

## УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ ПРИ ВЫПОЛНЕНИИ ГОСОБОРОНЗАКАЗА

© 2017 Т.А. Корнеева, И.А. Светкина, Н.А. Архипова\*

Учетно-аналитическое обеспечение экономической безопасности (УАОЭБ) предприятия (головного исполнителя) при выполнении государственных оборонных заказов (ГОЗ) - это базис для стратегического планирования, бережливого производства, непрерывной деятельности предприятия. Характерной особенностью деятельности предприятий по выполнению гособоронзаказа является постоянный в режиме реального времени контроль информации о планируемых и фактических затратах, о платежах и других фактах хозяйственной жизни (ФХЖ) в рамках государственного оборонного заказа.

**Ключевые слова:** экономическая безопасность, головной исполнитель, государственный оборонный заказ, раздельный учет, затраты, банковское сопровождение, учетная политика.

### **Основные положения:**

- ◆ систематизированы подходы и условия формирования учетно-аналитического обеспечения (УАО) по каждому гособоронзаказу с соблюдением требований законодательства, контролирующих органов, структурных особенностей процесса выполнения гособоронзаказа;
- ◆ определены и обоснованы структурные элементы отдельных этапов формирования УАОЭБ при выполнении гособоронзаказа;
- ◆ проведен анализ требований по формированию учетной политики и выработаны предложения по аналитическому отражению всех событий, операций и сделок, связанных с выполнением ГОЗ;
- ◆ предложена адаптированная методика ведения раздельно-аналитического учета затрат и производственно-финансовых результатов по каждому госконтракту на выполнение гособоронзаказа у головного исполнителя;
- ◆ определена практическая ценность полученных результатов, которая заключается в разработке научного и методического аппарата, позволяющего обеспечить экономическую безопасность головного исполнителя (ЭБ ГИ) путем решения прикладных задач учета, контроля и анализа раздельно-аналитического учета затрат и производственно-финансовых результатов по каждому выполняемому государственному контракту.

### **Введение**

Практическое участие в выполнении государственных оборонных заказов отдельных предприятий в течение достаточно короткого периода выявило существенные недостатки в методическом УАОЭБ головного исполнителя и соисполнителей, входящих в корпорацию. Проблема в том, что, с одной стороны, система формирования и контроля процессов по выполнению государственного оборонного заказа (ГОЗ) определена законодательно, а с другой стороны, в связи с постоянным реформированием бухгалтерского учета на практике снизился уровень под-

робных аналитических данных, которые необходимо формировать при выполнении ГОЗ.

В условиях нестабильной экономической среды, существования значительных рисков, присущих производственно-финансовой деятельности, некоторые события, сделки и операции не могут быть точно определены и рассчитаны, а только оценены, проконтролированы и проанализированы в процессе УАОЭБ на основе доступной и надежной информации. Следовательно, экономическая безопасность предприятия заключается в универсальной адаптации производственно-финансовых процессов к вероятному изменению условий

\* Корнеева Татьяна Анатольевна, доктор экономических наук, профессор. E-mail: korneeva2004@bk.ru; Светкина Ирина Анатольевна, кандидат экономических наук, доцент. E-mail: svetkinairina@yandex.ru; Архипова Наталья Анатольевна, кандидат экономических наук, доцент. E-mail: arhipova2007@list.ru. - Самарский государственный экономический университет.

экономической среды без снижения ранее достигнутых финансово-экономических показателей.

Головной исполнитель при принятии решения участвовать в выполнении ГОЗ должен провести адаптацию учетно-аналитического механизма своей системы экономической безопасности к выполнению принятых обязательств. Для этого осуществляются:

- ♦ корректировка учетной политики и процесса автоматизированной обработки аналитической информации головного исполнителя в соответствии с требованиями законодательства, предъявляемыми при выполнении ГОЗ;

- ♦ формирование производственно-финансовой модели, направленной на выполнение госзаказа;

- ♦ гарантированное обеспечение целевого использования государственных денежных средств;

- ♦ изучение, планирование и контроль процесса выполнения ГОЗ;

- ♦ защита интересов головного исполнителя;

- ♦ обеспечение грамотного оформления технической и учетной документации;

- ♦ снижение рисков при соблюдении требований целевого использования государственных денежных средств при выполнении ГОЗ.

Наличие регламентированных процедур сбора учетно-аналитической информации и непосредственного процесса подготовки отчетности является ключевым фактором обеспечения собственной экономической безопасности головного исполнителя, при этом учитываются следующие особенности: высокий уровень деловой репутации предприятия, особое нормативное регулирование, государственный контроль в режиме реального времени.

### **Методы**

В настоящее время пакет законов, постановлений, указов и рекомендаций различных органов государственной власти жестко регулирует все операции и сделки по выполнению ГОЗ у всех участников. Правовые основы государственного регулирования этапов формирования, размещения, выполнения и контроля ГОЗ постоянно дорабатываются и

совершенствуются. Для формирования учетно-аналитического механизма головной исполнитель руководствуется не только основным законом № 275-ФЗ “О государственном оборонном заказе”<sup>1</sup>, но и соответствующими постановлениями Правительства Российской Федерации, приказом Минпромэнерго от 23 августа 2006 г. № 200<sup>2</sup>, приказами Федеральной службы по тарифам (например, от 24 марта 2014 г. № 469-а) и другими нормативными документами, в которых раскрываются отдельные требования к выполнению ГОЗ<sup>3</sup>.

Например, определяя состав затрат на производство продукции, поставляемой по ГОЗ, головной исполнитель учитывает следующие требования приказа Минпромэнерго № 200 от 23 августа 2006 г.:

- ♦ для общепроизводственных затрат (ОПЗ) законодательно сформирован закрытый перечень затрат, рекомендован прямой метод отнесения на конкретный ГОЗ без традиционного распределения;

- ♦ для общехозяйственных затрат (ОХЗ) перечень расходов открыт, затраты распределяются согласно выбранной методике (пропорционально основной заработной плате - ОЗП) производственных рабочих или исходя из специфики производимой продукции).

Необходимо отметить, что на весь процесс УАОЭБ постоянно влияют внешние и внутренние факторы, отдельные из которых можно рассматривать как угрозы и риски (см. таблицу). Перечень видов классификации угроз и рисков зависит от масштаба предприятия и структуры системы экономической безопасности (учитываются период возникновения риска, степень возникновения, область влияния, источник появления, возможность предотвращения, величина ущерба и т.д.).

Например, система ЭБ GI при формировании досье контрагента - исполнителя ГОЗ должна предусмотреть рычаги воздействия на участника кооперации, так как его отказ соблюдать условия выполнения ГОЗ может привести к срочной замене исполнителя. При возникновении такой ситуации появляются риски снижения качества продукции, повышения себестоимости выполнения ГОЗ, нарушения сроков выполнения госконтракта.

Учитывая все требования законодательства, внешние и внутренние факторы, эффек-

**Факторы, воздействующие на уровень экономической безопасности  
головного исполнителя ГОЗ**

Внешние факторы (угрозы, риски)	Внутренние факторы (угрозы, риски)
Возможное рейдерство со стороны конкурентов, недобросовестная конкуренция	Злоупотребления работников разных уровней головного исполнителя
Изменение стоимости материалов, работ, услуг в связи с постоянными инфляционными процессами, проблемы импортозамещения	Дефицит профессиональных производственных кадров, непрофессионализм и низкая компетентность работников разных уровней головного исполнителя, низкая производительность труда
Отказ предприятий-поставщиков и исполнителей низших уровней кооперации от участия в работах по ГОЗ	Сомнительная дебиторская задолженность исполнителей, входящих в кооперацию
Преступления коррупционного характера в сфере ГОЗ на разных этапах, аффилированность государственных должностных лиц	Производственные, финансовые, информационные потери, отсутствие системы менеджмента качества
Несовершенство законодательства в области ГОЗ	Использование отдельного счета в уполномоченном банке и идентификационное кодирование всех платежей и операций по ГОЗ

тивно действующая система УАОЭБ позволяет главному исполнителю качественно выполнять ряд обязательных этапов:

- ◆ определить состав исполнителей и сформировать на каждого исполнителя, входящего в кооперацию по ГОЗ, досье с целью предоставления информации госзаказчику, Росфинмониторингу, уполномоченному банку;
- ◆ обосновать цену на продукцию по ГОЗ, сроки выполнения, условия финансирования (процент и сроки авансирования), условия поставки;
- ◆ представлять госзаказчику и проверяющим органам расчетно-калькуляционные данные, обоснования изменения цены, отчеты по произведенным затратам;
- ◆ предупреждать необоснованное завышение себестоимости продукции у исполнителей, необоснованное занижение лимитов заказчиком, некорректное формирование цены.

Эффективность метода госрегулирования и контроля цен на продукцию по гособоронзаказу обеспечивается обязанностью его головного исполнителя вести раздельно-аналитический учет производственно-финансовых результатов по каждому государственному контракту с учетом принципов комплексности, сопровождения, фильтрации данных.

**Результаты**

Деятельность головного исполнителя может заключаться только в выполнении ГОЗ или в комбинировании коммерческих проектов и ГОЗ.

Основные методические положения организации и функционирования УАОЭБ головного исполнителя в рамках выполнения работ по гособоронзаказу должны быть зафиксированы в отдельном разделе учетной политики предприятия “Выполнение ГОЗ”:

- ◆ принцип раздельного учета затрат по каждому государственному контракту (договору) по гособоронзаказу;
- ◆ факт применения позаказного метода учета и калькулирования себестоимости продукции;
- ◆ порядок открытия и ведения отдельного заказа;
- ◆ выбор объекта калькулирования (отдельный контракт, партия, номенклатура, изделие, этап выполнения работ, вид выполняемых работ, оказываемых услуг и т.д.);
- ◆ порядок отнесения накладных расходов (группировка в разрезе ОПР и (или) ОХР) и база распределения косвенных затрат;
- ◆ перечень и формы первичной учетной документации (ПУД), в том числе документы, подтверждающие обоснованность отнесения на себестоимость затрат и размер прямых затрат (материальных и трудовых);
- ◆ порядок обработки (группировки и систематизации) ПУД (документооборота).

При доработке рабочего плана счетов в разрезе гособоронзаказов синтетический и аналитический учет расширяется на основе их специфики. К соответствующим синтетическим счетам открываются аналитические субсчета (идентификационные субконто) в соответствии со структурой и разрядами но-

мера заказа. Субсчетам присваиваются коды по системе кодирования. При этом предполагается следующая аналитика (субконто): заказ, договор, вид номенклатуры, статья затрат, подразделение и далее в соответствии с требованиями предоставления аналитических данных.

Выполнение ГОЗ диктует аналитические особенности учетных функций:

- ◆ составление оперативного отчета перед госзаказчиком контракта за все понесенные расходы (затраты) и платежи за временной период действия контракта;
- ◆ контроль заранее сформированных и согласованных показателей себестоимости выпускаемой продукции по ГОЗ;
- ◆ нормативно-законодательное ограничение уровня фактических затрат;
- ◆ в ходе выполнения ГОЗ необходимо осуществлять корректировки фактических затрат после отражения себестоимости выпускаемой продукции (работ, услуг), так как в госконтракте установлена норма прибыли;
- ◆ обязательно применение нормативно-го учета в рамках выполнения ГОЗ.

Таким образом, для определения производственно-финансового результата по завершению госконтракта на выполнение госзаказа ведется раздельно-аналитический учет ФХЖ по каждому такому договору.

Для целей исчисления производственно-финансовых результатов в рамках исполнения госконтрактов на выполнение ГОЗ этот результат должен определяться в соответствии с Правилами ведения организациями, выполняющими государственный заказ за счет средств федерального бюджета, раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности<sup>4</sup>.

После отражения производственно-финансового результата в раздельно-аналитическом аспекте головной исполнитель закрывает госзаказ на выпуск продукции. При выполнении процедуры закрытия госзаказа следует учитывать, что госзаказчик в режиме реального времени требует обоснования и документального подтверждения фактических затрат, проводит ежегодные проверки. Таким образом, госзаказчик дает заключение о фактически произведенных, а не о запланированных затратах по заказу, в связи с чем фактические затраты и производственно-финан-

совый результат по заказу могут подвергнуться корректировке после завершения отчетного периода. Поэтому на всех этапах выполнения госзаказа используются утвержденные нормативные показатели, а себестоимость готовой продукции формируется в пределах, заявленных заказчиком.

Производственно-финансовый результат по каждому договору, связанному с выполнением госзаказа, рассчитывается как разница между договорной ценой, предусмотренной в госзаказе (ценой реализации), и полными произведенными затратами, исчисленными в соответствии с разделом учетной политики по ГОЗ. После завершения всех расчетов с госзаказчиком и исполнителями, входящими в кооперацию, сумма прибыли должна соответствовать сальдо специального расчетного счета.

### **Обсуждение**

Информационно-аналитическое взаимодействие, этапы сбора, обработки, анализа информации о расчетах по ГОЗ, оценка рисков нецелевого или неэффективного использования бюджетных средств осуществляются в единой информационной системе (ЕИС ГОЗ), в которую входят Минобороны РФ, ФАС, Росфинмониторинг и Центробанк, уполномоченные банки. ФАС выполняет функции административного производства по взаимодействию с правоохранительными органами и с Росфинмониторингом в случае наличия признаков уголовного деяния.

С учетом выстроенной системы внешнего контроля выполнения ГОЗ система экономической безопасности головного исполнителя должна предупреждать угрозы и просчитывать риски нецелевого или неэффективного распределения государственных денежных средств посредством постоянного многофункционального контроля учетно-аналитических данных.

При использовании адаптированной базы учетно-аналитических данных осуществляется контроль системы экономической безопасности по следующим направлениям:

- 1) обоснованность и обоснование закупок в соответствии с требованиями;
- 2) соблюдение порядка нормирования в области закупок;
- 3) определение и обоснование цены контракта (начальной (максимальной));

4) применение заказчиком мер ответственности и совершение им иных действий в случае нарушения исполнителем, входящим в кооперацию, условий госконтракта;

5) соответствие поставленной продукции, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги заявленным требованиям в госконтракте;

6) достоверное, своевременное и полное отражение в ПУД и регистрах бухгалтерского учета поставленной продукции, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги;

7) целевое использование продукции, работы (ее результата), услуги в соответствии с условиями закупки.

Помимо перечисленных направлений контроля, системой экономической безопасности проверяется соответствие идентификационных кодов закупок и объема финансовых поступлений и обязательств для выполнения госзаказа.

### Заключение

УАОЭБ головного исполнителя, выполняющего ГОЗ, начинается с корректировки и доработки учетной политики в соответствии с отраслевой принадлежностью, со структурой предприятия, сложностью производственного процесса и с другими особенностями, влияющими на аналитические разрезы данных, сформированных по ГОЗ.

Использование в системе экономической безопасности учетно-аналитических механизмов, непрерывного мониторинга и контроля, по нашему мнению, позволяет:

♦ осуществлять непрерывный и постоянный контроль за процессом исполнения гособоронзаказа в соответствии с условиями госконтракта (соблюдение сроков, качество и т.д.), а также мониторинг достижения их конечных целей;

♦ обеспечить качество выполнения гособоронзаказа, своевременно выявляя отклонения по срокам и объемам исполнения госконтрактов как со стороны поставщика, так и со стороны заказчика;

♦ эффективно и по целевому направлению использовать средства, полученные от

госзаказчика на финансирование гособоронзаказа;

♦ принимать решения о распределении финансовых ресурсов головным исполнителем между соисполнителями ГОЗ;

♦ своевременно решать организационно-технические проблемы и снижать риски;

♦ корректировать управленческие решения в режиме реального времени реализации.

УАОЭБ гарантирует контроль полного цикла целевого использования государственных финансовых ресурсов при выполнении ГОЗ, защиту учетно-аналитических данных, достоверность и прозрачность взаиморасчетов внутри кооперации, формирование соответствующих расчетно-калькуляционных материалов по каждому госконтракту, анализ информации о затратах по принятым к исполнению госконтрактам, а также мониторинг проведения расчетов только через отдельный специальный расчетный счет в уполномоченном банке при выполнении ГОЗ.

<sup>1</sup> О государственном оборонном заказе : федер. закон от 29.12.2012 № 275-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы "Гарант".

<sup>2</sup> Об утверждении порядка определения состава затрат на производство продукции оборонного назначения, поставляемой по государственному оборонному заказу : приказ М-ва промышленности и энергетики Рос. Федерации от 23.08.2006 № 200. Доступ из справ.-правовой системы "Гарант".

<sup>3</sup> См.: Об утверждении Методических рекомендаций по расчету цен на вооружение и военную технику, которые не имеют российских аналогов и производство которых осуществляется единственным производителем : приказ ФСТ России от 18.04.2008 № 118; Об утверждении Методических рекомендаций по определению уровня рентабельности при производстве продукции (работ, услуг) оборонного назначения, поставляемой по государственному оборонному заказу : приказ ФСТ России от 15.12.2006 г. № 394; Об утверждении Порядка проведения плановых и внеплановых проверок соблюдения требований, установленных законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации в сфере государственного оборонного заказа : приказ Федер. антимонопольной службы от 15.03.2016 г. № 240/16. Доступ из справ.-правовой системы "Гарант".

<sup>4</sup> Об утверждении порядка ...

Поступила в редакцию 22.06.2017 г.