Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000001 от 31.01.2020 23:59:59			7 040 000,00	7 040 000,00		
Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000005 от 31.01.2021 23:59:59			30 000,00	30 000,00		
Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000016 от 31.01.2021 23:59:59			10 000,00	10 000,00		
Реализация услуг по переработке 0000-000001 от 31.01.2021 23:59:59			20 000,00	20 000,00		
62.02			6 260 000,00	9 440 000,00		3 180 000,00
ООО "Заказчик ГОЗ"			6 260 000,00	9 440 000,00		3 180 000,00
1820187207052000018000123-1 2345 от 01.01.2020			6 260 000,00	9 440 000,00		3 180 000,00
Поступление на расчетный счет 0000-000007 от 10.01.2020 0:00:00			200 000,00	200 000,00		
Поступление на расчетный счет 0000-000001 от 10.01.2020 12:00:00			6 000 000,00	6 000 000,00		
Поступление на расчетный счет 0000-000001 от 10.01.2021 12:00:00			1 460 000,00	3 100 000,00		1 640 000,00
Возврат товаров от покупателя 0000-000001 от 31.01.2021 23:59:59			-1 400 000,00			1 400 000,00
Корректировка реализации 0000-000005 от 31.01.2021 23:59:59				140 000,00		140 000,00
Итого			13 360 000,00	16 540 000,00		3 180 000,00

Договоры с поставщиками и подрядчиками – субконто счета 60

Код счета ↓	Наименование счета	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	Вид	Вал.	К...	По...	Н..	З...	Быстрый выбор
T 60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	АП				✓		60
T 60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	П				✓		6001
T 60.02	Расчеты по авансам выданным	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	А				✓		6002

Договоры в 1С используются для разделения расчетов с контрагентами по разным сделкам, контроля за сроками оплаты и т.п.

ООО "Наша организация"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60 за 2021 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Отбор: Контракт ГОЗ="Контракт ГОЗ 1 (Производство)"

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
Договоры						
Документы расчетов с контрагентом						
60	178 800,00		100,00	242 100,00		63 200,00
60.01		120 000,00		242 000,00		362 000,00
ООО "Переработчик"		120 000,00				120 000,00
Договор переработки № 22 от 20.01.2020		120 000,00				120 000,00
Поступление из переработки 0000-000001 от 31.01.2020 0:00:11		120 000,00				120 000,00
ООО "Соисполнитель 3"				242 000,00		242 000,00
Договор оказания услуг № 21 от 01.01.2021 (ГОЗ 1)				242 000,00		242 000,00
Поступление (акт, накладная, УГД) 0000-000006 от 31.01.2021 23:59:59				240 000,00		240 000,00
Поступление (акт, накладная, УГД) 0000-000010 от 31.01.2021 23:59:59				1 000,00		1 000,00
Поступление (акт, накладная, УГД) 0000-000017 от 31.01.2021 23:59:59				1 000,00		1 000,00
60.02	298 800,00		100,00	100,00	298 800,00	
ООО "Соисполнитель 1"	298 800,00		100,00	100,00	298 800,00	
Договор поставки №1 от 10.01.2020 (ГОЗ 1)	298 800,00				298 800,00	
Списание с расчетного счета 0000-000002 от 11.01.2020 0:00:00	298 800,00				298 800,00	
Договор поставки №333 от 10.01.2021 (ГОЗ 1)			100,00	100,00		
Списание с расчетного счета 0000-000006 от 10.01.2021 12:00:03			100,00	100,00		
Итого	178 800,00		100,00	242 100,00		63 200,00

Отдельный банковский счет – субконто расчетный счет на счетах 51, 55

Код счета ↓	Наименование счета	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	Вид
Т. 51	Расчетные счета	Банковские счета	Статьи движения денежных средств (об)		А
Т. 55	Специальные счета в банках	Банковские счета	Статьи движения денежных средств (об)		А

Расчетный счет используется для регистрации операций поступления и списания безналичных денежных средств.

ООО "Наша организация"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 51 за Январь 2020 г. - Декабрь 2021 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Отбор: Контракт ГОЗ="Контракт ГОЗ 1 (Производство)"

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Банковские счета						
Статьи движения денежных средств						
51			10 860 872,77	5 506 783,09	5 354 089,68	
40506810300000026103, ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК" 123			10 860 872,77	5 506 783,09	5 354 089,68	
Внутреннее перемещение денежных средств			1 000 000,00	1 000 000,00		
Внутреннее перемещение денежных средств (з/п с ОБС на р/с)				5 000,00		
Возврат от поставщиков			100,00			
Выдача подотчетных сумм				1 500,00		
Выплата заработной платы				435 000,00		
Оплата от покупателей			9 800 000,00			
Оплата поставщикам (подрядчикам)				3 660 100,00		
Погашение кредитов и займов				100 000,00		
Прочие налоги и сборы				305 183,09		
Прочие поступления			60 772,77			
Итого			10 860 872,77	5 506 783,09	5 354 089,68	

Номенклатурная группа – субконто на счетах 20, 23, 44, 90

Код счета ↓	Наименование счета	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	Вид	Вал.	Кол.	Подр.	НУ
T 20	Основное производство	Номенклатурные группы	Статьи затрат (об)	Продукция (об)	A			✓	✓
T 20.01	Основное производство	Номенклатурные группы	Статьи затрат (об)	Продукция (об)	A			✓	✓
T 23	Вспомогательные производства	Номенклатурные группы	Статьи затрат (об)		A			✓	✓

ООО "Наша организация"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20.01 за Январь 2021 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Отбор: Контракт ГОЗ="Контракт ГОЗ 1 (Производство)"

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Номенклатурные группы						
Подразделение						
Продукция						
Статьи затрат						
20.01			281 850,55	281 850,55		
Номенклатурная группа Контракт ГОЗ 1			281 850,55	281 850,55		
Основное подразделение			180 948,83	180 948,83		
<...>			170 938,83	180 948,83		
<...>				180 948,83		
Амортизация			1 000,00			
Аренда офисных помещений			100 000,00			
Аренда производственных помещений			4 785,83			
Взносы в ФСС от НС и ПЗ			0,95			
Основная заработная плата			476,19			
Прочие затраты			64 533,00			
Страховые взносы			142,86			
Изделие (Контракт ГОЗ 1)			10 010,00			
Сырье и материалы			10 010,00			
Цех № 1			14,00	14,00		
<...>			14,00	14,00		
<...>				14,00		
Основная заработная плата			5,00			
Прочие затраты			3,00			
Сырье и материалы			6,00			
Цех № 2			100 887,72	100 887,72		
<...>			100 887,72	100 887,72		
<...>				100 878,72		
Аренда офисных помещений			100 000,00			
Взносы в ФСС от НС и ПЗ			1,36			
Основная заработная плата			681,82			
Прочие затраты				5,00		
Страховые взносы			204,54			
Сырье и материалы				4,00		
Итого			281 850,55	281 850,55		

Номенклатурная группа – это аналитика для раздельного учета затрат по видам продукции или по видам оказанных услуг

Номенклатурная группа – субконто на счетах 20, 23, 44, 90

Код счета ↓	Наименование счета	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	Вид	Вал.	Кол.	Подр.	НУ
T ₀ 90	Продажи	Номенклатурные группы (об)			АП				✓
T ₀ 90.01.1	Выручка по деятельности с основной системой налогообложения	Номенклатурные группы (об)	Ставки НДС (об)	Номенклатура (об)	П		✓		✓
T ₀ 90.02.1	Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения	Номенклатурные группы (об)	Статьи затрат (об)	Элементы затрат (об)	А				✓
T ₀ 90.03	Налог на добавленную стоимость	Номенклатурные группы (об)	Ставки НДС (об)		А				

ООО "Наша организация"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 90.01.1 за Февраль 2021 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Отбор: Контракт ГОЗ="Контракт ГОЗ калькуляция"

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Номенклатурные группы						
Номенклатура						
90.01.1				500,00		
НГ Калькуляция				500,00		
Изделие (Контракт Калькуляция)				500,00		
Итого				500,00		

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 90.02.1 за Февраль 2021 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Отбор: Контракт ГОЗ="Контракт ГОЗ калькуляция"

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Номенклатурные группы						
Элементы затрат						
Статьи затрат						
90.02.1			479,35			
НГ Калькуляция			479,35			
Материалы			157,09			
Возвратные отходы			-1,25			
Покупные полуфабрикаты			16,67			
Сырье и материалы			141,67			
Оплата труда			46,43			
Взносы на оплату труда			14,03			
Прочие затраты			261,80			
Итого			479,35			

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 90.03 за Февраль 2021 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Отбор: Контракт ГОЗ="Контракт ГОЗ калькуляция"

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Номенклатурные группы						
Ставки НДС						
90.03				83,33		
НГ Калькуляция				83,33		
20%				83,33		
Итого				83,33		

Номенклатурная группа – это аналитика для раздельного учета выручки, себестоимости и НДС

Номенклатура/склады – субконто на счетах 10, 41, 43

Код счета ↓	Наименование счета	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	Вид	Вал.	Коп.	Подр.	НУ
T. 10	Материалы	Номенклатура	Склады	Партии	A		✓		✓
T. 41	Товары	Номенклатура	Склады	Партии	A		✓		✓
T. 43	Готовая продукция	Номенклатура	Склады	Партии	A		✓		✓

Номенклатура/склады – аналитика для учета движения материальных запасов

Организация раздельного учета материальных запасов по номенклатуре применяется в случае использования в контракте уникальной номенклатуры



ООО "Наша организация"
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10 за Январь 2021 г.
Отбор: Контракт ГОЗ="Контракт ГОЗ 1 (Производство)"

Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Склады							
Номенклатура							
10	БУ	219 099,00		10 000,00	10 010,00	219 089,00	
	Кол.	299,000		10,000	10,000	299,000	
10.01	БУ	219 099,00		10 000,00	10 010,00	219 089,00	
	Кол.	299,000		10,000	10,000	299,000	
Основной склад	БУ	219 099,00		10 000,00	10 010,00	219 089,00	
	Кол.	299,000		10,000	10,000	299,000	
Материал 1 (Контракт ГОЗ 1)	БУ	99 099,00		10 000,00	10 010,00	99 089,00	
	Кол.	99,000		10,000	10,000	99,000	
Материал 2 (Контракт ГОЗ 1)	БУ	120 000,00				120 000,00	
	Кол.	200,000				200,000	
Итого	БУ	219 099,00		10 000,00	10 010,00	219 089,00	
	Кол.	299,000		10,000	10,000	299,000	

Организация раздельного учета материальных запасов по складам применяется в случае большого количества номенклатуры общего пользования



ООО "Наша организация"
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10 за Январь 2021 г.
Отбор: Контракт ГОЗ="Контракт ГОЗ калькуляция"

Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Склады							
Номенклатура							
10	БУ			366,66	258,33	108,33	
	Кол.			47,000	31,000	16,000	
10.01	БУ			308,33	258,33	50,00	
	Кол.			43,000	31,000	12,000	
Склад калькуляция ГОЗ 123	БУ			308,33	258,33	50,00	
	Кол.			43,000	31,000	12,000	
Материал 1 (КАЛЬКУЛЯЦИЯ)	БУ			233,33	208,33	25,00	
	Кол.			23,000	21,000	2,000	
Материал 2 (КАЛЬКУЛЯЦИЯ)	БУ			50,00	50,00		
	Кол.			10,000	10,000		
Материал 3 (КАЛЬКУЛЯЦИЯ)	БУ			25,00		25,00	
	Кол.			10,000		10,000	
10.02	БУ			58,33		58,33	
	Кол.			4,000		4,000	
Склад калькуляция ГОЗ 123	БУ			58,33		58,33	
	Кол.			4,000		4,000	
Полуфабрикат покупной 1 (КАЛЬКУЛЯЦИЯ)	БУ			58,33		58,33	
	Кол.			4,000		4,000	
Итого	БУ			366,66	258,33	108,33	
	Кол.			47,000	31,000	16,000	

Общепроизводственные расходы

Код счета ↓	Наименование счета	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	Вид
T _о 25	Общепроизводственные расходы	Статьи затрат (об)			A

Общепроизводственные расходы относятся к косвенным, т.к. связаны с общим процессом производства, а не с конкретной продукцией



ООО "Наша организация"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 25 за Январь 2020 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Подразделение						
Статьи затрат						
25			65 100,00	65 100,00		
Основное подразделение			65 100,00	65 100,00		
Взносы в ФСС от НС и ПЗ			100,00	100,00		
Основная заработная плата			50 000,00	50 000,00		
Страховые взносы			15 000,00	15 000,00		
Итого			65 100,00	65 100,00		



ООО "Наша организация"

Справка-расчет распределения косвенных расходов за Январь 2021 г. (бухгалтерский учет)

Расходы по видам деятельности с основной системой налогообложения

Распределение между номенклатурными группами

Счет учета	Подразделение	Статья затрат	Сумма	Счет списания	Номенклатурная группа	База распределения	Коэффициент распределения гр.7 / итог гр. 7	Распределено расходов гр.4 * гр.8
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Январь			10 000,00					10 000,00
		Распределение по расходам по оплате труда	10 000,00			995,000		10 000,00
	25	Основное подразделение	10 000,00		Аренда производственных помещений	995,000	1,000000	10 000,00
				20.01	НГ Калькуляция	47,620	0,047859	478,60
				20.01	НГ Производство 3	119,050	0,119648	1 196,48
				20.01	Номенклатурная группа (без ОБС)	71,430	0,071789	717,89
				20.01	Номенклатурная группа Контракт ГОЗ 1	476,190	0,478583	4 785,83
				20.01	Номенклатурная группа Контракт ГОЗ Производство 2	23,810	0,023930	239,30
				20.01	Основная номенклатурная группа	23,800	0,023920	239,19
				20.01	Основная номенклатурная группа (собственное производство)	233,100	0,234271	2 342,71
Итого			10 000,00					10 000,00

При закрытии месяца общепроизводственные расходы распределяются по номенклатурным группам 20 счета в соответствии с настройками типовой учетной политики 1С:Бухгалтерии



Общехозяйственные расходы

Код счета ↓	Наименование счета	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	Вид
T _о 26	Общехозяйственные расходы	Статьи затрат (об)			А

Общехозяйственные расходы относятся к косвенным и являются расходами для нужд управления, не связанными непосредственно с производственным процессом



ООО "Наша организация"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 за Январь 2021 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Подразделение						
Статьи затрат						
26			1 510 000,00	1 510 000,00		
Основное подразделение			910 000,00	910 000,00		
Аренда офисных помещений			100 000,00	100 000,00		
Аренда складских помещений			500 000,00	500 000,00		
Прочие затраты			300 000,00	300 000,00		
Реклама			10 000,00	10 000,00		
Производство			500 000,00	500 000,00		
Аренда складских помещений			500 000,00	500 000,00		
Цех № 2			100 000,00	100 000,00		
Аренда офисных помещений			100 000,00	100 000,00		
Итого			1 510 000,00	1 510 000,00		



При закрытии месяца общехозяйственные расходы относятся на финансовый результат и закрываются на счет 90.08.1



ФСБУ 5/2019 «Запасы»

ООО "Наша организация"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 90.08.1 за Январь 2021 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Статьи затрат						
90.08.1			1 510 000,00		1 510 000,00	
Аренда офисных помещений			200 000,00			
Аренда складских помещений			1 000 000,00			
Прочие затраты			300 000,00			
Реклама			10 000,00			
Итого			1 510 000,00		1 510 000,00	

Расходы на продажу

Код счета	Наименование счета	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	Вид
Т. 44	Расходы на продажу	Статьи затрат			А
Т. 44.01	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность	Статьи затрат			А
Т. 44.02	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность	Статьи затрат			А

Расходы на продажу относятся к косвенным и являются расходами, связанными с продажей продукции, товаров, работ и услуг.



ООО "Наша организация"
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 44 за Январь 2021 г.
 Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Статьи затрат						
44			756 666,66	752 106,38	4 560,28	
44.01			456 666,66	452 106,38	4 560,28	
Аренда торговых помещений			300 000,00	300 000,00		
Прочие затраты			41 666,67	41 666,67		
Реклама			20 000,00	20 000,00		
Транспортные расходы по доставке товара			11 666,66	7 106,38	4 560,28	
Услуги по упаковке товара			83 333,33	83 333,33		
44.02			300 000,00	300 000,00		
Аренда складских помещений			100 000,00	100 000,00		
Услуги по упаковке товара			200 000,00	200 000,00		
Итого			756 666,66	752 106,38	4 560,28	



При закрытии месяца расходы на продажу относятся на финансовый результат и закрываются на счет 90.07.1



ООО "Наша организация"
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 90.07.1 за Январь 2021 г.
 Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Статьи затрат						
90.07.1			752 106,38		752 106,38	
Аренда складских помещений			100 000,00			
Аренда торговых помещений			300 000,00			
Прочие затраты			41 666,67			
Реклама			20 000,00			
Транспортные расходы по доставке товара			7 106,38			
Услуги по упаковке товара			283 333,33			
Итого			752 106,38		752 106,38	

Ресурсы контракта ГОЗ и его аналитика в 1С:Бухгалтерии:

Ресурс контракта ГОЗ	Аналитика в 1С
Обязательства (дебиторская, кредиторская задолженность)	Субконто «Договоры» на счетах 60, 62, 76
Денежные средства	Субконто «Банковские счета» на счетах 51, 55
Производственные затраты	Субконто «Номенклатурные группы» на счетах 20, 23
Выручка, себестоимость, НДС	Субконто «Номенклатурные группы» на счете 90
Материальные запасы	Субконто «Номенклатура» или «Склады» на счетах 10, 21, 41, 43
Общепроизводственные расходы	Распределяются по номенклатурным группам счета 20 в соответствии с учетной политикой
Общехозяйственные расходы	В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» относятся на финансовый результат. Требуется ручное распределение
Коммерческие расходы	Относятся на финансовый результат. Требуется ручное распределение

Реализация отдельного учета в программе 1С:Бухгалтерия без дополнительных средств автоматизации возможна, но имеет ряд недостатков:

- Сложность ручной обработки и анализа регистров бухгалтерского учета по контрактам ГОЗ
- Сложность контроля хозяйственных операций отдельного учета
- Ручное распределение общехозяйственных расходов и расходов на продажу
- Ручное распределение заработной платы основных производственных рабочих по контрактам ГОЗ
- Ручное заполнение отчета «Исполнение контрактов ГОЗ»