

## НИР и ОКР в сфере Гособоронзаказа: новые правила учета, калькулирования и обоснования цены

На семинаре рассматриваются проблемные вопросы калькулирования и обоснования цены на продукцию НИР (ОКР) в сфере ГОЗ, проблемные вопросы обоснования затрат по НИР(ОКР) по правилам 2024, подготовки РКМ, изменения в бухгалтерском учете в связи с применением новых ФСБУ и налогообложении НИР (ОКР), особенности ведения раздельного учета и составления отчетности при выполнении НИР (ОКР) в рамках ГОЗ.

**Дата проведения:** 13 - 14 февраля 2025 с 10:00 до 17:30

**Артикул:** MC23986

**Вид обучения:** Семинар

**Формат обучения:** Дневной

**Срок обучения:** 2 дня

**Продолжительность обучения:** 16 часов

**Место проведения:** г. Москва, ул. Золотая, д. 11, бизнес-центр «Золото», 5 этаж. Всем участникам высылается подробная схема проезда на семинар.

**Стоимость участия:** 47 900 руб.

**Для участников предусмотрено:** Методический материал, кофе-паузы.

**Документ по окончании обучения:** Сертификат об участии в семинаре.

### Для кого предназначен

Главных бухгалтеров, бухгалтеров, специалистов финансово-экономических служб подразделений научно-исследовательских, проектных организаций, предприятий ОПК и других участников кооперации Гособоронзаказа.

Это мероприятие можно заказать в корпоративном формате (обучение сотрудников одной компании).

## Программа обучения

**День-1.**

**Предконтрактная работа на-предприятии.**

- Пакетные изменения 275-ФЗ (ФЗ-от-11.06.2022 №-172-ФЗ; от-28.06.2022 №-210-ФЗ).
- Особые условия заключения и-исполнения контрактов ГОЗ на-2023 год (упрощение режимов закупки, порядка авансирования, расчетов и-др.).
- Новая ответственность (ФЗ-от-14.07.2022 №-291-ФЗ— ст.14.6.1 и-ч.3 ст.15.37-КоАП).
- Основные этапы предконтрактной работы. Организация контрактной работы на-предприятии.

- Влияние способов закупки продукции по-ГОЗ: на-расчет цены контракта; формирование учетной информации; порядок расчетов между сторонами, участниками ГОЗ.
- Рекомендации по-порядку действий по-разрешению проблемных вопросов заключения и-исполнения государственных контрактов (контрактов) по-ГОЗ.

#### **Разработка ожидаемых технико-экономические показателей на-этапе Технического проекта, заданных в-ТТЗ (ТЗ).**

- Этапы НИОКР. Экспертная оценка распределения удельного веса затрат для каждого этапа НИОКР.
- Структура документа.
- Общая стоимость выполнения ОКР.
- Управление жизненным циклом продукции военного назначения.
- Расчет ориентировочной стоимости и-продолжительности подготовки и-освоения серийного производства изделия.
- Ориентировочная стоимость освоения серийного производства ПАК.
- Расчет ориентировочной стоимости ПАК установочной серии.
- Затраты на-создание образца на-стадии модернизации.
- Затраты на-эксплуатационные расходы.

#### **Особенности калькулирования цены научно-исследовательских и-опытно-конструкторских работ.**

- Изменения в-регулировании цен на-продукцию, поставляемую по-ГОЗ. ПП-РФ-от-21.05.2022 №935: обоснование повышенного норматива рентабельности от-плановых собственных затрат; снижение цены продукции и-подписание протоколы скидки; единые сроки и-условия перевода цены в-фиксированную; изменение порядка-и (или) отказ от-применения метода индексации базовой цены; порядок получения заключения государственного заказчика о-цене и-др.
- Критерии оценки обоснованности/не обоснованности затрат. Рекомендации по-написанию пояснительной записки.
- Методы определения цен на-продукцию и-последовательность их-применения, вид цены в-зависимости от-вида выполняемых работ.
- Алгоритм проверки обоснованных экономических показателей и-нормативов (далее— ОЭПИН).
- Практические рекомендации по-расчету и-обоснованию уровня ОХР и-АУР в-РКМ.
- Расходы на-приобретение исключительных прав на-изобретения, полезные модели, промышленные образцы
- Последствия для предприятия необоснованного завышения цены.

#### **Расчет и-обоснование трудозатраты и-заработной платы научно-исследовательских и-опытно-конструкторских работ.**

- Расчет и-обоснование трудозатрат в-сфере НИР(ОКР). Перечень организационных материалов по-нормированию труда, нормативы времени на-разработку рабочей конструкторской документации (РКД).
- Несоответствие уровня планируемой основной заработной платы производственного персонала доведенным Минэкономразвития России индексам-дефляторов сложившемуся уровню инфляции и-фактическому росту затрат на-оплату труда производственного персонала, подтвержденному отчетными документами предприятия. Порядок действия.
- Категорирование структурных подразделений и-работников предприятия.
- Оплата труда. Начисления стимулирующего-и (или) компенсирующего характера, связанные с-режимом работы и-условиями труда, в-том числе надбавки к-тарифным ставкам и-окладам.
- Расходы на-оплату труда работников, не-состоящих в-штате организации-налогоплательщика, за-выполнение ими работ по-заключенным договорам ГПХ (включая договоры подряда), за-исключением оплаты труда по-договорам ГПХ, заключенным с-ИП (п.21 ст.255-НК РФ).

#### **Порядок взаимодействия с-Департаментом аудита государственных контрактов Министерства обороны Российской Федерации.**

- Подготовка комплекта обосновывающих документов, предоставляемых при определении цены на-продукцию затратным методом, методом сравнимой цены, методом индексации базовой цены или методом индексации по-статьям затрат в-соответствии с-приказом МО-РФ-от-08.06.2022 №-329 «Об-утверждении перечня документов, представляемых в-МО-РФ-в-составе обосновывающих документов при представлении предложений о-цене на-продукцию, поставляемую по-ГОЗ».
- Разъяснение по-подготовке документов в-соответствии с-Приказом МО-России от-08.06.2022 №-329. Содержание обосновывающих документов.
- Примеры первичных документов для подтверждения прямых затрат и-накладных расходов.
- Порядок защиты цены кооперации 2-3 уровня в-цене головного исполнителя.
- Обоснование материальных затрат. Алгоритм защиты материальных затрат, документальное подтверждение.
- Расходы на-приобретение исключительных прав на-изобретения, полезные модели, промышленные образцы.
- Разъяснения ДАГК МО-РФ-по-порядку предоставления и-рассмотрения расчетно-калькуляционных материалов (Подходы, применяемы при обосновании цены Департаментом аудита государственных контрактов (во-исполнения 4-пункта протокола совещания под руководством Криворучко от-21.01.2022 №-6дсп).
- Подходы, применяемые Департаментом аудита государственных контрактов, при рассмотрении рентабельности при ценообразовании продукции ГОЗ в-соответствии с-Распоряжением Заместителя Министра Обороны (Правила определения рентабельности, утверждённые Заместителем Министра Обороны РФ-22.010.2021 №-214/11202).
- Действия предприятия, в-случае возникновения спорных ситуаций при определении цены госконтракта.

#### **Практикум по-заполнению форм расчетно-калькуляционных материалов, утвержденных приказом ФАС от-16.12.2022 №-995/22.**

## День-2.

### Бухгалтерский и-налоговый отчёт НИР (ОКР).

- НПА, регламентирующие ведение бухгалтерского учёта по-НИР (ОКР).
- Особенности учёта затрат на-изготовление уникального или экспериментального изделия.
- Затраты на-подготовку и-освоение производства.
- Коммерческие (внепроизводственные) расходы для научно-технической продукции.

### Налоговый учёт НИР (ОКР) ст.-262-НК РФ.

- Прямые расходы на-НИР (ОКР) —п.2-ст.-262.
- Другие расходы, связанные с-выполнением НИР (ОКР).
- Резерв предстоящих расходов по-НИР (ОКР) ст.-267.2-НК РФ.
- Расходы на-НИР (ОКР), которые в-НУ учитываются с-коэффициентом 1,5.
- Учёт расходов по-НИР (ОКР) в-случае получения исключительных прав по-РИД.
- Инвестиционный вычет при выполнении НИР (ОКР).

### Особенности налогообложения НДС при выполнении НИР (ОКР).

- Освобождение от-НДС отдельных видов НИР (ОКР).
- Правила ведения раздельного учёта «входного» НДС при выполнении освобождённых от-НДС и-облагаемых операций, привила-5% барьера.
- Субсидии из-бюджета и-восстановление НДС.
- НДС при реализации РИД.

### Особенности ведения раздельного учета при выполнении НИР (ОКР) в-рамках ГОЗ с-банковским сопровождением.

- НПА, регулирующие ведение-РУ при выполнении ГОЗ с-банковским сопровождением.
- Банковское сопровождение выполнения ГОЗ.
  - взаимодействие с-уполномоченными банками;
  - режим использования отдельного банковского счёта.
- Общие принципы ведения-РУ при банковском сопровождении.
  - обособление объектов учёта в-разрезе каждого контракта;
  - документальное оформление хозяйственных операций в-рамках ГОЗ;
- Отдельный учёт ресурсов контракта, приобретённых за-счёт собственных средств или перенаправленных на-нужды организаций.
  - порядок оформления налоговой и-фактической себестоимости по-правилам Приказа Минпромторга от-08.02.2019г. №-334;
  - порядок формирования финансового результата в-РУ в-рамках контракта на-отчётную дату.
- Правила составления и-представления отчетности при выполнении ГОЗ с-банковским сопровождением.
  - обязанности составления отчётности, сроки и-адреса представления;
  - структура Отчёта об-исполнении контракта: состояние исполнения контракта;
  - движение в-рамках контракта, использование ресурсов контракта;
  - источники финансирования контракта: основные и-временно привлечённые, ресурсы контракта, контрольное правило;
  - особенности отражения в-Отчёте движения и-использования денежных средств на-ОБС;
  - отражения в-Отчёте «Средств производства», «НДС входящие»;
  - особенности отражения в-Отчёте затрат на-специальное оборудование, на-подготовку и-освоение производства закупок по-работам со-исполнителей;
  - особенности отражения в-Отчёте «НДС с-выручки»;
  - показатели «Списание денежных средств» т-заккрытие контракта.

### Особенности ведения раздельного учета при выполнении НИР (ОКР) в-рамках ГОЗ с-казначейским сопровождением.

- НПА, регулирующие ведение-РУ при казначейском сопровождении.
- Основные инструменты-КС: бюджетный мониторинг; открытие лицевых счетов.
  - правила проведения бюджетного мониторинга;
  - порядок открытия и-режим использования лицевого счёта;
  - санкционирование операций с-лицевого счёта;
- Общие принципы ведения-РУ при КС.
  - ведение учёта результатов финансово-хозяйственной деятельности обособленно по-каждому контракту;
  - оформление хозяйственных операций первичными учётными документами;
  - ведение аналитического учёта расходов по-статьям затрат в-соответствии с-УП, осуществляется в-регистрах аналитического учёта;

- отнесение фактических затрат на-исполнение контракта в-сводные регистры аналитического учёта (карточка учёта затрат) производится в-соответствии с-УП;
- Включение накладных расходов в-себестоимость производится пропорционально базе распределения по-выбранному показателю в-соответствии с-УП.
  - определение финансового результата в-рамках контракта.
- Отчетность при расширенном казначейском сопровождении.
  - правила расширенного-КС;
  - экономического обоснования затрат при расширенном-КС;
  - структура и-порядок заполнения Расходной декларации;
- Ресурсная расходная декларация.

**Регламентация ведения раздельного учета по-НИР (ОКР) в-Учётной политике организации.**

## Преподаватели

### КУПРЕЕНКО Яна Валерьевна

Кандидат экономических наук, эксперт по ценообразованию ГОЗ. Опыт практической работы по ценообразованию 10 лет (головной исполнитель).

### ХАБАРОВА Людмила Петровна

Доктор экономических наук, профессор, главный редактор журнала «Бухгалтерский бюллетень». Автор практических пособий и книг по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения.