

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: 15 - 16 октября 2024 с 10:00 до 17:30

Артикул: MC20892

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: 43 700 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.