8 (495) 698-63-64
8 (800) 234-55-22
seminar@finkont.ru
www.finkont.ru

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

В программе рассматриваются проблемные вопросы калькулирования и обоснования цены на продукцию НИР (ОКР) в сфере ГОЗ, проблемные вопросы обоснования затрат по НИР(ОКР) по правилам 2027 года, сложные вопросы заполнения форм 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: 11 - 12 февраля 2027 с 10:00 до 17:30

Артикул: MC29712

Вид обучения: Курс повышения квалификации

Формат обучения: Дневной

Срок обучения: 2 дня

Продолжительность обучения: 16часов

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

Стоимость участия: 51 200 руб.

Для участников предусмотрено: Методический материал, кофе-паузы.

Документ по окончании обучения: По итогам обучения слушатели, успешно прошедшие итоговую аттестацию по программе обучения, получают Удостоверение о повышении квалификации в объеме 16 часов (в соответствии с лицензией на право ведения образовательной деятельности, выданной Департаментом образования и науки города Москвы).

Для кого предназначен

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

Результат обучения

В результате обучения слушатели:

- разберут сложные вопросы учета и налогообложения НИР (ОКР) в соответствии с нормами 2027 года;
- рассмотрят практику обоснования нормативной трудоемкости на создание НИР и ОКР, серийной продукции в рамках ГОЗ;
- смогут минимизировать риски за нарушения при выполнении НИОКР в рамках ГОЗ.

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

Программа обучения

День 1

Нормативно-правовая база НИР (ОКР).

Регулирование НИР (ОКР) в Гражданском Кодексе.

- Глава 38 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ».
- Особенности договоров на НИР и договоров на ОКР и технологических работ.

Бухгалтерский учёт при выполнении НИР (ОКР).

- Современная система регулирования бухгалтерского учета.
- Программа разработки ФСБУ на 2022-2028 годы.
- Формирование затрат и финансовых результатов в бухгалтерском учёте по НИР (ОКР), ПБУ 9/1999, ПБУ 10/1999.
- Особенности бухгалтерского учёта НИР (ОКР) для собственных нужд в свете ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Налоговый учёт расходов по НИР (ОКР).

- Особый порядок признания расходов по НИР (ОКР) – ст. 262 НК РФ.
- Резерв предстоящих расходов по НИР (ОКР) - Ст. 267.2 НК РФ ч.2.
- Расходы по НИР (ОКР), учитываемые с коэффициентом 1.5 ПП РФ от 24.12.2008 г. № 988 (в ред.18.02 2022 г.)
- Учёт расходов по случаю получения исключительных прав на РИД.
- Инвестиционный налоговый вычет при выполнении НИР (ОКР).
- Особенности налогообложения НДС договоров НИР (ОКР).
- Освобождение от НДС отдельных видов НИР (ОКР) ст. 149 НК РФ
- Правила ведения раздельного учёта по НДС п.4 ст.170 НК РФ.

Особенности выполнения НИР (ОКР) в рамках гособоронзаказа.

- Государственное регулирование цен на продукцию ГОЗ.
- Цели и принципы государственного регулирования цен (статья 9,11 Федерального закона № 275-ФЗ) ПП РФ от 02.12.2017 г. № 1465. Методы определения цены.
- Затратный метод, применяемый по НИР (ОКР). Ограничение размера рентабельности при затратном методе.
- Обособление денежных потоков при финансировании НИР (ОКР) в рамках ГОЗ. Финансовой мониторинг платежей с ОБС и лицевого счёта. Ст.8.5 Федерального закона номер 275-ФЗ. Режим использования отдельного счёта. Разрешённые и запрещённые операции. Приостановка проведения операции по ОБС.
- Раздельный учёт результатов ФХД при выполнении ГОЗ. Обязанность. Введение РУ (ст. 8 п16.18 Закона 275-ФЗ). Требования ведения РУ в разделе контрактов ГОЗ. Определение РУ в целях контроля за целевым порядком использования средств, выделенных из бюджета.
- Учётная политика в целях ГОЗ - основной локальный документ, регламентирующий ведение РУ. Виды учётных политик, разрабатываемых организациями. Особенности учётной политики в целях ведения РУ, основные элементы.

Особенности ведения РУ по НИР (ОКР) по контрактам ГОЗ с банковским сопровождением ПП РФ от-04.05.2018 № 543.

- Ведение РУ по каждому контракту.
- Документальное оформление операций в рамках ГОЗ. Требования к ПУД в свете ФСБУ 27/2020 "Документы и документооборот в бухгалтерском учёте". Отражение в РУ ресурсов, приобретённых за счёт собственных источников организации. Группировка фактических расходов, отнесённых на ГОЗ. Особенностью учёта расходов по НИР (ОКР) в свете Приказа Минпромторга № 334.
- Отчётность РУ при контрактах с банковским сопровождением. Обязанности составления отчётности, сроки и адреса представления. Структура отчета об использовании контракта. Контрольное правило. Рассмотрение примеров заполнения отчёта по контрактам НИР (ОКР). Разбор форм заполнения операций по приобретению спецоснастки, специальных расходов, расходов на изготовление опытных образцов.

Особенности ведения РУ и составления отчётности по НИР (ОКР) при казначейском сопровождении.

- Правила ведения РУ- Приказ Минфина от 10.12.2021г. №210-н. Элементы УП в целях РУ при казначейском сопровождении.
- Условия казначейского сопровождения, порядок открытия лицевых счетов. Режим использования лицевого счёта.
- Порядок санкционирование операций с целевыми средствами с лицевого счёта. Приказ Минфина №214-н.
- Отчётность при выполнении ГОЗ при расширенном казначейском сопровождении.

День 2

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).
- Расчет и обоснование трудоёмкости по видам работ и этапам выполнения НИОКР: технический проект, разработка РКД, создание опытного образца и проведение предварительных испытаний, участие в государственных испытаниях, корректировка РКД и присвоение литеры О1, сертификация.
- 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.
- Действия предприятия, в случае возникновения спорных ситуаций при определении цены госконтракта.

Сложные вопросы заполнения форм расчетно-калькуляционных материалов, утвержденных приказом ФАС от 16.12.2022 № 995/22.

Преподаватели

ДРОЗД Павел Степанович

Эксперт-практик по формированию цен в сфере гособоронзаказа, ранее – Начальник отдела ценообразования Департамента авиационной промышленности Минпромторга России.

ХАБАРОВА Людмила Петровна

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