



ЭКСПЕРТ 275

ДОХОДЫ и РАСХОДЫ. ЗАТРАТЫ и ЦЕНЫ.

Раздельный учет и Отчет об исполнении контрактов по ГОЗ.

Затраты, включаемые в цену, и Порядок индексации цен.

7 - 8 ноября 2018 года

Экспертно-аналитический центр
ценообразования в оборонной
промышленности «Эксперт 275»

<http://expert275.ru>

Совещание-практикум:

ДОХОДЫ и РАСХОДЫ. ЗАТРАТЫ и ЦЕНЫ.

Раздельный учет и Отчет об исполнении контрактов по ГОЗ.
Затраты, включаемые в цену, и Порядок индексации цен.

Москва, 7-8 ноября 2018

**Первое заполнение отчетности
исполнения контрактов ГОЗ**

Александр Яковлев
Фирма «1С»

Общая структура мониторинга исполнения контракта

Мониторинг объема и структуры ресурсов, задействованных для выполнения контракта на всех стадиях его выполнения

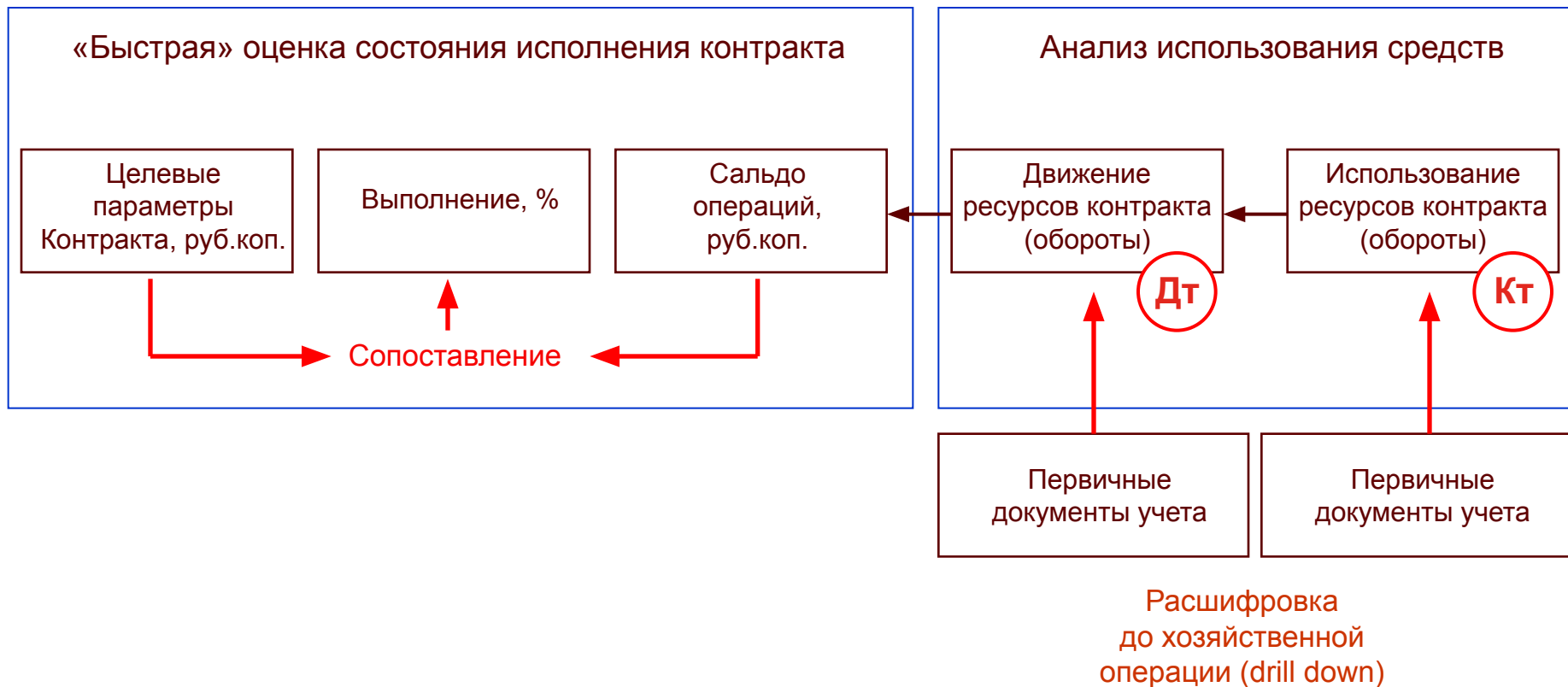
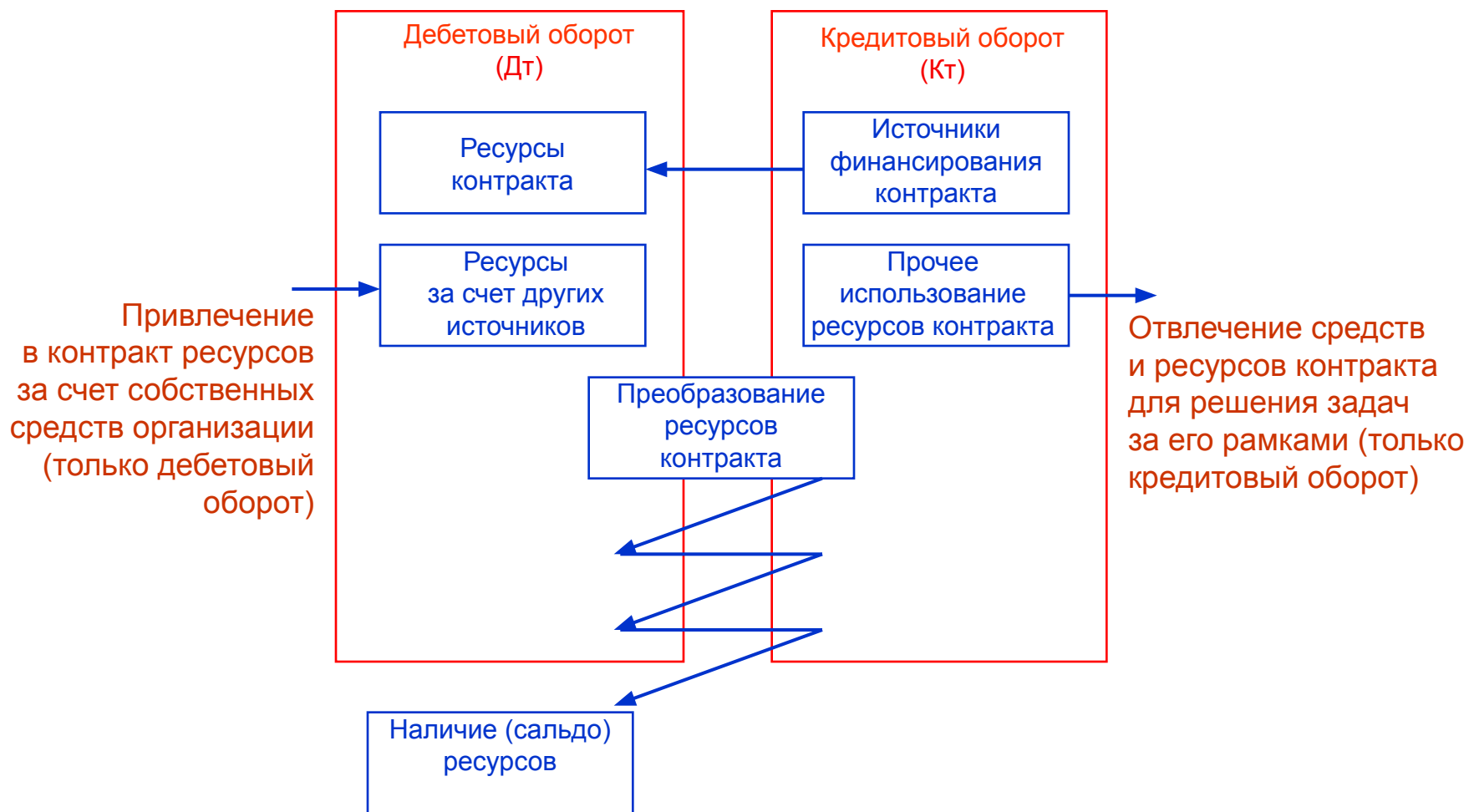
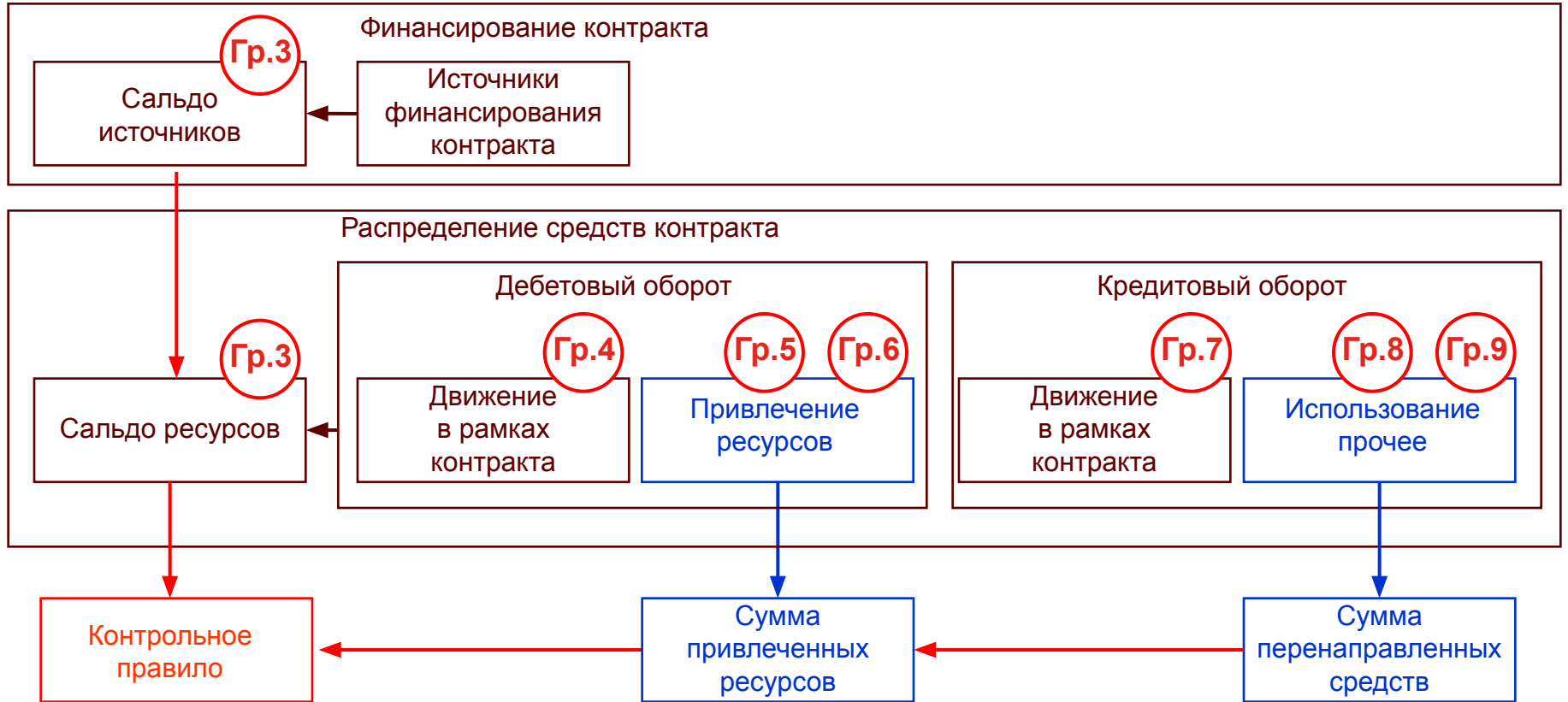


Схема движения ресурсов контрактов ГОЗ по принципу «двойной записи»



Задача: эффективно использовать ресурсы, имеющиеся в распоряжении организации

Контрольное правило



$$\text{Контрольное правило} = \text{Привлеченные ресурсы} - \text{Перенаправленные средства} = \text{Сальдо ресурсов} - \text{Сальдо источников}$$

Особенности заполнения отчетности по контрактам по периоду их исполнения



ПРИМЕР 1. Исполнение контракта до открытия отдельного счета

ПРИМЕР 2. Финансирование контракта через отдельный счет

Особенности рассматриваемых примеров

В рамках **Примера 1** основное внимание уделяется занесению данных по операциям контракта ГОЗ, выполненных до открытия отдельного счета.

Занесение данных по контрактам ГОЗ, финансирование которых идет через отдельный счет, рассматривается в **Примере 2**

1

Данные для **Примера 1**

2

Данные для **Примера 2**

1-2

Данные для **Примера 1** и **Примера 2**

A

Альтернативные случаи за рамками рассматриваемых примеров

Целевые параметры контракта

Целевые параметры контракта

Сумма контракта

1-2

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Состояние выполнения контракта		
		Целевые параметры контракта, руб. коп.	Выполнено, %	Сальдо операций, руб. коп.
		1	2	3
1.	Финансирование контракта	560 000 000	0,00	0
1.1.	Денежные средства, полученные от заказчика	560 000 000	0,00	0
1.2.	Кредиты банка		0,00	0
1.3.	Задолженность по процентам по кредитам			0
1.4.	Задолженность перед поставщиками			0
2	Распределение ресурсов контракта			0
2.1.	Денежные средства			0
2.2.	Запасы			0
2.3.	Производство			0
2.4.	Готовый товар на складе			0
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание	560 000 000	0,00	

1

Целевые параметры контракта

Целевые кредиты, определенные в контракте

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Состояние выполнения контракта		
		Целевые параметры контракта, руб. коп.	Выполнено, %	Сальдо операций, руб. коп.
		1	2	3
1.	Финансирование контракта	560 000 000	0,00	0
1.1.	Денежные средства, полученные от заказчика	560 000 000	0,00	0
1.2.	Кредиты банка	100 000 000	0,00	0
1.3.	Задолженность по процентам по кредитам			0
1.4.	Задолженность перед поставщиками			0
2	Распределение ресурсов контракта			0
2.1.	Денежные средства			0
2.2.	Запасы			0
2.3.	Производство			0
2.4.	Готовый товар на складе			0
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание	560 000 000	0,00	
3.4.	Проценты по кредитам банка	12 000 000	0,00	0

Целевые параметры контракта Состав производственных затрат

1-2

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Состояние выполнения контракта		
		Целевые параметры контракта, руб. коп.	Выполнено, %	Сальдо операций, руб. коп.
		1	2	3
1.	Финансирование контракта	560 000 000	0,00	0
2	Распределение ресурсов контракта			0
2.1.	Денежные средства			0
2.2.	Запасы			0
2.3.	Производство			0
2.3.1.	Затраты на материалы	210 000 000	0,00	0
2.3.2.	Затраты на оплату труда	120 000 000	0,00	0
2.3.3.	Прочие производственные затраты	39 576 271	0,00	0
2.3.4.	Общепроизводственные затраты	30 000 000	0,00	0
2.3.5.	Общехозяйственные затраты		0,00	0
2.3.6.	Полуфабрикаты, внутренние работы			0
2.3.7.	Выпуск полуфабрикатов, внутренних работ			0
2.3.8.	Выпуск продукции			0

1-2

Целевые параметры контракта Общехозяйственные затраты в составе производственной себестоимости продукции

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Состояние выполнения контракта		
		Целевые параметры контракта, руб. коп.	Выполнено, %	Сальдо операций, руб. коп.
		1	2	3
1.	Финансирование контракта	560 000 000	0,00	0
2	Распределение ресурсов контракта			0
2.1.	Денежные средства			0
2.2.	Запасы			0
2.3.	Производство			0
2.3.1.	Затраты на материалы	210 000 000	0,00	0
2.3.2.	Затраты на оплату труда	120 000 000	0,00	0
2.3.3.	Прочие производственные затраты	39 576 271	0,00	0
2.3.4.	Общепроизводственные затраты	30 000 000	0,00	0
2.3.5.	Общехозяйственные затраты	40 000 000	0,00	0
2.3.6.	Полуфабрикаты, внутренние работы			0
2.3.7.	Выпуск полуфабрикатов, внутренних работ			0
2.3.8.	Выпуск продукции			0

А

Целевые параметры контракта Общехозяйственные затраты при директ-костинге

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Состояние выполнения контракта		
		Целевые параметры контракта, руб. коп.	Выполнено, %	Сальдо операций, руб. коп.
		1	2	3
1.	Финансирование контракта	560 000 000	0,00	0
2	Распределение ресурсов контракта			0
2.1.	Денежные средства			0
2.2.	Запасы			0
2.3.	Производство			0
2.3.5.	Общехозяйственные затраты		0,00	0
2.4.	Готовый товар на складе			0
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание	560 000 000	0,00	
3.2.	Административно - управленческие расходы	40 000 000	0,00	0

1-2

Целевые параметры контракта

Производственная себестоимость продукции

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Состояние выполнения контракта		
		Целевые параметры контракта, руб. коп.	Выполнено, %	Сальдо операций, руб. коп.
		1	2	3
1.	Финансирование контракта	560 000 000	0,00	0
2	Распределение ресурсов контракта			0
2.1.	Денежные средства			0
2.2.	Запасы			0
2.3.	Производство			0
2.3.1.	Затраты на материалы	210 000 000	0,00	0
2.3.2.	Затраты на оплату труда	120 000 000	0,00	0
2.3.3.	Прочие производственные затраты	39 576 271	0,00	0
2.3.4.	Общепроизводственные затраты	30 000 000	0,00	0
2.3.5.	Общехозяйственные затраты	40 000 000	0,00	0
2.4.	Готовый товар на складе			0
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание	560 000 000	0,00	
3.1.	Себестоимость реализованной продукции	439 576 271	0,00	0

1-2

Целевые параметры контракта Коммерческие расходы

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Состояние выполнения контракта		
		Целевые параметры контракта, руб. коп.	Выполнено, %	Сальдо операций, руб. коп.
		1	2	3
1.	Финансирование контракта	560 000 000	0,00	0
2	Распределение ресурсов контракта			0
2.1.	Денежные средства			0
2.2.	Запасы			0
2.3.	Производство			0
2.4.	Готовый товар на складе			0
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание	560 000 000	0,00	
3.3.	Коммерческие расходы		0,00	0

В примере коммерческие расходы не предусмотрены
(целевой параметр равен 0)

1-2

Целевые параметры контракта НДС с выручки от продаж

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Состояние выполнения контракта		
		Целевые параметры контракта, руб. коп.	Выполнено, %	Сальдо операций, руб. коп.
		1	2	3
1.	Финансирование контракта	560 000 000	0,00	0
2	Распределение ресурсов контракта			0
2.1.	Денежные средства			0
2.2.	Запасы			0
2.3.	Производство			0
2.4.	Готовый товар на складе			0
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание	560 000 000	0,00	
3.5.	НДС с выручки от продаж	85 423 729		0

1-2

Целевые параметры контракта Прибыль контракта и списание с отдельного счета при отсутствии возмещаемых расходов

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Состояние выполнения контракта		
		Целевые параметры контракта, руб. коп.	Выполнено, %	Сальдо операций, руб. коп.
		1	2	3
1.	Финансирование контракта	560 000 000	0,00	0
2	Распределение ресурсов контракта			0
2.1.	Денежные средства			0
2.2.	Запасы			0
2.3.	Производство			0
2.4.	Готовый товар на складе			0
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание	560 000 000	0,00	
3.6.	Прибыль контракта	35 000 000	0,00	0
4.	(+) Привлечение ресурсов в контракт /			0
5.	Списание денежных средств с отдельного	35 000 000	0,00	

A

Целевые параметры контракта Прибыль контракта и списание с отдельного счета при наличии возмещаемых расходов

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Состояние выполнения контракта			Движение
		Целевые параметры контракта, руб. коп.	Выполнено, %	Сальдо операций, руб. коп.	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.
		1	2	3	6
1.	Финансирование контракта	560 000 000	0,00	0	
2	Распределение ресурсов контракта			20 000 000	
2.1.	Денежные средства			0	0
2.2.	Запасы			20 000 000	20 000 000
2.2.1.	Материалы на складах			20 000 000	20 000 000
2.3.	Производство			0	0
2.4.	Готовый товар на складе			0	
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание	560 000 000	0,00		
3.6.	Прибыль контракта	35 000 000	0,00	0	
4.	(+) Привлечение ресурсов в контракт /			20 000 000	20 000 000
5.	Списание денежных средств с отдельного	55 000 000	0,00		

Сумма операции: **20 000 000** руб.

Целевые параметры контракта

Виды возмещаемых расходов

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Состояние выполнения контракта			Движение
		Целевые параметры контракта, руб. коп.	Выполнено, %	Сальдо операций, руб. коп.	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.
		1	2	3	6
1.	Финансирование контракта	560 000 000	0,00	0	
2	Распределение ресурсов контракта			20 000 000	
2.1.	Денежные средства			0	0
2.2.	Запасы			17 000 000	17 000 000
2.2.1.	Материалы на складах			10 000 000	10 000 000
2.2.2.	НДС входящий			0	
2.2.3.	Полуфабрикаты на складах			7 000 000	7 000 000
2.2.4.	Материалы, переданные в переработку			0	
2.2.5.	Расходы будущих периодов			0	
2.2.6.	Средства производства			0	
2.3.	Производство			0	0
2.4.	Готовый товар на складе			3 000 000	3 000 000
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание	560 000 000	0,00		
3.6.	Прибыль контракта	35 000 000	0,00	0	
4.	(+) Привлечение ресурсов в контракт /			20 000 000	20 000 000
5.	Списание денежных средств с отдельного	55 000 000	0,00		

ПРИМЕР 1.
**Исполнение контракта до открытия
отдельного счета**

1

Исполнение контракта до открытия отдельного счета Поступление денежных средств от заказчика на расчетный счет

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Состояние	Движение	Использование ресурсов	
		Сальдо операций, руб. коп.	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.	Использование ресурсов на нужды организации,
		3	4	7	9
1.	Финансирование контракта	200 000 000			
1.1.	Денежные средства, полученные от заказчика	200 000 000		200 000 000	
2	Распределение ресурсов контракта	0			
2.1.	Денежные средства	0	200 000 000	0	200 000 000
2.1.1.	Денежные средства на отдельном счете	0	200 000 000		200 000 000
2.1.2.	Денежные средства на депозитах в банке	0			
2.1.3.	Авансы, выданные поставщикам	0			
2.2.	Запасы	0	0	0	0
2.3.	Производство	0	0	0	0
2.4.	Готовый товар на складе	0			
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание				
3.5.	НДС с выручки от продаж	0			
4.	(+) Привлечение ресурсов в контракт /	-200 000 000			200 000 000
5.	Списание денежных средств с отдельного				

The diagram consists of red arrows indicating the flow of funds:

- A red arrow points from the value '200 000 000' in column 7 (Spisание в рамках контракта) of row 1.1 to the value '200 000 000' in column 4 (Движение в рамках контракта) of row 2.1.1.
- A red arrow points from the value '200 000 000' in column 4 of row 2.1.1 to the value '200 000 000' in column 9 (Использование ресурсов на нужды организации) of row 2.1.1.
- A red arrow points from the value '200 000 000' in column 9 of row 2.1.1 to the value '200 000 000' in column 9 of row 4.

1

Исполнение контракта до открытия отдельного счета Поступление кредитов контракта на расчетный счет

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Состояние	Движение	Использование ресурсов	
		Сальдо операций, руб. коп.	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.	Использование ресурсов на нужды организации,
		3	4	7	9
1.	Финансирование контракта	300 000 000			
1.1.	Денежные средства, полученные от заказчика	200 000 000		200 000 000	
1.2.	Кредиты банка	100 000 000		100 000 000	
2	Распределение ресурсов контракта	0			
2.1.	Денежные средства	0	300 000 000	0	300 000 000
2.1.1.	Денежные средства на отдельном счете	0	300 000 000		300 000 000
2.1.2.	Денежные средства на депозитах в банке	0			
2.1.3.	Авансы, выданные поставщикам	0			
2.2.	Запасы	0	0	0	0
2.3.	Производство	0	0	0	0
2.4.	Готовый товар на складе	0			
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание				
3.5.	НДС с выручки от продаж	0			
4.	(+) Привлечение ресурсов в контракт /	-300 000 000			300 000 000
5.	Списание денежных средств с отдельного				

1

Исполнение контракта до открытия отдельного счета

Погашение кредитов контракта с расчетного счета

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Состояние	Движение	Использование ресурсов	
		Сальдо операций, руб. коп.	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.	Использование ресурсов на нужды организации,
		3	6	7	9
1.	Финансирование контракта	280 000 000			
1.1.	Денежные средства, полученные от заказчика	200 000 000		200 000 000	
1.2.	Кредиты банка	80 000 000	20 000 000	100 000 000	
2	Распределение ресурсов контракта	0			
2.1.	Денежные средства	0	0	0	300 000 000
2.1.1.	Денежные средства на отдельном счете	0			300 000 000
2.2.	Запасы	0	0	0	0
2.3.	Производство	0	0	0	0
2.4.	Готовый товар на складе	0			
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание				
3.4.	Проценты по кредитам банка	0			
3.6.	Прибыль контракта	0			
4.	(+) Привлечение ресурсов в контракт /	-280 000 000	20 000 000		300 000 000

1

Исполнение контракта до открытия отдельного счета

Начисление процентов по кредитам контракта

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Состояние		Движение ресурсов		Использование ресурсов	
		Сальдо операций, руб. коп.	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.	Использование ресурсов на нужды организации,	
							3
1.	Финансирование контракта	284 000 000					
1.1.	Денежные средства, полученные от заказчика	200 000 000			200 000 000		
1.2.	Кредиты банка	80 000 000		20 000 000	100 000 000		
1.3.	Задолженность по процентам по кредитам	4 000 000			4 000 000		
2	Распределение ресурсов контракта	4 000 000					
2.1.	Денежные средства	0	300 000 000	0	0	300 000 000	
2.1.1.	Денежные средства на отдельном счете	0	300 000 000				300 000 000
2.1.2.	Денежные средства на депозитах в банке	0					
2.1.3.	Авансы, выданные поставщикам	0					
2.2.	Запасы	0	0	0	0	0	0
2.3.	Производство	0	0	0	0	0	0
2.4.	Готовый товар на складе	0					
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание						
3.4.	Проценты по кредитам банка	4 000 000	4 000 000				
3.6.	Прибыль контракта	-4 000 000					
4.	(+) Привлечение ресурсов в контракт /	-280 000 000		20 000 000			300 000 000

1

Исполнение контракта до открытия отдельного счета

Частичная уплата процентов по кредитам контракта

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Состояние		Движение ресурсов		Использование ресурсов	
		Сальдо операций, руб. коп.	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.	Использование ресурсов на нужды организации,	
							3
1.	Финансирование контракта	281 000 000					
1.1.	Денежные средства, полученные от заказчика	200 000 000			200 000 000		
1.2.	Кредиты банка	80 000 000		20 000 000	100 000 000		
1.3.	Задолженность по процентам по кредитам	1 000 000		3 000 000	4 000 000		
2	Распределение ресурсов контракта	4 000 000					
2.1.	Денежные средства	0	300 000 000	0	0	300 000 000	
2.1.1.	Денежные средства на отдельном счете	0	300 000 000				300 000 000
2.1.2.	Денежные средства на депозитах в банке	0					
2.1.3.	Авансы, выданные поставщикам	0					
2.2.	Запасы	0	0	0	0	0	0
2.3.	Производство	0	0	0	0	0	0
2.4.	Готовый товар на складе	0					
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание						
3.4.	Проценты по кредитам банка	4 000 000	4 000 000				
3.6.	Прибыль контракта	-4 000 000					
4.	(+) Привлечение ресурсов в контракт /	-277 000 000		23 000 000			300 000 000

А

Исполнение контракта до открытия отдельного счета

Погашение кредитов контракта с расчетного счета

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Состояние	Движение	Использование ресурсов	
		Сальдо операций, руб. коп.	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.	Использование ресурсов на нужды организации,
		3	4	7	9
1.	Финансирование контракта	280 000 000			
1.1.	Денежные средства, полученные от заказчика	200 000 000		200 000 000	
1.2.	Кредиты банка	80 000 000	20 000 000	100 000 000	
2	Распределение ресурсов контракта	0			
2.1.	Денежные средства	0	300 000 000	20 000 000	280 000 000
2.1.1.	Денежные средства на отдельном счете	0	300 000 000	20 000 000	280 000 000
2.1.2.	Денежные средства на депозитах в банке	0			
2.1.3.	Авансы, выданные поставщикам	0			
2.2.	Запасы	0	0	0	0
2.3.	Производство	0	0	0	0
2.4.	Готовый товар на складе	0			
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание				
4.	(+) Привлечение ресурсов в контракт /	-280 000 000			280 000 000
5.	Списание денежных средств с отдельного				

А

Исполнение контракта до открытия отдельного счета Начисление процентов по кредитам контракта

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Состояние		Движение		Использование ресурсов	
		Сальдо операций, руб. коп.		Движение в рамках контракта, руб. коп.		Списание в рамках контракта, руб. коп.	
		3		4		7	
1.	Финансирование контракта	284 000 000					
1.1.	Денежные средства, полученные от заказчика	200 000 000				200 000 000	
1.2.	Кредиты банка	80 000 000		20 000 000		100 000 000	
1.3.	Задолженность по процентам по кредитам	4 000 000				4 000 000	
2	Распределение ресурсов контракта	4 000 000					
2.1.	Денежные средства	0		300 000 000		20 000 000	280 000 000
2.1.1.	Денежные средства на отдельном счете	0		300 000 000		20 000 000	280 000 000
2.1.2.	Денежные средства на депозитах в банке	0					
2.1.3.	Авансы, выданные поставщикам	0					
2.2.	Запасы	0		0		0	0
2.3.	Производство	0		0		0	0
2.4.	Готовый товар на складе	0					
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание						
3.4.	Проценты по кредитам банка	4 000 000		4 000 000			
3.6.	Прибыль контракта	-4 000 000					
4.	(+) Привлечение ресурсов в контракт /	-280 000 000					280 000 000

А

Исполнение контракта до открытия отдельного счета Частичная уплата процентов по кредитам контракта

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Состояние	Движение	Использование ресурсов	
		Сальдо операций, руб. коп.	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.	Использование ресурсов на нужды организации,
		3	4	7	9
1.	Финансирование контракта	281 000 000			
1.1.	Денежные средства, полученные от заказчика	200 000 000		200 000 000	
1.2.	Кредиты банка	80 000 000	20 000 000	100 000 000	
1.3.	Задолженность по процентам по кредитам	1 000 000	3 000 000	4 000 000	
2	Распределение ресурсов контракта	4 000 000			
2.1.	Денежные средства	0	300 000 000	23 000 000	277 000 000
2.1.1.	Денежные средства на отдельном счете	0	300 000 000	23 000 000	277 000 000
2.1.2.	Денежные средства на депозитах в банке	0			
2.1.3.	Авансы, выданные поставщикам	0			
2.2.	Запасы	0	0	0	0
2.3.	Производство	0	0	0	0
2.4.	Готовый товар на складе	0			
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание				
3.4.	Проценты по кредитам банка	4 000 000	4 000 000		
3.6.	Прибыль контракта	-4 000 000			
4.	(+) Привлечение ресурсов в контракт /	-277 000 000			277 000 000

1

Исполнение контракта до открытия отдельного счета Обязательства организации перед поставщиками

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Состояние	Движение ресурсов		Использование ресурсов	
		Сальдо операций, руб. коп.	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.	Использование ресурсов на нужды организации,
		3	4	6	7	9
1.	Финансирование контракта	281 000 000				
1.1.	Денежные средства, полученные от заказчика	200 000 000			200 000 000	
1.2.	Кредиты банка	80 000 000		20 000 000	100 000 000	
1.3.	Задолженность по процентам по кредитам	1 000 000		3 000 000	4 000 000	
1.4.	Задолженность перед поставщиками	0				
2	Распределение ресурсов контракта	4 000 000				
2.1.	Денежные средства	0	300 000 000	0	0	300 000 000
2.1.1.	Денежные средства на отдельном счете	0	300 000 000			300 000 000
2.1.2.	Денежные средства на депозитах в банке	0				
2.1.3.	Авансы, выданные поставщикам	0				
2.2.	Запасы	0	0	0	0	0
2.3.	Производство	0	0	0	0	0
2.4.	Готовый товар на складе	0				
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание					
3.4.	Проценты по кредитам банка	4 000 000	4 000 000			
3.6.	Прибыль контракта	-4 000 000				
4.	(+) Привлечение ресурсов в контракт /	-277 000 000		23 000 000		300 000 000

1

Исполнение контракта до открытия отдельного счета Обязательства поставщиков перед организацией, часть 1

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Состояние		Движение ресурсов		Использование ресурсов					
		Сальдо операций, руб. коп.	3	Движение в рамках контракта, руб. коп.	4	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	6	Списание в рамках контракта, руб. коп.	7	Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.	9
1.	Финансирование контракта		281 000 000								
1.1.	Денежные средства, полученные от заказчика		200 000 000					200 000 000			
1.2.	Кредиты банка		80 000 000			20 000 000		100 000 000			
1.3.	Задолженность по процентам по кредитам		1 000 000			3 000 000		4 000 000			
1.4.	Задолженность перед поставщиками		0								
2	Распределение ресурсов контракта		4 000 000								
2.1.	Денежные средства		0	300 000 000		0		0		300 000 000	
2.1.1.	Денежные средства на отдельном счете		0	300 000 000						300 000 000	
2.1.2.	Денежные средства на депозитах в банке		0								
2.1.3.	Авансы, выданные поставщикам		0								
2.2.	Запасы		0	0		0		0		0	
2.3.	Производство		0	0		0		0		0	
2.4.	Готовый товар на складе		0								
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание										
3.4.	Проценты по кредитам банка		4 000 000	4 000 000							
3.6.	Прибыль контракта		-4 000 000								
4.	(+) Привлечение ресурсов в контракт /		-277 000 000			23 000 000				300 000 000	

1

Исполнение контракта до открытия отдельного счета Обязательства поставщиков перед организацией, часть 2

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Состояние		Движение ресурсов		Использование ресурсов	
		Сальдо операций, руб. коп.	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.	Использование ресурсов на нужды организации,	
							3
1.	Финансирование контракта	281 000 000					
1.1.	Денежные средства, полученные от заказчика	200 000 000			200 000 000		
1.2.	Кредиты банка	80 000 000		20 000 000	100 000 000		
1.3.	Задолженность по процентам по кредитам	1 000 000		3 000 000	4 000 000		
1.4.	Задолженность перед поставщиками	0					
2	Распределение ресурсов контракта	4 000 000					
2.1.	Денежные средства	0	300 000 000	0	0	300 000 000	
2.1.1.	Денежные средства на отдельном счете	0	300 000 000			300 000 000	
2.1.2.	Денежные средства на депозитах в банке	0					
2.1.3.	Авансы, выданные поставщикам	0					
2.2.	Запасы	0	0	0	0	0	0
2.3.	Производство	0	0	0	0	0	0
2.4.	Готовый товар на складе	0					
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание						
3.4.	Проценты по кредитам банка	4 000 000	4 000 000				
3.6.	Прибыль контракта	-4 000 000					
4.	(+) Привлечение ресурсов в контракт /	-277 000 000		23 000 000			300 000 000

1

Исполнение контракта до открытия отдельного счета Материальные ресурсы у участников кооперации не приобретались

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Состояние		Движение ресурсов		Использование ресурсов	
		Сальдо операций, руб. коп.	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.	Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.	
							3
1.	Финансирование контракта	281 000 000					
2	Распределение ресурсов контракта	4 000 000					
2.1.	Денежные средства	0	300 000 000	0	0	300 000 000	
2.2.	Запасы	0	0	0	0	0	0
2.2.1.	Материалы на складах	0					
2.2.2.	НДС входящий	0					
2.2.3.	Полуфабрикаты на складах	0					
2.2.4.	Материалы, переданные в переработку	0					
2.2.5.	Расходы будущих периодов	0					
2.2.6.	Средства производства	0					
2.3.	Производство	0	0	0	0	0	0
2.4.	Готовый товар на складе	0					
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание						
3.4.	Проценты по кредитам банка	4 000 000	4 000 000				
3.6.	Прибыль контракта	-4 000 000					
4.	(+) Привлечение ресурсов в контракт /	-277 000 000			23 000 000		300 000 000

1

Исполнение контракта до открытия отдельного счета Выделены материалы путем резервирования на складе

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Состояние		Движение ресурсов		Использование ресурсов	
		Сальдо операций, руб. коп.	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.	Использование ресурсов на нужды организации,	
							3
1.	Финансирование контракта	281 000 000					
2	Распределение ресурсов контракта	14 000 000					
2.1.	Денежные средства	0	300 000 000	0	0	300 000 000	
2.2.	Запасы	10 000 000	0	10 000 000	0	0	
2.2.1.	Материалы на складах	10 000 000		10 000 000			
2.2.2.	НДС входящий	0					
2.2.3.	Полуфабрикаты на складах	0					
2.2.4.	Материалы, переданные в переработку	0					
2.2.5.	Расходы будущих периодов	0					
2.2.6.	Средства производства	0					
2.3.	Производство	0	0	0	0	0	0
2.4.	Готовый товар на складе	0					
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание						
3.4.	Проценты по кредитам банка	4 000 000	4 000 000				
3.6.	Прибыль контракта	-4 000 000					
4.	(+) Привлечение ресурсов в контракт /	-267 000 000		33 000 000			300 000 000

1

Исполнение контракта до открытия отдельного счета Выделены полуфабрикаты путем резервирования на складе

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Состояние	Движение ресурсов		Использование ресурсов	
		Сальдо операций, руб. коп.	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.	Использование ресурсов на нужды организации,
		3	4	6	7	9
1.	Финансирование контракта	281 000 000				
2	Распределение ресурсов контракта	21 000 000				
2.1.	Денежные средства	0	300 000 000	0	0	300 000 000
2.2.	Запасы	17 000 000	0	17 000 000	0	0
2.2.1.	Материалы на складах	10 000 000		10 000 000		
2.2.2.	НДС входящий	0				
2.2.3.	Полуфабрикаты на складах	7 000 000		7 000 000		
2.2.4.	Материалы, переданные в переработку	0				
2.2.5.	Расходы будущих периодов	0				
2.2.6.	Средства производства	0				
2.3.	Производство	0	0	0	0	0
2.4.	Готовый товар на складе	0				
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание					
3.4.	Проценты по кредитам банка	4 000 000	4 000 000			
3.6.	Прибыль контракта	-4 000 000				
4.	(+) Привлечение ресурсов в контракт /	-260 000 000		40 000 000		300 000 000

1

Исполнение контракта до открытия отдельного счета Выделены товары и продукция путем резервирования на складе

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Состояние	Движение ресурсов		Использование ресурсов	
		Сальдо операций, руб. коп.	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.	Использование ресурсов на нужды организации,
		3	4	6	7	9
1.	Финансирование контракта	281 000 000				
2	Распределение ресурсов контракта	24 000 000				
2.1.	Денежные средства	0	300 000 000	0	0	300 000 000
2.2.	Запасы	17 000 000	0	17 000 000	0	0
2.2.1.	Материалы на складах	10 000 000		10 000 000		
2.2.2.	НДС входящий	0				
2.2.3.	Полуфабрикаты на складах	7 000 000		7 000 000		
2.2.4.	Материалы, переданные в переработку	0				
2.2.5.	Расходы будущих периодов	0				
2.2.6.	Средства производства	0				
2.3.	Производство	0	0	0	0	0
2.4.	Готовый товар на складе	3 000 000		3 000 000		
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание					
3.4.	Проценты по кредитам банка	4 000 000	4 000 000			
3.6.	Прибыль контракта	-4 000 000				
4.	(+) Привлечение ресурсов в контракт /	-257 000 000		43 000 000		300 000 000

1

Исполнение контракта до открытия отдельного счета Материалы, переданные переработчику

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Состояние	Движение ресурсов		Использование ресурсов	
		Сальдо операций, руб. коп.	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.	Использование ресурсов на нужды организации,
		3	4	6	7	9
1.	Финансирование контракта	281 000 000				
2	Распределение ресурсов контракта	24 000 000				
2.1.	Денежные средства	0	300 000 000	0	0	300 000 000
2.2.	Запасы	17 000 000	2 000 000	17 000 000	2 000 000	0
2.2.1.	Материалы на складах	8 000 000		10 000 000	2 000 000	
2.2.2.	НДС входящий	0				
2.2.3.	Полуфабрикаты на складах	7 000 000		7 000 000		
2.2.4.	Материалы, переданные в переработку	2 000 000	2 000 000			
2.2.5.	Расходы будущих периодов	0				
2.2.6.	Средства производства	0				
2.3.	Производство	0	0	0	0	0
2.4.	Готовый товар на складе	3 000 000		3 000 000		
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание					
3.4.	Проценты по кредитам банка	4 000 000	4 000 000			
3.6.	Прибыль контракта	-4 000 000				
4.	(+) Привлечение ресурсов в контракт /	-257 000 000		43 000 000		300 000 000

1

Исполнение контракта до открытия отдельного счета

Несписанная стоимость средств производства контракта

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Состояние		Движение ресурсов		Использование ресурсов	
		Сальдо операций, руб. коп.	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.	Использование ресурсов на нужды организации,	
							3
1.	Финансирование контракта	281 000 000					
2	Распределение ресурсов контракта	50 000 000					
2.1.	Денежные средства	0	300 000 000	0	0	300 000 000	
2.2.	Запасы	43 000 000	2 000 000	43 000 000	2 000 000	0	
2.2.1.	Материалы на складах	8 000 000		10 000 000	2 000 000		
2.2.2.	НДС входящий	0					
2.2.3.	Полуфабрикаты на складах	7 000 000		7 000 000			
2.2.4.	Материалы, переданные в переработку	2 000 000	2 000 000				
2.2.5.	Расходы будущих периодов	0					
2.2.6.	Средства производства	26 000 000		26 000 000			
2.3.	Производство	0	0	0	0	0	0
2.4.	Готовый товар на складе	3 000 000		3 000 000			
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание						
3.4.	Проценты по кредитам банка	4 000 000	4 000 000				
3.6.	Прибыль контракта	-4 000 000					
4.	(+) Привлечение ресурсов в контракт /	-231 000 000		69 000 000			300 000 000

1

Исполнение контракта до открытия отдельного счета Отнесенные на контракт материальные затраты

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Состояние		Движение ресурсов		Использование ресурсов					
		Сальдо операций, руб. коп.	3	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	4	6	Списание в рамках контракта, руб. коп.	7	Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.	9
1.	Финансирование контракта	281 000 000									
2	Распределение ресурсов контракта	170 000 000									
2.1.	Денежные средства	0		300 000 000	0		0	300 000 000			
2.2.	Запасы	43 000 000		2 000 000	43 000 000		2 000 000	0			
2.3.	Производство	120 000 000		0	120 000 000		0	0			
2.3.1.	Затраты на материалы	120 000 000			120 000 000						
2.3.2.	Затраты на оплату труда	0									
2.3.3.	Прочие производственные затраты	0									
2.3.4.	Общепроизводственные затраты	0									
2.3.5.	Общехозяйственные затраты	0									
2.3.6.	Полуфабрикаты, внутренние работы	0									
2.3.7.	Выпуск полуфабрикатов, внутренних работ	0									
2.3.8.	Выпуск продукции	0									
2.4.	Готовый товар на складе	3 000 000			3 000 000						
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание										
3.4.	Проценты по кредитам банка	4 000 000		4 000 000							
3.6.	Прибыль контракта	-4 000 000									
4.	(+) Привлечение ресурсов в контракт /	-111 000 000			189 000 000					300 000 000	

1

Исполнение контракта до открытия отдельного счета Начисленная на контракт зарплата с начислениями

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Состояние		Движение ресурсов		Использование ресурсов	
		Сальдо операций, руб. коп.	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.	Использование ресурсов на нужды организации,	
							3
1.	Финансирование контракта	281 000 000					
2	Распределение ресурсов контракта	240 000 000					
2.1.	Денежные средства	0	300 000 000	0	0	300 000 000	
2.2.	Запасы	43 000 000	2 000 000	43 000 000	2 000 000	0	
2.3.	Производство	190 000 000	0	190 000 000	0	0	
2.3.1.	Затраты на материалы	120 000 000		120 000 000			
2.3.2.	Затраты на оплату труда	70 000 000		70 000 000			
2.3.3.	Прочие производственные затраты	0					
2.3.4.	Общепроизводственные затраты	0					
2.3.5.	Общехозяйственные затраты	0					
2.3.6.	Полуфабрикаты, внутренние работы	0					
2.3.7.	Выпуск полуфабрикатов, внутренних работ	0					
2.3.8.	Выпуск продукции	0					
2.4.	Готовый товар на складе	3 000 000		3 000 000			
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание						
3.4.	Проценты по кредитам банка	4 000 000	4 000 000				
3.6.	Прибыль контракта	-4 000 000					
4.	(+) Привлечение ресурсов в контракт /	-41 000 000		259 000 000			300 000 000

1

Исполнение контракта до открытия отдельного счета

Сумма прочих производственных затрат

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Состояние		Движение ресурсов		Использование ресурсов					
		Сальдо операций, руб. коп.	3	Движение в рамках контракта, руб. коп.	4	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	6	Списание в рамках контракта, руб. коп.	7	Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.	9
1.	Финансирование контракта	281 000 000									
2	Распределение ресурсов контракта	260 000 000									
2.1.	Денежные средства	0		300 000 000		0		0		300 000 000	
2.2.	Запасы	43 000 000		2 000 000		43 000 000		2 000 000		0	
2.3.	Производство	210 000 000		0		210 000 000		0		0	
2.3.1.	Затраты на материалы	120 000 000				120 000 000					
2.3.2.	Затраты на оплату труда	70 000 000				70 000 000					
2.3.3.	Прочие производственные затраты	20 000 000				20 000 000					
2.3.4.	Общепроизводственные затраты	0									
2.3.5.	Общехозяйственные затраты	0									
2.3.6.	Полуфабрикаты, внутренние работы	0									
2.3.7.	Выпуск полуфабрикатов, внутренних работ	0									
2.3.8.	Выпуск продукции	0									
2.4.	Готовый товар на складе	3 000 000				3 000 000					
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание										
3.4.	Проценты по кредитам банка	4 000 000		4 000 000							
3.6.	Прибыль контракта	-4 000 000									
4.	(+) Привлечение ресурсов в контракт /	-21 000 000				279 000 000				300 000 000	

1

Исполнение контракта до открытия отдельного счета Накладные затраты в составе производственной себестоимости

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Состояние		Движение ресурсов		Использование ресурсов	
		Сальдо операций, руб. коп.	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.	Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.	
							3
1.	Финансирование контракта	281 000 000					
2	Распределение ресурсов контракта	285 000 000					
2.1.	Денежные средства	0	300 000 000	0	0	300 000 000	
2.2.	Запасы	43 000 000	2 000 000	43 000 000	2 000 000	0	
2.3.	Производство	235 000 000	0	235 000 000	0	0	
2.3.1.	Затраты на материалы	120 000 000		120 000 000			
2.3.2.	Затраты на оплату труда	70 000 000		70 000 000			
2.3.3.	Прочие производственные затраты	20 000 000		20 000 000			
2.3.4.	Общепроизводственные затраты	10 000 000		10 000 000			
2.3.5.	Общехозяйственные затраты	15 000 000		15 000 000			
2.3.6.	Полуфабрикаты, внутренние работы	0					
2.3.7.	Выпуск полуфабрикатов, внутренних работ	0					
2.3.8.	Выпуск продукции	0					
2.4.	Готовый товар на складе	3 000 000		3 000 000			
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание						
3.4.	Проценты по кредитам банка	4 000 000	4 000 000				
3.6.	Прибыль контракта	-4 000 000					
4.	(+) Привлечение ресурсов в контракт /	4 000 000		304 000 000		300 000 000	

1

Исполнение контракта до открытия отдельного счета

Отражение выполненных переделов

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Состояние		Движение ресурсов		Использование ресурсов	
		Сальдо операций, руб. коп.	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.	Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.	
							3
1.	Финансирование контракта	281 000 000					
2	Распределение ресурсов контракта	285 000 000					
2.1.	Денежные средства	0	300 000 000	0	0	300 000 000	
2.2.	Запасы	43 000 000	2 000 000	43 000 000	2 000 000	0	
2.3.	Производство	235 000 000	50 000 000	235 000 000	50 000 000	0	
2.3.1.	Затраты на материалы	120 000 000		120 000 000			
2.3.2.	Затраты на оплату труда	70 000 000		70 000 000			
2.3.3.	Прочие производственные затраты	20 000 000		20 000 000			
2.3.4.	Общепроизводственные затраты	10 000 000		10 000 000			
2.3.5.	Общехозяйственные затраты	15 000 000		15 000 000			
2.3.6.	Полуфабрикаты, внутренние работы	50 000 000	50 000 000				
2.3.7.	Выпуск полуфабрикатов, внутренних работ	-50 000 000			50 000 000		
2.3.8.	Выпуск продукции	0					
2.4.	Готовый товар на складе	3 000 000		3 000 000			
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание						
3.4.	Проценты по кредитам банка	4 000 000	4 000 000				
3.6.	Прибыль контракта	-4 000 000					
4.	(+) Привлечение ресурсов в контракт /	4 000 000		304 000 000		300 000 000	

А

Исполнение контракта до открытия отдельного счета Выпуск полуфабрикатов контракта на склад

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Состояние		Движение ресурсов		Использование ресурсов	
		Сальдо операций, руб. коп.	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.	Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.	
							3
1.	Финансирование контракта	281 000 000					
2	Распределение ресурсов контракта	285 000 000					
2.1.	Денежные средства	0	300 000 000	0	0	300 000 000	
2.2.	Запасы	93 000 000	52 000 000	43 000 000	2 000 000	0	
2.2.3.	Полуфабрикаты на складах	57 000 000	50 000 000	7 000 000			
2.3.	Производство	185 000 000	0	235 000 000	50 000 000	0	
2.3.1.	Затраты на материалы	120 000 000		120 000 000			
2.3.2.	Затраты на оплату труда	70 000 000		70 000 000			
2.3.3.	Прочие производственные затраты	20 000 000		20 000 000			
2.3.4.	Общепроизводственные затраты	10 000 000		10 000 000			
2.3.5.	Общехозяйственные затраты	15 000 000		15 000 000			
2.3.6.	Полуфабрикаты, внутренние работы	0					
2.3.7.	Выпуск полуфабрикатов, внутренних работ	-50 000 000			50 000 000		
2.3.8.	Выпуск продукции	0					
2.4.	Готовый товар на складе	3 000 000		3 000 000			
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание						
3.4.	Проценты по кредитам банка	4 000 000	4 000 000				
3.6.	Прибыль контракта	-4 000 000					
4.	(+) Привлечение ресурсов в контракт /	4 000 000		304 000 000		300 000 000	

Исполнение контракта до открытия отдельного счета

Передача полуфабрикатов контракта со склада в производство

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Состояние		Движение ресурсов		Использование ресурсов	
		Сальдо операций, руб. коп.	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.	Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.	
							3
1.	Финансирование контракта	281 000 000					
2	Распределение ресурсов контракта	285 000 000					
2.1.	Денежные средства	0	300 000 000	0	0	300 000 000	
2.2.	Запасы	78 000 000	52 000 000	43 000 000	17 000 000	0	
2.2.3.	Полуфабрикаты на складах	42 000 000	50 000 000	7 000 000	15 000 000		
2.3.	Производство	200 000 000	15 000 000	235 000 000	50 000 000	0	
2.3.1.	Затраты на материалы	120 000 000		120 000 000			
2.3.2.	Затраты на оплату труда	70 000 000		70 000 000			
2.3.3.	Прочие производственные затраты	20 000 000		20 000 000			
2.3.4.	Общепроизводственные затраты	10 000 000		10 000 000			
2.3.5.	Общехозяйственные затраты	15 000 000		15 000 000			
2.3.6.	Полуфабрикаты, внутренние работы	15 000 000	15 000 000				
2.3.7.	Выпуск полуфабрикатов, внутренних работ	-50 000 000			50 000 000		
2.3.8.	Выпуск продукции	0					
2.4.	Готовый товар на складе	3 000 000		3 000 000			
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание						
3.4.	Проценты по кредитам банка	4 000 000	4 000 000				
3.6.	Прибыль контракта	-4 000 000					
4.	(+) Привлечение ресурсов в контракт /	4 000 000		304 000 000		300 000 000	

1

Исполнение контракта до открытия отдельного счета

Выпуск продукции контракта на склад

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Состояние		Движение ресурсов		Использование ресурсов	
		Сальдо операций, руб. коп.	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.	Использование ресурсов на нужды организации,	
							3
1.	Финансирование контракта	281 000 000					
2	Распределение ресурсов контракта	285 000 000					
2.1.	Денежные средства	0	300 000 000	0	0	300 000 000	
2.2.	Запасы	43 000 000	2 000 000	43 000 000	2 000 000	0	
2.3.	Производство	160 000 000	50 000 000	235 000 000	125 000 000	0	
2.3.1.	Затраты на материалы	120 000 000		120 000 000			
2.3.2.	Затраты на оплату труда	70 000 000		70 000 000			
2.3.3.	Прочие производственные затраты	20 000 000		20 000 000			
2.3.4.	Общепроизводственные затраты	10 000 000		10 000 000			
2.3.5.	Общехозяйственные затраты	15 000 000		15 000 000			
2.3.6.	Полуфабрикаты, внутренние работы	50 000 000	50 000 000				
2.3.7.	Выпуск полуфабрикатов, внутренних работ	-50 000 000			50 000 000		
2.3.8.	Выпуск продукции	-75 000 000			75 000 000		
2.4.	Готовый товар на складе	78 000 000	75 000 000	3 000 000			
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание						
3.4.	Проценты по кредитам банка	4 000 000	4 000 000				
3.6.	Прибыль контракта	-4 000 000					
4.	(+) Привлечение ресурсов в контракт /	4 000 000		304 000 000		300 000 000	

1

Исполнение контракта до открытия отдельного счета Реализация продукции контракта с упрощенным отражением НДС

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Состояние		Движение ресурсов		Использование ресурсов	
		Сальдо операций, руб. коп.	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.	Использование ресурсов на нужды организации,	
							3
1.	Финансирование контракта	281 000 000					
2	Распределение ресурсов контракта	288 960 000					
2.1.	Денежные средства	0	300 000 000	0	0	300 000 000	
2.2.	Запасы	43 000 000	2 000 000	43 000 000	2 000 000	0	
2.3.	Производство	160 000 000	50 000 000	235 000 000	125 000 000	0	
2.4.	Готовый товар на складе	55 000 000	75 000 000	3 000 000	23 000 000		
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание	25 960 000					
3.1.	Себестоимость реализованной продукции	23 000 000	23 000 000				
3.2.	Административно - управленческие расходы	0					
3.3.	Коммерческие расходы	0					
3.4.	Проценты по кредитам банка	4 000 000	4 000 000				
3.5.	НДС с выручки от продаж	3 960 000		3 960 000			
3.6.	Прибыль контракта	-5 000 000					
4.	(+) Привлечение ресурсов в контракт /	7 960 000		307 960 000		300 000 000	

1

Исполнение контракта до открытия отдельного счета НДС с полученных авансов

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Состояние		Движение ресурсов		Использование ресурсов					
		Сальдо операций, руб. коп.	3	Движение в рамках контракта, руб. коп.	4	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	6	Списание в рамках контракта, руб. коп.	7	Использование ресурсов на нужды организации,	9
1.	Финансирование контракта		281 000 000								
1.1.	Денежные средства, полученные от заказчика		200 000 000					200 000 000			
2	Распределение ресурсов контракта		315 508 475								
2.1.	Денежные средства		0	300 000 000		0		0		300 000 000	
2.1.3.	Авансы, выданные поставщикам		0								
2.2.	Запасы		43 000 000	2 000 000		43 000 000		2 000 000		0	
2.3.	Производство		160 000 000	50 000 000		235 000 000		125 000 000		0	
2.4.	Готовый товар на складе		78 000 000	75 000 000		3 000 000					
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание										
3.1.	Себестоимость реализованной продукции		0								
3.2.	Административно - управленческие расходы		0								
3.3.	Коммерческие расходы		0								
3.4.	Проценты по кредитам банка		4 000 000	4 000 000							
3.5.	НДС с выручки от продаж		30 508 475			30 508 475					
3.6.	Прибыль контракта		-34 508 475								
4.	(+) Привлечение ресурсов в контракт /		34 508 475			334 508 475				300 000 000	

1

Исполнение контракта до открытия отдельного счета Реализация продукции контракта с полным отражением НДС

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Состояние		Движение ресурсов		Использование ресурсов					
		Сальдо операций, руб. коп.	3	Движение в рамках контракта, руб. коп.	4	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	6	Списание в рамках контракта, руб. коп.	7	Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.	9
1.	Финансирование контракта		281 000 000								
1.1.	Денежные средства, полученные от заказчика		200 000 000					200 000 000			
2	Распределение ресурсов контракта		315 508 475								
2.1.	Денежные средства		0	300 000 000		0		0		300 000 000	
2.2.	Запасы		43 000 000	2 000 000		43 000 000		2 000 000		0	
2.3.	Производство		160 000 000	50 000 000		235 000 000		125 000 000		0	
2.4.	Готовый товар на складе		55 000 000	75 000 000		3 000 000		23 000 000			
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание		25 960 000								
3.1.	Себестоимость реализованной продукции		23 000 000	23 000 000							
3.2.	Административно - управленческие расходы		0								
3.3.	Коммерческие расходы		0								
3.4.	Проценты по кредитам банка		4 000 000	4 000 000							
3.5.	НДС с выручки от продаж		30 508 475			30 508 475					
3.6.	Прибыль контракта		-31 548 475								
4.	(+) Привлечение ресурсов в контракт /		34 508 475			334 508 475				300 000 000	

А

Исполнение контракта до открытия отдельного счета Списание с отдельного счета на расчетный счет прибыли этапа

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Состояние		Движение ресурсов		Использование ресурсов					
		Сальдо операций, руб. коп.	3	Движение в рамках контракта, руб. коп.	4	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	6	Списание в рамках контракта, руб. коп.	7	Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.	9
1.	Финансирование контракта	281 000 000									
2	Распределение ресурсов контракта	316 508 475									
2.1.	Денежные средства	0		300 000 000		0		1 000 000		299 000 000	
2.1.1.	Денежные средства на отдельном счете	0		300 000 000				1 000 000		299 000 000	
2.1.2.	Денежные средства на депозитах в банке	0									
2.1.3.	Авансы, выданные поставщикам	0									
2.2.	Запасы	43 000 000		2 000 000		43 000 000		2 000 000		0	
2.3.	Производство	160 000 000		50 000 000		235 000 000		125 000 000		0	
2.4.	Готовый товар на складе	55 000 000		75 000 000		3 000 000		23 000 000			
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание	25 960 000									
3.1.	Себестоимость реализованной продукции	23 000 000		23 000 000							
3.2.	Административно - управленческие расходы	0									
3.3.	Коммерческие расходы	0									
3.4.	Проценты по кредитам банка	4 000 000		4 000 000							
3.5.	НДС с выручки от продаж	30 508 475				30 508 475					
3.6.	Прибыль контракта	-31 548 475									
4.	(+) Привлечение ресурсов в контракт /	35 508 475				334 508 475				299 000 000	
5.	Списание денежных средств с отдельного	1 000 000									

25 960 000 руб. = 21 000 000 руб. + 1 000 000 руб. + 3 960 000 руб.

1

Исполнение контракта до открытия отдельного счета Сверка с данными бухгалтерского учета, часть 1

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Состояние выполнения контракта			
		Целевые параметры контракта, руб. коп.	Выполнено, %	Сальдо операций, руб. коп.	
		1	2	3	
1.	Финансирование контракта	560 000 000	50,18	281 000 000	
1.1.	Денежные средства, полученные от заказчика	560 000 000	35,71	200 000 000	Кредитовый оборот по 62 счету
1.2.	Кредиты банка	100 000 000	80,00	80 000 000	Остаток по 66.01, 67.01 счетам
1.3.	Задолженность по процентам по кредитам			1 000 000	Остаток по 66.02, 67.02 счетам
1.4.	Задолженность перед поставщиками			0	Остаток по 60.01 счету
2	Распределение ресурсов контракта			315 508 475	
2.1.	Денежные средства			0	
2.2.	Запасы			43 000 000	
2.3.	Производство			160 000 000	
2.4.	Готовый товар на складе			55 000 000	
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание	560 000 000	4,64	25 960 000	Дебетовый оборот по 62 счету
3.1.	Себестоимость реализованной продукции	439 576 271	5,23	23 000 000	
3.2.	Административно - управленческие расходы		0,00	0	
3.3.	Коммерческие расходы		0,00	0	
3.4.	Проценты по кредитам банка		0,00	4 000 000	Кредитовый оборот по 66.02, 67.02 счетам
3.5.	НДС с выручки от продаж	85 423 729		30 508 475	
3.6.	Прибыль контракта	35 000 000	-90,14	-31 548 475	
4.	(+) Привлечение ресурсов в контракт /			34 508 475	
5.	Списание денежных средств с отдельного	35 000 000	0,00		

1

Исполнение контракта до открытия отдельного счета

Сверка с данными бухгалтерского учета, часть 2

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Состояние выполнения контракта		
		Целевые параметры контракта, руб. коп.	Выполнено, %	Сальдо операций, руб. коп.
		1	2	3
1.	Финансирование контракта	560 000 000	50,18	281 000 000
2	Распределение ресурсов контракта			315 508 475
2.1.	Денежные средства			0
2.1.1.	Денежные средства на отдельном счете			0
2.1.2.	Денежные средства на депозитах в банке			0
2.1.3.	Авансы, выданные поставщикам			0
2.2.	Запасы			43 000 000
2.3.	Производство			160 000 000
2.4.	Готовый товар на складе			55 000 000
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание	560 000 000	4,64	25 960 000
4.	(+) Привлечение ресурсов в контракт /			34 508 475
5.	Списание денежных средств с отдельного	35 000 000	0,00	

Остаток по 51 счету

Остаток по 55.03 счету

Остаток по 60.02 счету

1

Исполнение контракта до открытия отдельного счета

Сверка с данными бухгалтерского учета, часть 3

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Состояние выполнения контракта			
		Целевые параметры контракта, руб. коп.	Выполнено, %	Сальдо операций, руб. коп.	
		1	2	3	
1.	Финансирование контракта	560 000 000	50,18	281 000 000	
2	Распределение ресурсов контракта			315 508 475	
2.1.	Денежные средства			0	
2.2.	Запасы			43 000 000	
2.2.1.	Материалы на складах			8 000 000	Остаток по 10 счету
2.2.2.	НДС входящий			0	Остаток по 19.03, 19.04 счетам
2.2.3.	Полуфабрикаты на складах			7 000 000	Остаток по 21 счету
2.2.4.	Материалы, переданные в переработку			2 000 000	Остаток по 10.07 счету
2.2.5.	Расходы будущих периодов			0	Остаток по 97 счету
2.2.6.	Средства производства			26 000 000	Остаток по 10.09, 10.10, 10.11, 07, 08.04 и т.д.
2.3.	Производство			160 000 000	
2.4.	Готовый товар на складе			55 000 000	
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание	560 000 000	4,64	25 960 000	
4.	(+) Привлечение ресурсов в контракт /			34 508 475	
5.	Списание денежных средств с отдельного	35 000 000	0,00		

Исполнение контракта до открытия отдельного счета

Сверка с данными бухгалтерского учета, часть 4

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Состояние выполнения контракта		
		Целевые параметры контракта, руб. коп.	Выполнено, %	Сальдо операций, руб. коп.
		1	2	3
1.	Финансирование контракта	560 000 000	50,18	281 000 000
2	Распределение ресурсов контракта			315 508 475
2.1.	Денежные средства			0
2.2.	Запасы			43 000 000
2.3.	Производство			160 000 000
2.3.1.	Затраты на материалы	210 000 000	57,14	120 000 000
2.3.2.	Затраты на оплату труда	120 000 000	58,33	70 000 000
2.3.3.	Прочие производственные затраты	39 576 271	50,54	20 000 000
2.3.4.	Общепроизводственные затраты	30 000 000	33,33	10 000 000
2.3.5.	Общехозяйственные затраты	40 000 000	37,50	15 000 000
2.3.6.	Полуфабрикаты, внутренние работы			50 000 000
2.3.7.	Выпуск полуфабрикатов, внутренних работ			-50 000 000
2.3.8.	Выпуск продукции			-75 000 000
2.4.	Готовый товар на складе			55 000 000
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание	560 000 000	4,64	25 960 000
4.	(+) Привлечение ресурсов в контракт /			34 508 475
5.	Списание денежных средств с отдельного	35 000 000	0,00	

Остаток по 20, 23 счетам

1

Исполнение контракта до открытия отдельного счета Сверка с данными бухгалтерского учета, часть 5

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Состояние выполнения контракта		
		Целевые параметры контракта, руб. коп.	Выполнено, %	Сальдо операций, руб. коп.
		1	2	3
1.	Финансирование контракта	560 000 000	50,18	281 000 000
2	Распределение ресурсов контракта			315 508 475
2.1.	Денежные средства			0
2.2.	Запасы			43 000 000
2.3.	Производство			160 000 000
2.4.	Готовый товар на складе			55 000 000
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание	560 000 000	4,64	25 960 000
4.	(+) Привлечение ресурсов в контракт /			34 508 475
5.	Списание денежных средств с отдельного	35 000 000	0,00	

Остаток по 41, 43 счетам

1

Исполнение контракта до открытия отдельного счета Сверка с данными бухгалтерского учета, часть 6

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Состояние выполнения контракта		
		Целевые параметры контракта, руб. коп.	Выполнено, %	Сальдо операций, руб. коп.
		1	2	3
1.	Финансирование контракта	560 000 000	50,18	281 000 000
2	Распределение ресурсов контракта			315 508 475
2.1.	Денежные средства			0
2.2.	Запасы			43 000 000
2.3.	Производство			160 000 000
2.4.	Готовый товар на складе			55 000 000
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание	560 000 000	4,64	25 960 000
3.1.	Себестоимость реализованной продукции	439 576 271	5,23	23 000 000
3.2.	Административно - управленческие расходы		0,00	0
3.3.	Коммерческие расходы		0,00	0
3.4.	Проценты по кредитам банка		0,00	4 000 000
3.5.	НДС с выручки от продаж	85 423 729		30 508 475
3.6.	Прибыль контракта	35 000 000	-90,14	-31 548 475
4.	(+) Привлечение ресурсов в контракт /			34 508 475
5.	Списание денежных средств с отдельного	35 000 000	0,00	

Оборот по 90.01 счету

Оборот по 90.02 счету

Оборот по 90.08 счету

Оборот по 90.07 счету

Оборот по 91.02 счету

1

п/п	Наименование показателя / ресурса	Состояние	Движение ресурсов контракта			Использование ресурсов контракта		
		3	4	5	6	7	8	9
	Финансирование контракта	281 000 000						
	Денежные средства, полученные от заказчика	200 000 000				200 000 000		
1.2.	Кредиты банка	80 000 000			20 000 000	100 000 000		
1.3.	Задолженность по процентам по кредитам	1 000 000			3 000 000	4 000 000		
1.4.	Задолженность перед поставщиками	0						
2	Распределение ресурсов контракта	315 508 475						
2.1.	Денежные средства	0	300 000 000	0	0	0	0	300 000 000
2.1.1.	Денежные средства на отдельном счете	0	300 000 000					300 000 000
2.1.2.	Денежные средства на депозитах в банке	0						
2.1.3.	Авансы, выданные поставщикам	0						
2.2.	Запасы	43 000 000	2 000 000	0	43 000 000	2 000 000	0	0
2.2.1.	Материалы на складах	8 000 000			10 000 000	2 000 000		
2.2.2.	НДС входящий	0						
2.2.3.	Полуфабрикаты на складах	7 000 000			7 000 000			
2.2.4.	Материалы, переданные в переработку	2 000 000	2 000 000					
2.2.5.	Расходы будущих периодов	0						
2.2.6.	Средства производства	28 000 000			28 000 000			
2.3.	Производство	160 000 000	50 000 000	0	235 000 000	125 000 000	0	0
2.3.1.	Затраты на материалы	120 000 000			120 000 000			
2.3.2.	Затраты на оплату труда	70 000 000			70 000 000			
2.3.3.	Прочие производственные затраты	20 000 000			20 000 000			
2.3.4.	Общепроизводственные затраты	10 000 000			10 000 000			
2.3.5.	Общехозяйственные затраты	15 000 000			15 000 000			
2.3.6.	Полуфабрикаты, внутренние работы	50 000 000	50 000 000					
2.3.7.	Выпуск полуфабрикатов, внутренних	-50 000 000				50 000 000		
2.3.8.	Выпуск продукции	-75 000 000				75 000 000		
2.4.	Готовый товар на складе	55 000 000	75 000 000		3 000 000	23 000 000		
3.	Отгрузка товара, выполнение работ,	25 960 000						
3.1.	Себестоимость реализованной продукции	23 000 000	23 000 000					
3.2.	Административно - управленческие расходы	0						
3.3.	Коммерческие расходы	0						
3.4.	Проценты по кредитам банка	4 000 000	4 000 000					
3.5.	НДС с выручки от продаж	30 508 475			30 508 475			
3.6.	Прибыль контракта	-31 548 475						
4.	(+) Привлечение ресурсов в контракт /	34 508 475		0	334 508 475		0	300 000 000

ПРИМЕР 2.
Финансирование контракта
через отдельный счет

Финансирование контракта через отдельный счет

Исходные данные для исполнения

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Состояние выполнения контракта		
		1	2	3
1.	Финансирование контракта	560 000 000	0,00	0
1.1.	Денежные средства, полученные от заказчика	560 000 000	0,00	0
1.2.	Кредиты банка		0,00	0
1.3.	Задолженность по процентам по кредитам			0
1.4.	Задолженность перед поставщиками			0
2	Распределение ресурсов контракта			0
2.1.	Денежные средства			0
2.2.	Запасы			0
2.3.	Производство			0
2.3.1.	Затраты на материалы	210 000 000	0,00	0
2.3.2.	Затраты на оплату труда	120 000 000	0,00	0
2.3.3.	Прочие производственные затраты	39 576 271	0,00	0
2.3.4.	Общепроизводственные затраты	30 000 000	0,00	0
2.3.5.	Общехозяйственные затраты	40 000 000	0,00	0
2.3.6.	Полуфабрикаты, внутренние работы			0
2.3.7.	Выпуск полуфабрикатов, внутренних работ			0
2.3.8.	Выпуск продукции			0
2.4.	Готовый товар на складе			0
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание	560 000 000	0,00	
3.1.	Себестоимость реализованной продукции	439 576 271	0,00	0
3.2.	Административно - управленческие расходы		0,00	0
3.3.	Коммерческие расходы		0,00	0
3.4.	Проценты по кредитам банка		0,00	0
3.5.	НДС с выручки от продаж	85 423 729		0
3.6.	Прибыль контракта	35 000 000	0,00	0
4.	(+) Привлечение ресурсов в контракт /			0
5.	Списание денежных средств с отдельного	35 000 000	0,00	

2

Финансирование контракта через отдельный счет

Организация получила на отдельный счет контракта авансы в размере 420 000 000 руб.

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Состояние	Движение ресурсов контракта			Использование ресурсов контракта		
		Сальдо операций, руб. коп.	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Привлечение ресурсов с других контрактов	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.	Использование ресурсов на другие контракты	Использование ресурсов на нужды организации,
		3	4	5	6	7	8	9
1.	Финансирование контракта	420 000 000						
1.1.	Денежные средства, полученные от заказчика	420 000 000				420 000 000		
1.2.	Кредиты банка	0						
1.3.	Задолженность по процентам по кредитам	0						
1.4.	Задолженность перед поставщиками	0						
2	Распределение ресурсов контракта	484 067 797						
2.1.	Денежные средства	420 000 000	420 000 000	0	0	0	0	0
2.1.1.	Денежные средства на отдельном счете	420 000 000	420 000 000					
2.1.2.	Денежные средства на депозитах в банке	0						
2.1.3.	Авансы, выданные поставщикам	0						
2.2.	Запасы	0	0	0	0	0	0	0
2.3.	Производство	0	0	0	0	0	0	0
2.4.	Готовый товар на складе	0						
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание							
3.5.	НДС с выручки от продаж	64 067 797			64 067 797			
4.	(+) Привлечение ресурсов в контракт /	64 067 797		0	64 067 797		0	0

Сумма операции: $420\,000\,000 \text{ руб.} \cdot (18 / 118) = 64\,067\,797 \text{ руб.}$

2

Финансирование контракта через отдельный счет

С отдельного счета контракта перечислены авансы участникам кооперации в размере 150 000 000 руб.

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Состояние	Движение ресурсов контракта			Использование ресурсов контракта		
		Сальдо операций, руб. коп.	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Привлечение ресурсов с других контрактов	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.	Использование ресурсов на другие контракты	Использование ресурсов на нужды организации,
1.	Финансирование контракта	420 000 000						
1.1.	Денежные средства, полученные от заказчика	420 000 000				420 000 000		
1.2.	Кредиты банка	0						
1.3.	Задолженность по процентам по кредитам	0						
1.4.	Задолженность перед поставщиками	0						
2	Распределение ресурсов контракта	461 186 441						
2.1.	Денежные средства	420 000 000	570 000 000	0	0	150 000 000	0	0
2.1.1.	Денежные средства на отдельном счете	270 000 000	420 000 000			150 000 000		
2.1.2.	Денежные средства на депозитах в банке	0						
2.1.3.	Авансы, выданные поставщикам	150 000 000	150 000 000					
2.2.	Запасы	0	0	0	0	0	0	0
2.3.	Производство	0	0	0	0	0	0	0
2.4.	Готовый товар на складе	0						
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание							
3.5.	НДС с выручки от продаж	41 186 441			41 186 441			
4.	(+) Привлечение ресурсов в контракт /	41 186 441		0	41 186 441		0	0

Сумма операции: 150 000 000 руб. * (18 / 118) = 22 881 356 руб.

Результат: 64 067 797 руб. – 22 881 356 руб. = 41 186 441 руб.

2

Финансирование контракта через отдельный счет

На склад поступили материалы от участника кооперации на сумму 177 000 000 руб., включая НДС 27 000 000 руб.

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Состояние			Движение ресурсов контракта			Использование ресурсов контракта		
		Сальдо операций, руб. коп.	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Привлечение ресурсов с других контрактов	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.	Использование ресурсов на другие контракты	Использование ресурсов на нужды организации,		
									3	4
1.	Финансирование контракта	597 000 000								
1.1.	Денежные средства, полученные от заказчика	420 000 000				420 000 000				
1.4.	Задолженность перед поставщиками	177 000 000				177 000 000				
2	Распределение ресурсов контракта	638 186 441								
2.1.	Денежные средства	420 000 000	570 000 000	0	0	150 000 000	0	0		
2.1.1.	Денежные средства на отдельном счете	270 000 000	420 000 000			150 000 000				
2.1.2.	Денежные средства на депозитах в банке	0								
2.1.3.	Авансы, выданные поставщикам	150 000 000	150 000 000							
2.2.	Запасы	177 000 000	177 000 000	0	0	0	0	0		
2.2.1.	Материалы на складах	150 000 000	150 000 000							
2.2.2.	НДС входящий	27 000 000	27 000 000							
2.3.	Производство	0	0			0	0	0		
2.4.	Готовый товар на складе	0								
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание									
3.5.	НДС с выручки от продаж	41 186 441			41 186 441					
4.	(+) Привлечение ресурсов в контракт /	41 186 441		0	41 186 441		0	0		

Кт
60.1Дт
10Дт
19.3

2

Финансирование контракта через отдельный счет

За поставленные материалы зачтены участникам кооперации авансы в размере 80 000 000 руб.

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Состояние Сальдо операций, руб. коп.	Движение ресурсов контракта			Использование ресурсов контракта		
			Движение в рамках контракта, руб. коп.	Привлечение ресурсов с других контрактов	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.	Использование ресурсов на другие контракты	Использование ресурсов на нужды организации,
			3	4	5	6	7	8
1.	Финансирование контракта	517 000 000						
1.1.	Денежные средства, полученные от заказчика	420 000 000				420 000 000		
1.4.	Задолженность перед поставщиками	97 000 000	80 000 000			177 000 000		
2	Распределение ресурсов контракта	570 389 831						
2.1.	Денежные средства	340 000 000	570 000 000	0	0	230 000 000	0	0
2.1.1.	Денежные средства на отдельном счете	270 000 000	420 000 000			150 000 000		
2.1.2.	Денежные средства на депозитах в банке	0						
2.1.3.	Авансы, выданные поставщикам	70 000 000	150 000 000			80 000 000		
2.2.	Запасы	177 000 000	177 000 000	0	0	0	0	0
2.2.1.	Материалы на складах	150 000 000	150 000 000					
2.2.2.	НДС входящий	27 000 000	27 000 000					
2.3.	Производство	0	0	0	0	0	0	0
2.4.	Готовый товар на складе	0						
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание							
3.5.	НДС с выручки от продаж	53 389 831			53 389 831			
4.	(+) Привлечение ресурсов в контракт /	53 389 831		0	53 389 831		0	0

Дт
60.1Кт
60.2Дт
76.ВАКт
68.2

Сумма операции: 80 000 000 руб. * (18 / 118) = 12 203 390 руб.

Результат: 41 186 441 руб. + 12 203 390 руб. = 53 389 831 руб.

2

Финансирование контракта через отдельный счет

Принят к вычету входящий НДС в размере 27 000 000 руб.

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Состояние			Движение ресурсов контракта			Использование ресурсов контракта		
		Сальдо операций, руб. коп.	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Привлечение ресурсов с других контрактов	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.	Использование ресурсов на другие контракты	Использование ресурсов на нужды организации,		
									3	4
1.	Финансирование контракта	517 000 000								
1.1.	Денежные средства, полученные от заказчика	420 000 000				420 000 000				
1.4.	Задолженность перед поставщиками	97 000 000	80 000 000			177 000 000				
2	Распределение ресурсов контракта	543 389 831								
2.1.	Денежные средства	340 000 000	570 000 000	0	0	230 000 000	0	0	0	
2.1.1.	Денежные средства на отдельном счете	270 000 000	420 000 000			150 000 000				
2.1.2.	Денежные средства на депозитах в банке	0								
2.1.3.	Авансы, выданные поставщикам	70 000 000	150 000 000			80 000 000				
2.2.	Запасы	150 000 000	177 000 000	0	0	0	0	27 000 000	0	
2.2.1.	Материалы на складах	150 000 000	150 000 000							
2.2.2.	НДС входящий	0	27 000 000						27 000 000	
2.3.	Производство	0	0	0	0	0	0	0	0	
2.4.	Готовый товар на складе	0								
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание									
3.5.	НДС с выручки от продаж	53 389 831			53 389 831					
4.	(+) Привлечение ресурсов в контракт /	26 389 831		0	53 389 831		0	27 000 000	0	

КТ
19.3Дт
68.2

2

Финансирование контракта через отдельный счет

За поставленные материалы проведена оплата участникам кооперации в размере 70 000 000 руб. с отдельного счета контракта

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Состояние			Движение ресурсов контракта			Использование ресурсов контракта		
		Сальдо операций, руб. коп.	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Привлечение ресурсов с других контрактов	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.	Использование ресурсов на другие контракты	Использование ресурсов на нужды организации,		
									3	4
1.	Финансирование контракта	447 000 000								
1.1.	Денежные средства, полученные от заказчика	420 000 000				420 000 000				
1.4.	Задолженность перед поставщиками	27 000 000	150 000 000			177 000 000				
2	Распределение ресурсов контракта	473 389 831								
2.1.	Денежные средства	270 000 000	570 000 000	0	0	300 000 000	0	0	0	
2.1.1.	Денежные средства на отдельном счете	200 000 000	420 000 000			220 000 000				
2.1.2.	Денежные средства на депозитах в банке	0								
2.1.3.	Авансы, выданные поставщикам	70 000 000	150 000 000			80 000 000				
2.2.	Запасы	150 000 000	177 000 000	0	0	0	0	27 000 000		
2.2.1.	Материалы на складах	150 000 000	150 000 000							
2.2.2.	НДС входящий	0	27 000 000					27 000 000		
2.3.	Производство	0	0	0	0	0	0	0		
2.4.	Готовый товар на складе	0								
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание									
3.5.	НДС с выручки от продаж	53 389 831			53 389 831					
4.	(+) Привлечение ресурсов в контракт /	26 389 831		0	53 389 831		0	27 000 000		

Сумма операции: 80 000 000 руб. + 70 000 000 руб. = 150 000 000 руб.

Сумма операции: 150 000 000 руб. + 70 000 000 руб. = 220 000 000 руб.

2

Финансирование контракта через отдельный счет

За поставленные материалы проведена оплата участникам кооперации в размере 27 000 000 руб. с расчетного счета организации

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Состояние	Движение ресурсов контракта			Использование ресурсов контракта		
		Сальдо операций, руб. коп.	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Привлечение ресурсов с других контрактов	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.	Использование ресурсов на другие контракты	Использование ресурсов на нужды организации,
		3	4	5	6	7	8	9
1.	Финансирование контракта	420 000 000						
1.1.	Денежные средства, полученные от заказчика	420 000 000				420 000 000		
1.4.	Задолженность перед поставщиками	0	150 000 000		27 000 000	177 000 000		
2	Распределение ресурсов контракта	473 389 831						
2.1.	Денежные средства	270 000 000	570 000 000	0	0	300 000 000	0	0
2.1.1.	Денежные средства на отдельном счете	200 000 000	420 000 000			220 000 000		
2.1.2.	Денежные средства на депозитах в банке	0						
2.1.3.	Авансы, выданные поставщикам	70 000 000	150 000 000			80 000 000		
2.2.	Запасы	150 000 000	177 000 000	0	0	0	0	27 000 000
2.2.1.	Материалы на складах	150 000 000	150 000 000					
2.2.2.	НДС входящий	0	27 000 000					27 000 000
2.3.	Производство	0	0	0	0	0	0	0
2.4.	Готовый товар на складе	0						
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание							
3.5.	НДС с выручки от продаж	53 389 831			53 389 831			
4.	(+) Привлечение ресурсов в контракт /	53 389 831		0	80 389 831		0	27 000 000

Дт
60.1Кт
51

2

Финансирование контракта через отдельный счет

Самостоятельная работа

Активированы подрядные работы для изготовления продукции на сумму 5 900 000 руб., включая НДС 900 000 руб.

Оплата комплексная: 4 900 000 руб. с расчетного счета,
1 000 000 руб. с отдельного счета другого контракта государственного заказчика

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Состояние			Движение ресурсов контракта			Использование ресурсов контракта		
		Сальдо операций, руб. коп.	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Привлечение ресурсов с других контрактов	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.	Использование ресурсов на другие контракты	Использование ресурсов на нужды организации,		
									3	4
1.	Финансирование контракта	420 000 000								
1.1.	Денежные средства, полученные от заказчика	420 000 000				420 000 000				
1.4.	Задолженность перед поставщиками	0	150 000 000	1 000 000	31 900 000	182 900 000				
2	Распределение ресурсов контракта	479 289 831								
2.1.	Денежные средства	270 000 000	570 000 000	0	0	300 000 000	0	0		
2.1.1.	Денежные средства на отдельном счете	200 000 000	420 000 000			220 000 000				
2.1.2.	Денежные средства на депозитах в банке	0								
2.1.3.	Авансы, выданные поставщикам	70 000 000	150 000 000			80 000 000				
2.2.	Запасы	150 900 000	177 900 000	0	0	0	0	0	27 000 000	
2.2.2.	НДС входящий	900 000	27 900 000						27 000 000	
2.3.	Производство	5 000 000	5 000 000	0	0	0	0	0	0	
2.3.1.	Затраты на материалы	0								
2.3.2.	Затраты на оплату труда	0								
2.3.3.	Прочие производственные затраты	5 000 000	5 000 000							
2.4.	Готовый товар на складе	0								
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание									
3.5.	НДС с выручки от продаж	53 389 831			53 389 831					
4.	(+) Привлечение ресурсов в контракт /	59 289 831		1 000 000	85 289 831			0	27 000 000	

2

Финансирование контракта через отдельный счет

Размещение денежных средств контракта в сумме 10 000 000 руб. на депозитном счете в уполномоченном банке

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Состояние	Движение ресурсов контракта			Использование ресурсов контракта		
		Сальдо операций, руб. коп.	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Привлечение ресурсов с других контрактов	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.	Использование ресурсов на другие контракты	Использование ресурсов на нужды организации,
		3	4	5	6	7	8	9
1.	Финансирование контракта	420 000 000						
1.1.	Денежные средства, полученные от заказчика	420 000 000				420 000 000		
1.4.	Задолженность перед поставщиками	0	150 000 000	1 000 000	31 900 000	182 900 000		
2	Распределение ресурсов контракта	479 289 831						
2.1.	Денежные средства	270 000 000	580 000 000	0	0	310 000 000	0	0
2.1.1.	Денежные средства на отдельном счете	190 000 000	420 000 000			230 000 000		
2.1.2.	Денежные средства на депозитах в банке	10 000 000	10 000 000					
2.1.3.	Авансы, выданные поставщикам	70 000 000	150 000 000					
2.2.	Запасы	150 900 000	177 900 000		0	0	0	27 000 000
2.2.2.	НДС входящий	900 000	27 900 000					27 000 000
2.3.	Производство	5 000 000	5 000 000		0	0	0	0
2.4.	Готовый товар на складе	0						
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание							
4.	(+) Привлечение ресурсов в контракт /	59 289 831		1 000 000	85 289 831		0	27 000 000

Дт

55.3

Кт

51

Финансирование контракта через отдельный счет

Решение задач обеспечения контрактов материалами через резервирование на складах

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Состояние			Движение ресурсов контракта			Использование ресурсов контракта		
		Сальдо операций, руб. коп.	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Привлечение ресурсов с других контрактов	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.	Использование ресурсов на другие контракты	Использование ресурсов на нужды организации,		
		3	4	5	6	7	8	9		
1.	Финансирование контракта	420 000 000								
1.1.	Денежные средства, полученные от заказчика	420 000 000				420 000 000				
1.4.	Задолженность перед поставщиками	0	150 000 000	1 000 000	31 900 000	182 900 000				
2	Распределение ресурсов контракта	509 289 831								
2.1.	Денежные средства	270 000 000	580 000 000	0	0	310 000 000	0	0		
2.2.	Запасы	180 900 000	177 900 000	4 000 000	30 000 000	0	3 000 000	28 000 000		
2.2.1.	Материалы на складах	180 000 000	150 000 000	4 000 000	30 000 000		3 000 000	1 000 000		
2.2.2.	НДС входящий	900 000	27 900 000					27 000 000		
2.2.3.	Полуфабрикаты на складах	0								
2.2.4.	Материалы, переданные в переработку	0								
2.2.5.	Расходы будущих периодов	0								
2.2.6.	Средства производства	0								
2.3.	Производство	5 000 000	5 000 000	0	0	0	0	0		
2.4.	Готовый товар на складе	0								
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание									
4.	(+) Привлечение ресурсов в контракт /	89 289 831		5 000 000	115 289 831		3 000 000	28 000 000		

2

Финансирование контракта через отдельный счет

Материалы контракта на сумму 2 000 000 руб. переданы переработчику в рамках давальческой схемы

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Состояние	Движение ресурсов контракта			Использование ресурсов контракта		
		Сальдо операций, руб. коп.	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Привлечение ресурсов с других контрактов	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.	Использование ресурсов на другие контракты	Использование ресурсов на нужды организации,
1.	Финансирование контракта	420 000 000						
1.1.	Денежные средства, полученные от заказчика	420 000 000				420 000 000		
1.4.	Задолженность перед поставщиками	0	150 000 000	1 000 000	31 900 000	182 900 000		
2	Распределение ресурсов контракта	509 289 831						
2.1.	Денежные средства	270 000 000	580 000 000	0	0	310 000 000	0	0
2.2.	Запасы	180 900 000	179 900 000	4 000 000	30 000 000	2 000 000	3 000 000	28 000 000
2.2.1.	Материалы на складах	178 000 000	150 000 000	4 000 000	30 000 000	2 000 000	3 000 000	1 000 000
2.2.2.	НДС входящий	900 000	27 900 000					27 000 000
2.2.3.	Полуфабрикаты на складах	0						
2.2.4.	Материалы, переданные в переработку	2 000 000	2 000 000					
2.2.5.	Расходы будущих периодов	0						
2.2.6.	Средства производства	0						
2.3.	Производство	5 000 000	5 000 000	0	0	0	0	0
2.4.	Готовый товар на складе	0						
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание							
4.	(+) Привлечение ресурсов в контракт /	89 289 831		5 000 000	115 289 831		3 000 000	28 000 000

Кт
10.1Дт
10.7

2

Финансирование контракта через отдельный счет

Самостоятельная работа

Материалы контракта на сумму 25 400 000 руб. переданы со склада в производство для изготовления продукции

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Состояние			Движение ресурсов контракта			Использование ресурсов контракта		
		Сальдо операций, руб. коп.	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Привлечение ресурсов с других контрактов	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.	Использование ресурсов на другие контракты	Использование ресурсов на нужды организации,		
									3	4
1.	Финансирование контракта	420 000 000								
1.1.	Денежные средства, полученные от заказчика	420 000 000				420 000 000				
1.4.	Задолженность перед поставщиками	0	150 000 000	1 000 000	31 900 000	182 900 000				
2	Распределение ресурсов контракта	509 289 831								
2.1.	Денежные средства	270 000 000	580 000 000	0	0	310 000 000	0	0	0	0
2.2.	Запасы	155 500 000	179 900 000	4 000 000	30 000 000	27 400 000	3 000 000	28 000 000		
2.2.1.	Материалы на складах	152 600 000	150 000 000	4 000 000	30 000 000	27 400 000	3 000 000	1 000 000		
2.3.	Производство	30 400 000	30 400 000	0	0	0	0	0		
2.3.1.	Затраты на материалы	25 400 000	25 400 000							
2.4.	Готовый товар на складе	0								
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание									
4.	(+) Привлечение ресурсов в контракт /	89 289 831		5 000 000	115 289 831		3 000 000	28 000 000		

Сумма операции: 2 000 000 руб. + 25 400 000 руб. = 27 400 000 руб.

Сумма операции: 0 руб. + 25 400 000 руб. = 25 400 000 руб.

2

Финансирование контракта через отдельный счет

Самостоятельная работа

Материалы контракта на сумму 1 000 000 руб. переданы со склада в производство в состав специальных затрат

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Состояние			Движение ресурсов контракта			Использование ресурсов контракта		
		Сальдо операций, руб. коп.	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Привлечение ресурсов с других контрактов	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.	Использование ресурсов на другие контракты	Использование ресурсов на нужды организации,		
									3	4
1.	Финансирование контракта	420 000 000								
1.1.	Денежные средства, полученные от заказчика	420 000 000				420 000 000				
1.4.	Задолженность перед поставщиками	0	150 000 000	1 000 000	31 900 000	182 900 000				
2	Распределение ресурсов контракта	509 289 831								
2.1.	Денежные средства	270 000 000	580 000 000	0	0	310 000 000	0	0	0	0
2.2.	Запасы	154 500 000	179 900 000	4 000 000	30 000 000	28 400 000	3 000 000	28 000 000		
2.2.1.	Материалы на складах	151 600 000	150 000 000	4 000 000	30 000 000	28 400 000	3 000 000	1 000 000		
2.3.	Производство	31 400 000	31 400 000	0	0	0	0	0	0	0
2.3.1.	Затраты на материалы	25 400 000	25 400 000							
2.3.2.	Затраты на оплату труда	0								
2.3.3.	Прочие производственные затраты	6 000 000	6 000 000							
2.4.	Готовый товар на складе	0								
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание									
4.	(+) Привлечение ресурсов в контракт /	89 289 831		5 000 000	115 289 831		3 000 000	28 000 000		

Сумма операции: 27 400 000 руб. + 1 000 000 руб. = 28 400 000 руб.

Сумма операции: 5 000 000 руб. + 1 000 000 руб. = 6 000 000 руб.

2

Финансирование контракта через отдельный счет

Материалы для изготовления продукции контракта выделены в ходе производства

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Состояние	Движение ресурсов контракта			Использование ресурсов контракта		
		Сальдо операций, руб. коп.	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Привлечение ресурсов с других контрактов	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.	Использование ресурсов на другие контракты	Использование ресурсов на нужды организации,
		3	4	5	6	7	8	9
1.	Финансирование контракта	420 000 000						
1.1.	Денежные средства, полученные от заказчика	420 000 000				420 000 000		
1.4.	Задолженность перед поставщиками	0	150 000 000	1 000 000	31 900 000	182 900 000		
2	Распределение ресурсов контракта	513 289 831						
2.1.	Денежные средства	270 000 000	580 000 000	0	0	310 000 000	0	0
2.2.	Запасы	154 500 000	179 900 000	4 000 000	30 000 000	28 400 000	3 000 000	28 000 000
2.2.1.	Материалы на складах	151 600 000	150 000 000	4 000 000	30 000 000	28 400 000	3 000 000	1 000 000
2.3.	Производство	35 400 000	31 400 000	0	4 000 000	0	0	0
2.3.1.	Затраты на материалы	29 400 000	25 400 000		4 000 000			
2.3.2.	Затраты на оплату труда	0						
2.3.3.	Прочие производственные затраты	6 000 000	6 000 000					
2.4.	Готовый товар на складе	0						
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание							
4.	(+) Привлечение ресурсов в контракт /	93 289 831		5 000 000	119 289 831		3 000 000	28 000 000

Кт
10Кт
20

2

Финансирование контракта через отдельный счет

Начислена зарплата по выполненным работам контракта

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Состояние	Движение ресурсов контракта			Использование ресурсов контракта		
		Сальдо операций, руб. коп.	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Привлечение ресурсов с других контрактов	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.	Использование ресурсов на другие контракты	Использование ресурсов на нужды организации,
		3	4	5	6	7	8	9
1.	Финансирование контракта	420 000 000						
1.1.	Денежные средства, полученные от заказчика	420 000 000				420 000 000		
1.4.	Задолженность перед поставщиками	0	150 000 000	1 000 000	31 900 000	182 900 000		
2	Распределение ресурсов контракта	516 789 831						
2.1.	Денежные средства	270 000 000	580 000 000	0	0	310 000 000	0	0
2.2.	Запасы	154 500 000	179 900 000	4 000 000	30 000 000	28 400 000	3 000 000	28 000 000
2.3.	Производство	38 900 000	31 400 000	0	7 500 000	0	0	0
2.3.1.	Затраты на материалы	29 400 000	25 400 000		4 000 000			
2.3.2.	Затраты на оплату труда	3 500 000			3 500 000			
2.3.3.	Прочие производственные затраты	6 000 000	6 000 000					
2.4.	Готовый товар на складе	0						
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание							
4.	(+) Привлечение ресурсов в контракт /	96 789 831		5 000 000	122 789 831		3 000 000	28 000 000

Кт
70

Кт
69

Дт
20

2

Финансирование контракта через отдельный счет

Выплата зарплаты по ведомости с одновременной уплатой налогов с отдельного счета контракта на общую сумму 30 000 000 руб.

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Состояние	Движение ресурсов контракта			Использование ресурсов контракта		
		Сальдо операций, руб. коп.	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Привлечение ресурсов с других контрактов	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.	Использование ресурсов на другие контракты	Использование ресурсов на нужды организации,
1.	Финансирование контракта	420 000 000						
1.1.	Денежные средства, полученные от заказчика	420 000 000				420 000 000		
1.4.	Задолженность перед поставщиками	0	150 000 000	1 000 000	31 900 000	182 900 000		Кт 51
2	Распределение ресурсов контракта	486 789 831						
2.1.	Денежные средства	240 000 000	580 000 000	0	0	310 000 000	0	30 000 000
2.1.1.	Денежные средства на отдельном счете	160 000 000	420 000 000			230 000 000		30 000 000
2.1.2.	Денежные средства на депозитах в банке	10 000 000	10 000 000					
2.1.3.	Авансы, выданные поставщикам	70 000 000	150 000 000			80 000 000		
2.2.	Запасы	154 500 000	179 900 000	4 000 000	30 000 000	28 400 000	3 000 000	28 000 000
2.3.	Производство	38 900 000	31 400 000	0	7 500 000	0	0	0
2.3.1.	Затраты на материалы	29 400 000	25 400 000		4 000 000			
2.3.2.	Затраты на оплату труда	3 500 000			3 500 000			
2.3.3.	Прочие производственные затраты	6 000 000	6 000 000					
2.4.	Готовый товар на складе	0						
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание							
4.	(+) Привлечение ресурсов в контракт /	66 789 831		5 000 000	122 789 831		3 000 000	58 000 000

Дт 70

Дт 69

2

Финансирование контракта через отдельный счет

Включение в состав производственных затрат контракта прочих затрат на сумму 200 000 руб.

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Состояние	Движение ресурсов контракта			Использование ресурсов контракта		
		Сальдо операций, руб. коп.	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Привлечение ресурсов с других контрактов	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.	Использование ресурсов на другие контракты	Использование ресурсов на нужды организации,
		3	4	5	6	7	8	9
1.	Финансирование контракта	420 000 000						
1.1.	Денежные средства, полученные от заказчика	420 000 000				420 000 000		
1.4.	Задолженность перед поставщиками	0	150 000 000	1 000 000	31 900 000	182 900 000		
2	Распределение ресурсов контракта	486 989 831						
2.1.	Денежные средства	240 000 000	580 000 000	0	0	310 000 000	0	30 000 000
2.2.	Запасы	154 500 000	179 900 000	4 000 000	30 000 000	28 400 000	3 000 000	28 000 000
2.3.	Производство	39 100 000	31 400 000	0	7 700 000	0	0	0
2.3.1.	Затраты на материалы	29 400 000	25 400 000		4 000 000			
2.3.2.	Затраты на оплату труда	3 500 000			3 500 000			
2.3.3.	Прочие производственные затраты	6 200 000	6 000 000		200 000			
2.4.	Готовый товар на складе	0						
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание							
4.	(+) Привлечение ресурсов в контракт /	66 989 831		5 000 000	122 989 831		3 000 000	58 000 000

Кт 02 Кт 10.11 Кт 20 Кт 60 Кт 71

2

Финансирование контракта через отдельный счет

Отнесение на контракт накладных расходов в сумме 2 300 000 руб. и 2 000 000 руб.

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Состояние	Движение ресурсов контракта			Использование ресурсов контракта		
		Сальдо операций, руб. коп.	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Привлечение ресурсов с других контрактов	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.	Использование ресурсов на другие контракты	Использование ресурсов на нужды организации,
		3	4	5	6	7	8	9
1.	Финансирование контракта	420 000 000						
1.1.	Денежные средства, полученные от заказчика	420 000 000				420 000 000		
1.4.	Задолженность перед поставщиками	0	150 000 000	1 000 000	31 900 000	182 900 000		
2	Распределение ресурсов контракта	491 289 831						
2.1.	Денежные средства	240 000 000	580 000 000	0	0	310 000 000	0	30 000 000
2.2.	Запасы	154 500 000	179 900 000	4 000 000	30 000 000	28 400 000	3 000 000	28 000 000
2.3.	Производство	43 400 000	31 400 000	0	12 000 000	0	0	0
2.3.1.	Затраты на материалы	29 400 000	25 400 000		4 000 000			
2.3.2.	Затраты на оплату труда	3 500 000			3 500 000			
2.3.3.	Прочие производственные затраты	6 200 000	6 000 000		200 000			
2.3.4.	Общепроизводственные затраты	2 300 000			2 300 000			
2.3.5.	Общехозяйственные затраты	2 000 000			2 000 000			
2.3.6.	Полуфабрикаты, внутренние работы	0						
2.3.7.	Выпуск полуфабрикатов, внутренних работ	0						
2.3.8.	Выпуск продукции	0						
2.4.	Готовый товар на складе	0						
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание							
4.	(+) Привлечение ресурсов в контракт /	71 289 831		5 000 000	127 289 831		3 000 000	58 000 000

Дт
20Кт
25Кт
26

2

Финансирование контракта через отдельный счет

Самостоятельная работа

Оплата коммунальных услуг на сумму 7 000 000 руб. с отдельного счета контракта

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Состояние	Движение ресурсов контракта			Использование ресурсов контракта		
		Сальдо операций, руб. коп.	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Привлечение ресурсов с других контрактов	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.	Использование ресурсов на другие контракты	Использование ресурсов на нужды организации,
		3	4	5	6	7	8	9
1.	Финансирование контракта	420 000 000						
1.1.	Денежные средства, полученные от заказчика	420 000 000				420 000 000		Кт 51
1.4.	Задолженность перед поставщиками	0	150 000 000	1 000 000	31 900 000	182 900 000		
2	Распределение ресурсов контракта	484 289 831						
2.1.	Денежные средства	233 000 000	580 000 000	0	0	310 000 000	0	37 000 000
2.1.1.	Денежные средства на отдельном счете	153 000 000	420 000 000			230 000 000		37 000 000
2.1.2.	Денежные средства на депозитах в банке	10 000 000	10 000 000					
2.1.3.	Авансы, выданные поставщикам	70 000 000	150 000 000			80 000 000		
2.2.	Запасы	154 500 000	179 900 000	4 000 000	30 000 000	28 400 000	3 000 000	28 000 000
2.3.	Производство	43 400 000	31 400 000	0	12 000 000	0	0	0
2.3.1.	Затраты на материалы	29 400 000	25 400 000		4 000 000			
2.3.2.	Затраты на оплату труда	3 500 000			3 500 000			
2.3.3.	Прочие производственные затраты	6 200 000	6 000 000		200 000			
2.3.4.	Общепроизводственные затраты	2 300 000			2 300 000			
2.3.5.	Общехозяйственные затраты	2 000 000			2 000 000			
2.4.	Готовый товар на складе	0						
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание							
4.	(+) Привлечение ресурсов в контракт /	64 289 831		5 000 000	127 289 831		3 000 000	65 000 000

Сумма операции: 30 000 000 руб. + 7 000 000 руб. = 37 000 000 руб.

Дт 60

2

Финансирование контракта через отдельный счет

Уплата налогов с отдельного счета на сумму 3 000 000 руб.

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Состояние			Движение ресурсов контракта			Использование ресурсов контракта		
		Сальдо операций, руб. коп.	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Привлечение ресурсов с других контрактов	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.	Использование ресурсов на другие контракты	Использование ресурсов на нужды организации,		
									3	4
1.	Финансирование контракта	420 000 000								
1.1.	Денежные средства, полученные от заказчика	420 000 000				420 000 000				
1.4.	Задолженность перед поставщиками	0	150 000 000	1 000 000	31 900 000	182 900 000				
2	Распределение ресурсов контракта	481 289 831								
2.1.	Денежные средства	230 000 000	580 000 000	0	0	310 000 000	0	40 000 000		
2.1.1.	Денежные средства на отдельном счете	150 000 000	420 000 000			230 000 000		40 000 000		
2.1.2.	Денежные средства на депозитах в банке	10 000 000	10 000 000							
2.1.3.	Авансы, выданные поставщикам	70 000 000	150 000 000			80 000 000				
2.2.	Запасы	154 500 000	179 900 000	4 000 000	30 000 000	28 400 000	3 000 000	28 000 000		
2.3.	Производство	43 400 000	31 400 000	0	12 000 000	0	0	0		
2.3.1.	Затраты на материалы	29 400 000	25 400 000		4 000 000					
2.3.2.	Затраты на оплату труда	3 500 000			3 500 000					
2.3.3.	Прочие производственные затраты	6 200 000	6 000 000		200 000					
2.3.4.	Общепроизводственные затраты	2 300 000			2 300 000					
2.3.5.	Общехозяйственные затраты	2 000 000			2 000 000					
2.4.	Готовый товар на складе	0								
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание									
4.	(+) Привлечение ресурсов в контракт /	61 289 831		5 000 000	127 289 831		3 000 000	68 000 000		

Дт
68

Сумма операции: 37 000 000 руб. + 3 000 000 руб. = 40 000 000 руб.

2

Финансирование контракта через отдельный счет

Самостоятельная работа

Выпуск продукции на склад, производственная себестоимость которой составила сумму 35 000 000 руб.

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Состояние	Движение ресурсов контракта			Использование ресурсов контракта		
		Сальдо операций, руб. коп.	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Привлечение ресурсов с других контрактов	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.	Использование ресурсов на другие контракты	Использование ресурсов на нужды организации,
		3	4	5	6	7	8	9
1.	Финансирование контракта	420 000 000						
1.1.	Денежные средства, полученные от заказчика	420 000 000				420 000 000		
1.4.	Задолженность перед поставщиками	0	150 000 000	1 000 000	31 900 000	182 900 000		
2	Распределение ресурсов контракта	481 289 831						
2.1.	Денежные средства	230 000 000	580 000 000	0	0	310 000 000	0	40 000 000
2.2.	Запасы	154 500 000	179 900 000	4 000 000	30 000 000	28 400 000	3 000 000	28 000 000
2.3.	Производство	8 400 000	31 400 000	0	12 000 000	35 000 000	0	0
2.3.1.	Затраты на материалы	29 400 000	25 400 000		4 000 000			
2.3.2.	Затраты на оплату труда	3 500 000			3 500 000			
2.3.3.	Прочие производственные затраты	6 200 000	6 000 000		200 000			
2.3.4.	Общепроизводственные затраты	2 300 000			2 300 000			
2.3.5.	Общехозяйственные затраты	2 000 000			2 000 000			
2.3.6.	Полуфабрикаты, внутренние работы	0						
2.3.7.	Выпуск полуфабрикатов, внутренних работ	0						
2.3.8.	Выпуск продукции	-35 000 000				35 000 000		
2.4.	Готовый товар на складе	35 000 000	35 000 000					
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание							
4.	(+) Привлечение ресурсов в контракт /	61 289 831		5 000 000	127 289 831		3 000 000	68 000 000

Дт
43Кт
20

Финансирование контракта через отдельный счет

Реализация продукции контракта

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Состояние	Движение ресурсов контракта			Использование ресурсов контракта		
		Сальдо операций, руб. коп.	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Привлечение ресурсов с других контрактов	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.	Использование ресурсов на другие контракты	Использование ресурсов на нужды организации,
		3	4	5	6	7	8	9
1.	Финансирование контракта	420 000 000						
1.1.	Денежные средства, полученные от заказчика	420 000 000				420 000 000		
1.4.	Задолженность перед поставщиками	0	150 000 000	1 000 000	31 900 000	182 900 000		
2	Распределение ресурсов контракта	481 289 831						
2.1.	Денежные средства	230 000 000	580 000 000	0	0	310 000 000	0	40 000 000
2.2.	Запасы	154 500 000	179 900 000	4 000 000	30 000 000	28 400 000	3 000 000	28 000 000
2.3.	Производство	8 400 000	31 400 000	0	12 000 000	35 000 000	0	0
2.4.	Готовый товар на складе	12 000 000	35 000 000			23 000 000		
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание	25 960 000						
3.1.	Себестоимость реализованной продукции	23 000 000	23 000 000					
3.2.	Административно - управленческие расходы	0						
3.3.	Коммерческие расходы	0						
3.4.	Проценты по кредитам банка	0						
3.5.	НДС с выручки от продаж	53 389 831			53 389 831			
3.6.	Прибыль контракта	-50 429 831						
4.	(+) Привлечение ресурсов в контракт /	61 289 831		5 000 000	127 289 831		3 000 000	68 000 000

2

	Наименование показателя / ресурса	Состояние	Движение ресурсов контракта			Использование ресурсов контракта		
		3	4	5	6	7	8	9
	Финансирование контракта	420 000 000						
	Денежные средства, полученные от заказчика	420 000 000				420 000 000		
1.4.	Задолженность перед поставщиками	0	150 000 000	1 000 000	31 900 000	182 900 000		
2	Распределение ресурсов контракта	481 289 831						
2.1.	Денежные средства	230 000 000	580 000 000	0	0	310 000 000	0	40 000 000
2.1.1.	Денежные средства на отдельном счете	150 000 000	420 000 000			230 000 000		40 000 000
2.1.2.	Денежные средства на депозитах в банке	10 000 000	10 000 000					
2.1.3.	Авансы, выданные поставщикам	70 000 000	150 000 000			80 000 000		
2.2.	Запасы	154 500 000	179 900 000	4 000 000	30 000 000	28 400 000	3 000 000	28 000 000
2.2.1.	Материалы на складах	151 600 000	150 000 000	4 000 000	30 000 000	28 400 000	3 000 000	1 000 000
2.2.2.	НДС входящий	900 000	27 900 000					27 000 000
2.2.3.	Полуфабрикаты на складах	0						
2.2.4.	Материалы, переданные в переработку	2 000 000	2 000 000					
2.2.5.	Расходы будущих периодов	0						
2.2.6.	Средства производства	0						
2.3.	Производство	8 400 000	31 400 000	0	12 000 000	35 000 000	0	0
2.3.1.	Затраты на материалы	29 400 000	25 400 000		4 000 000			
2.3.2.	Затраты на оплату труда	3 500 000			3 500 000			
2.3.3.	Прочие производственные затраты	6 200 000	6 000 000		200 000			
2.3.4.	Общепроизводственные затраты	2 300 000			2 300 000			
2.3.5.	Общехозяйственные затраты	2 000 000			2 000 000			
2.3.6.	Полуфабрикаты, внутренние работы	0						
2.3.7.	Выпуск полуфабрикатов, внутренних работ	0						
2.3.8.	Выпуск продукции	-35 000 000				35 000 000		
2.4.	Готовый товар на складе	12 000 000	35 000 000			23 000 000		
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание	25 960 000						
3.1.	Себестоимость реализованной продукции	23 000 000	23 000 000					
3.2.	Административно - управленческие расходы	0						
3.3.	Коммерческие расходы	0						
3.4.	Проценты по кредитам банка	0						
3.5.	НДС с выручки от продаж	53 389 831			53 389 831			
3.6.	Прибыль контракта	-50 429 831						
4.	(+) Привлечение ресурсов в контракт /	61 289 831		5 000 000	127 289 831		3 000 000	68 000 000

Сдача отчетности с помощью программных продуктов 1С

Поддержка в программных продуктах 1С

- Возможность автоматического формирования и выгрузки отчетности при соблюдении рекомендованной методики ведения учета:
 - 1С:ERP Управление предприятием
 - 1С:Комплексная автоматизация 2
- Ручное заполнение отчетной формы с выгрузкой в формате МО РФ:
 - 1С:Управление производственным предприятием 1.3
 - 1С:Комплексная автоматизация 1.0
 - 1С:Бухгалтерия предприятия 3.0
 - 1С:Бухгалтерия государственного учреждения 1.0 и 2.0

Отчетность исполнения контрактов ГОЗ включена в состав сервиса 1С-Отчетность

The screenshot displays the '1С-Отчетность' application window. At the top, there are navigation tabs: 'Отчеты', 'Уведомления', 'Письма', 'Сверки', 'ЕГРЮЛ', 'Входящие', 'Личные кабинеты', and 'Настройки'. Below the tabs are search filters: 'По всем организациям', 'По всем видам отчетов', and 'За все периоды'. A row of action buttons includes 'Создать', 'Загрузить', 'Проверка', 'Печать', 'Отправить', and 'Выгрузить'. The main content area is titled 'Виды отчетов' and shows a list of report categories. The 'Избранные (1)' tab is active, and the 'По категориям' filter is selected. The list includes various report types, with 'Отчетность в Министерство обороны' and its sub-item 'Исполнение контрактов ГОЗ' highlighted by a red rectangle. A yellow star icon is visible next to the 'Исполнение контрактов ГОЗ' entry, indicating it is a favorite report.

Вид	Получатель	☆
⊕ Бухгалтерская отчетность		
⊕ Налоговая отчетность		
⊕ Отчетность в фонды		
⊕ Налоговая отчетность иностранных организаций		
⊕ Статистика		
⊕ Справки		
⊕ Декларирование производства и оборота алкогольной продукции		
⊕ Отчетность прочая		
⊕ Отчетность по физлицам		
⊕ Декларирование производства и оборота фармацевтической субстанции...		
⊖ Отчетность в Министерство обороны		
Исполнение контрактов ГОЗ	Минобороны	☆
⊕ Пилотный проект ФСС		
⊕ ЭЛН		

Пример отчетности исполнения контрактов ГОЗ перед сдачей



Исполнение контрактов ГОЗ на 7 декабря 2018 г. (Промресурс) *



Записать

Заполнить

Расшифровать

Печать

Проверить выгрузку

Выгрузка

Загрузить



Еще



В работе

Отправка отчета в электронном виде не предусмотрена законодательством

Титульный лист

Исполнение контрактов ГОЗ, контрактов

Стр. 1

[+ Добавить страницу](#)

Исполнение контракта ГОЗ, контракта

Идентификатор государственного контракта **1416187200102000002500000**

Номер контракта **Контракт К-004**

Дата заключения контракта **02.01.2017**

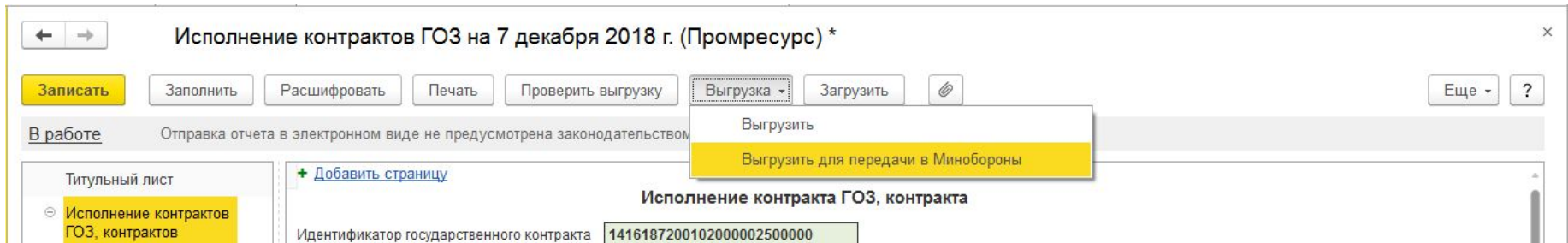
Плановая дата исполнения контракта **31.12.2018**

Номер отдельного счета, открытого для целей исполнения контракта **5258896548400001201**

Наименование показателя / ресурса	Состояние выполнения контракта			Движение ресурсов контракта			Использование ресурсов контракта		
	Целевые параметры контракта, руб. коп.	Выполнено, %	Сальдо операций, руб. коп.	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Привлечение ресурсов с других контрактов государственного заказчика / заказчика, руб. коп.	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.	Использование ресурсов на другие контракты государственного заказчика / заказчика, руб. коп.	Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1 Финансирование контракта	-	-	9 118 000,00	X	X	X	X	X	X
1.1 Денежные средства, полученные от заказчика	18 120 000,00	49,67	9 000 000,00	-	X	-	9 000 000,00	X	X
1.2 Кредиты банка	-	-	-	-	X	-	-	X	X
1.3 Задолженность по процентам по кредитам	X	X	-	-	X	-	-	X	X
1.4 Задолженность перед поставщиками	X	X	118 000,00	3 398 400,00	-	59 000,00	3 575 400,00	X	X
2 Распределение ресурсов контракта	X	X	9 353 221,05	X	X	X	X	X	X
2.1 Денежные средства	X	X	5 622 840,00	9 354 000,00	-	236 000,00	3 752 400,00	-	214 760,00
2.1.1 Денежные средства на отдельном счете	X	X	5 386 840,00	9 000 000,00	X	-	3 398 400,00	-	214 760,00
2.1.2 Денежные средства на депозитах в банке	X	X	-	-	X	X	-	X	X
2.1.3 Авансы, выданные поставщикам	X	X	236 000,00	354 000,00	-	236 000,00	354 000,00	X	-
2.2 Запасы	X	X	2 829 000,00	3 525 400,00	-	158 800,00	289 400,00	20 400,00	545 400,00
2.2.1 Материалы на складах	X	X	2 729 000,00	2 880 000,00	-	58 800,00	189 400,00	20 400,00	-
2.2.2 НДС входящий	X	X	-	545 400,00	X	X	-	X	545 400,00
2.2.3 Полуфабрикаты на складах	X	X	-	-	-	-	-	-	-
2.2.4 Материалы, переданные в переработку	X	X	-	-	X	X	-	X	-
2.2.5 Расходы будущих периодов	X	X	-	100 000,00	X	X	100 000,00	X	X
2.2.6 Средства производства	X	X	100 000,00	-	-	100 000,00	-	-	-
2.3 Производство	X	X	90 000,01	289 400,00	-	337 272,11	536 672,10	-	-
2.3.1 Затраты на материалы	5 400 000,00	4,02	216 980,00	188 400,00	-	28 580,00	-	-	-
2.3.2 Затраты на оплату труда	3 800 000,00	5,37	203 981,67	X	X	203 981,67	X	X	X
2.3.3 Прочие производственные	1 000 000,00	10,77	107 666,67	101 000,00	-	6 666,67	-	-	-

Комментарий:

Выгрузка с подтверждением электронной подписью



Выгрузка в формате .xml

Подтверждение электронной подписью (ЭП)

Стандартный механизм для получения ЭП - 1С-Подпись

Последовательность действий клиента, чтобы получить 1С:
Подпись:

<https://its.1c.ru/db/partnerits#content:1074:hdoc>

Совещание-практикум:

ДОХОДЫ и РАСХОДЫ. ЗАТРАТЫ и ЦЕНЫ. Раздельный учет
и Отчет об исполнении контрактов по ГОЗ. Затраты, включаемые
в цену, и Порядок индексации цен

Москва, 7-8 ноября 2018

Первое заполнение отчетности исполнения контрактов ГОЗ

Спасибо за внимание!

Дополнительная информация:

Яковлев Александр Владимирович

goz@1c.ru