

# ГОСОБОРОНЗАКАЗ: концепция раздельного учета по контрактам



УДК 338.245:657.1  
ББК 65.305.04 + 65.052.2  
Я47

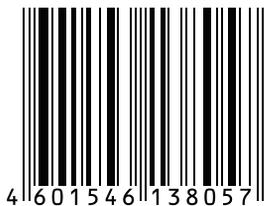
**Яковлев Александр Владимирович**

Я47 Гособоронзаказ: концепция раздельного учета по контрактам / А. В. Яковлев, М., ООО «1С-Публишинг», 2019. – 261 с.: ил. – (1С:Академия ERP)

ISBN 978-5-9677-2837-2

В новой редакции Постановления Правительства РФ от 19.01.1998 № 47 «О правилах ведения организациями, выполняющими государственный заказ за счет средств федерального бюджета, раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности» утверждены формализованные правила ведения раздельного учета по контрактам, определена форма отчетности исполнения контрактов. В книге подробно раскрывается концепция раздельного учета: дается определение основных понятий, последовательно раскрываются общие подходы к построению системы раздельного учета на предприятии, раскрывается понятие контрольного правила на примерах.

Книга адресована специалистам предприятий, ответственным за организацию раздельного учета и подготовку отчетности исполнения контрактов, а также аудиторским, консалтинговым и внедренческим организациям, занимающимся автоматизацией учета на предприятиях.



Право тиражирования и распространения книги принадлежит фирме «1С-Публишинг».

Полное или частичное копирование материалов книги без письменного разрешения фирмы «1С-Публишинг» запрещается.

# Оглавление

<b>Введение.....</b>	<b>5</b>
<b>Глава 1</b>	
<b>Концепция раздельного учета .....</b>	<b>7</b>
Место раздельного учета в системе контроля ГОЗ.....	7
Понятие раздельного учета в сфере ГОЗ .....	9
Контрольное правило.....	13
Раздельный учет в системе учетных действий организации .....	19
Контракты ГОЗ как разрез аналитического учета.....	23
Локальный баланс по контракту ГОЗ, или как рассчитывается контрольное правило .....	26
Подтверждение данных раздельного учета по контрактам ГОЗ .....	33
<b>Глава 2</b>	
<b>Регламентация ведения раздельного учета .....</b>	<b>39</b>
Объекты учетных действий для раздельного учета.....	41
Прослеживаемость в первичном документообороте .....	44
Обоснование стоимости используемых ресурсов .....	54
Стоимость материальных ресурсов .....	56
Стоимость трудовых ресурсов.....	68
Сумма прочих «прямых» производственных затрат.....	70
Сумма накладных расходов, отнесенная на контракт.....	71

## Глава 3

<b>Структура отчета исполнения контрактов ГОЗ</b> .....	<b>77</b>
Баланс показателей .....	77
Группа «1. Финансирование контракта» .....	84
Группа «2. Распределение ресурсов контракта» .....	95
Группа «2.1. Денежные средства» .....	100
Группа «2.2. Запасы» .....	104
Показатель «2.2.1. Материалы на складах» .....	105
Показатель «2.2.2. НДС входящий» .....	109
Показатель «2.2.3. Полуфабрикаты на складах» .....	114
Показатель «2.2.4. Материалы, переданные в переработку» .....	121
Показатель «2.2.5. Расходы будущих периодов» .....	124
Показатель «2.2.6. Средства производства» .....	125
Группа «2.3. Производство» .....	136
Показатель «2.3.1. Затраты на материалы» .....	138
Показатель «2.3.2. Затраты на оплату труда» .....	145
Показатель «2.3.3. Прочие производственные затраты» .....	146
Показатель «2.3.4. Общепроизводственные затраты» .....	155
Показатель «2.3.5. Общехозяйственные затраты» .....	156
Показатель «2.3.6. Полуфабрикаты, внутренние работы» .....	156
Показатель «2.3.7. Выпуск полуфабрикатов, внутренних работ» .....	158
Показатель «2.3.8. Выпуск продукции» .....	159
Показатель «2.4. Готовый товар на складе» .....	161
Группа «3. Отгрузка товара, выполнение работ, оказание услуг» .....	165
Показатель «4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта» .....	184
Показатель «5. Списание денежных средств с отдельного счета контракта» .....	187
Целевые параметры контракта .....	188
Сумма контракта .....	189
Производственные затраты контракта .....	192
Финансовый результат контракта .....	196
Общий порядок заполнения данных отчета .....	198
Занесение плановых данных .....	198
Изменение плановых данных .....	199
Указание суммы возмещаемых расходов .....	202
Отражение хода выполнения контракта .....	203
Завершение учетных действий по контракту .....	206
Закрытие контракта: источники финансирования .....	207
Закрытие контракта: денежные средства .....	208
Закрытие контракта: запасы .....	210
Закрытие контракта: незавершенное производство .....	214
Закрытие контракта: продукция .....	217
Закрытие контракта: выручка .....	218
Закрытие контракта: финансовый результат .....	219
<b>Приложение 1</b> .....	<b>229</b>
<b>Приложение 2</b> .....	<b>233</b>

# Введение

Учет финансово-хозяйственной деятельности призван обеспечить интересы пользователей отчетности предприятий, различных специалистов высшего и среднего управляющих звеньев, интересы субъектов гражданского права. Если предприятие ведет несколько видов деятельности, то рентабельность каждого из них (укрупненно или детализированно по группам продукции или отдельным ее видам) необходимо определять, разделяя учет по этим объектам.

Решение о выполнении государственного оборонного заказа принимается менеджментом предприятий как одно из направлений деятельности. При этом Постановлением Правительства РФ от 04.05.2018 № 543 утверждены особые правила ведения раздельного учета для организаций, выполняющих государственный оборонный заказ (далее – Правила). Актуальный на дату публикации книги вариант Правил приведен в Приложении 1. Эти правила распространяются не только на головных исполнителей государственного оборонного заказа (далее – ГОЗ), но и на организации, участвующие в поставках продукции по государственному оборонному заказу (исполнителей, участников кооперации). Учитывая тот факт, что выполнение государственного оборонного заказа далеко не всегда является единственным видом деятельности предприятий, ведение раздельного учета по контрактам обеспечивает получение достоверной информации о фактических расходах предприятия при выпуске продукции ГОЗ, необходимой для соблюдения баланса интересов

государственного заказчика и исполнителей ГОЗ при калькулировании цен на продукцию.

Ведение раздельного учета может дать существенные выгоды и непосредственно организациям-исполнителям ГОЗ, поскольку позволяет на всех этапах производства контролировать ход выполнения контракта, диагностировать различные виды рисков и своевременно на них реагировать.

Организациям, которые являются головными исполнителями, исполнителями по государственному оборонному заказу, вменяется в обязанность не только контролировать правильное использование выделенных денежных средств, но и формировать отчетность по особой форме и правилам. Актуальный на дату публикации книги вариант отчетности исполнения контрактов ГОЗ приведен в Приложении 2 (далее – отчетность). Эта форма отчетности соединила в себе, по сути, кассовый метод (требования Федерального закона от 29.12.2012 № 275-ФЗ «О государственном оборонном заказе» при проведении платежей) и метод начисления – реальное использование всех ресурсов предприятия, как собственных (привлеченных в контракт), так и полученных от государственного заказчика для выпуска продукции ГОЗ. С помощью этой формы отчетности осуществляется мониторинг хода исполнения контрактов ГОЗ. Данные отчетности позволяют регулировать движение ресурсов между различными контрактами ГОЗ; контрактами ГОЗ и коммерческими заказами (осуществлять управление). Для того чтобы такого рода движения были сведены к лаконичному показателю, позволяющему быстро и безошибочно определить степень отклонения использования ресурсов контрактов ГОЗ в ту или иную сторону, в отчетности исполнения контрактов ГОЗ введено понятие «контрольного правила» и даны инструкции по его расчету.

В книге подробно раскрывается концепция раздельного учета: дается определение основных понятий, последовательно раскрываются общие подходы к построению системы раздельного учета на предприятии, приводятся расчеты контрольного правила на примерах.

В книге отражены результаты работы коллектива экспертов фирмы «1С» под руководством Алексея Валерьевича Моничева.

# Глава 1

## Концепция раздельного учета

### Место раздельного учета в системе контроля ГОЗ

Анализ текста Федерального закона от 29.12.2012 № 275-ФЗ «О государственном оборонном заказе» (далее – Федеральный закон 275-ФЗ) позволяет выделить три основных направления государственного контроля (надзора) в сфере государственного оборонного заказа:

- регулирование цен на продукцию ГОЗ;
- контроль использования денежных средств, выделяемых в рамках ГОЗ, – мониторинг платежей с отдельных счетов;
- контроль обоснованности себестоимости продукции ГОЗ и фактических расходов выполнения контрактов ГОЗ – раздельный учет результатов финансово-хозяйственной деятельности по контрактам ГОЗ.

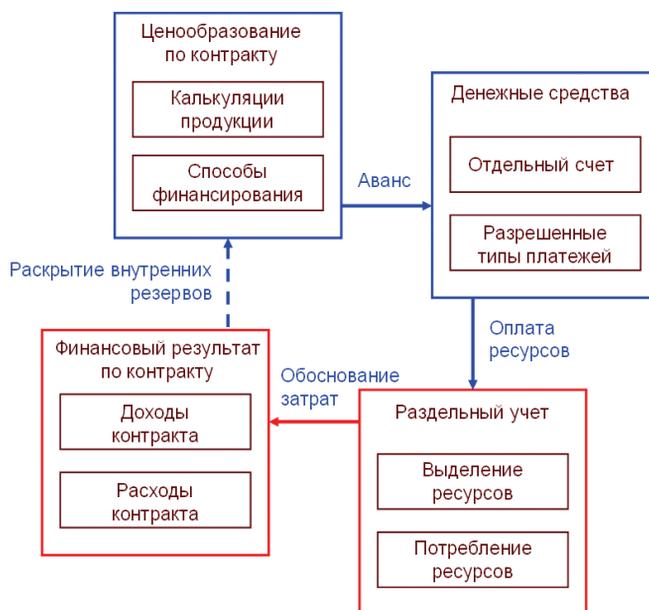
Указанные направления государственного контроля в сфере ГОЗ по своей сути соответствуют заинтересованности классического заказчика (инвестора) получить за свои деньги необходимую продукцию в нужном количестве и качестве, а также в установленные сроки. В рамках ГОЗ государство является одновременно и заказчиком, и инвестором, что позволяет решать выдвигаемые им контрольные задачи посредством общепринятых норм и сложившейся практики управленческого учета:

- калькуляция цен на продукцию ГОЗ фактически отражает не только используемые при изготовлении продукции технологии, но и методы управления, применяемые

организацией-исполнителем, доступ исполнителя к ресурсам, сложившуюся конкурентную среду и т. п.;

- в распоряжении денежными средствами проявляется способность организации-исполнителя эффективно использовать оборотные средства, включая полученные в рамках ГОЗ авансы, для приобретения ресурсов, необходимых в производстве;
- обособленное (тождественно равное понятию «раздельный учет») формирование и использование ресурсов в процессе изготовления продукции позволяет подтвердить обоснованность ее фактической себестоимости;
- по результатам формирования финансового результата по контракту фактические расходы на его исполнение могут быть сопоставлены с плановыми расходами, которые предполагались на этапе формирования цен на продукцию. Результаты план-фактного анализа могут быть учтены при планировании и заключении новых контрактов.

Взаимосвязь выделенных направлений контроля можно представить в виде следующей схемы – рисунок 1.1.



**Рис. 1.1.** Взаимосвязь основных направлений государственного контроля в сфере ГОЗ

При ценообразовании для соблюдения баланса интересов государственного заказчика и организации-исполнителя необходима достоверная информация о фактических расходах предприятия при выпуске продукции ГОЗ. В целях ее получения каждый контракт ГОЗ представляет собой отдельный объект мониторинга.

Можно выделить следующие цели раздельного учета, в достижении которых заинтересованы и государственный заказчик, и организации-исполнители:

- создание эффективной системы финансирования хозяйственной деятельности по исполнению контрактов ГОЗ;
- выполнение контрактов ГОЗ в заданные сроки и с должным качеством;
- достижение финансовых результатов, обеспечивающих развитие предприятий оборонно-промышленного комплекса (далее – ОПК);
- совершенствование системы ценообразования и снижение цен на продукцию ГОЗ.

Раздельный учет по контрактам ГОЗ призван на ранних стадиях выявить негативные тенденции, угрожающие выполнению ГОЗ, и дать возможность организации своевременно принять управленческие решения для их преодоления.

## Понятие раздельного учета в сфере ГОЗ

Анализ выражения «раздельный учет результатов финансово-хозяйственной деятельности по каждому контракту» начнем с раскрытия понятия «финансово-хозяйственная деятельность». Термин «финансово-хозяйственная деятельность» обобщает разнообразные процессы в деятельности организации:

- поиск и управление ресурсами, которые необходимы для обеспечения производственных процессов и функционирования организации в целом;
- получение денежных доходов и осуществление расходов;
- формирование и распределение финансовых ресурсов.

Определение построено на использовании термина «ресурсы». Большой энциклопедический словарь дает следующее его определение: «Ресурсы (от франц. Ressource – вспомогательное

средство) – денежные средства, ценности, запасы, возможности, источники средств, доходов».

Другими словами, термин «ресурсы» определяет количественную меру возможностей, требуемых и имеющихся для осуществления той или иной деятельности, например:

- **потребность в ресурсах для выпуска продукции** – состав материальных ценностей и технологических условий для выполнения операций, указанных в конструкторской и технологической документации на изделия для их изготовления;
- **энергетические ресурсы предприятия** – различные виды энергии, доступные для использования в технологических процессах при выпуске продукции;
- **финансовые ресурсы организации** – совокупность денежных средств в форме доходов и внешних поступлений, предназначенных для обеспечения текущих расходов.

В определении термина «ресурсы» наряду с видами ресурсов, которые непосредственно задействованы в производственных процессах, также указаны денежные средства и источники средств. Денежные средства не применимы в технологических процессах, но их наличие дает возможность оплатить сырье и материалы, электрическую энергию, труд рабочих и т. д. После получения оплаты за реализованную продукцию в распоряжении организации вновь появляются денежные средства. Можно сказать, что хозяйственная деятельность предприятия отражает непрерывный процесс преобразования различных ресурсов. Такой подход нашел свое отражение во многих системах управления и учета. Например, структура ресурсов организации по виду представления активов подтверждается на отчетную дату бухгалтерской отчетностью: денежные средства на расчетных счетах и в кассе, запасы на складах, незавершенное производство, готовая продукция на складе и т. д.

Под результативностью финансово-хозяйственной деятельности понимается эффект, который уже получен или потенциально возможен к получению в процессе преобразования конкретных ресурсов в продукцию, на которую есть платежеспособный спрос внешних заказчиков. Общепринятыми оценками финансовых результатов деятельности организаций являются прибыль

или убыток. Отметим, что получение прибыли фиксируется в уставных документах организаций как основная цель их деятельности и является одним из ключевых показателей при всех видах учетных действий.

Сумма прибыли или убытка определяется как разность между доходами и расходами. Следовательно, необходимость оценки финансового результата деятельности автоматически ведет к рассмотрению двух формирующих его показателей: доходов и расходов. Например, сопоставление всех доходов и расходов организация показывает в форме бухгалтерской отчетности «Отчет о прибылях и убытках». При расчете бухгалтерской прибыли учитываются доходы и расходы, которые обоснованы первичной документацией по всем состоявшимся хозяйственным операциям.

Федеральный закон 275-ФЗ устанавливает необходимость обособленного формирования результатов финансово-хозяйственной деятельности в разрезе контрактов ГОЗ. Соответственно, требуется выделить вклад, который вносится в финансовый результат организации каждым контрактом ГОЗ. Напомним, что доходы и расходы неразрывно связаны с активами и обязательствами. Так, согласно ПБУ 9/99 «Доходы организации» доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов и (или) погашения обязательств, а расходами организации, согласно ПБУ 10/99 «Расходы организации», признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов и (или) возникновения обязательств. Таким образом, для обеспечения раздельного учета по контрактам ГОЗ привязка к ним доходов и расходов подразумевает в первую очередь привязку активов и обязательств, т. е. ресурсов.

В рамках хозяйственной деятельности организации каждый контракт ГОЗ является юридически выделенным самостоятельным направлением получения дохода. Точно таким же, как и выполняемые организацией параллельно с ним договоры с коммерческими заказчиками. Цена контракта определяет объем выручки, которую получит организация по результатам выполнения – это и есть доходная часть для определения финансового результата исполнения контракта ГОЗ. Здесь в расчет берется способность контрактов ГОЗ генерировать доход организации при гарантированной государством оплате.

Выпуск продукции, предусмотренной контрактом ГОЗ, обеспечивается через потребление определенного количества ресурсов (материальных, трудовых, административных). Процессы формирования и использования ресурсов всегда связаны для организации с определенными расходами.

Таким образом, из выражения «раздельный учет результатов финансово-хозяйственной деятельности по каждому контракту» следует, что каждый контракт ГОЗ представляет собой объект обособления части доходов и расходов организации, возникающих вследствие его исполнения, где:

- Доходы контракта:
  - выручка от реализации продукции контракта.
- Расходы контракта:
  - затраты на изготовление продукции (производственная себестоимость продукции);
  - расходы по отгрузке продукции (коммерческие расходы);
  - покрытие части административных расходов организации (доли общехозяйственных расходов, относимой на контракт);
  - расходы на привлечение финансирования контракта, например проценты по кредитам (прочие расходы выполнения контракта).

В нашем рассмотрении доходы и расходы признаются по факту совершения соответствующих хозяйственных операций, независимо от фактического времени поступления и выплаты денежных средств: доходы – по выручке от реализации, расходы – по факту потребления ресурсов. Такой подход в учетных действиях соответствует методу начислений. Метод начислений при организации раздельного учета в сфере ГОЗ подразумевает:

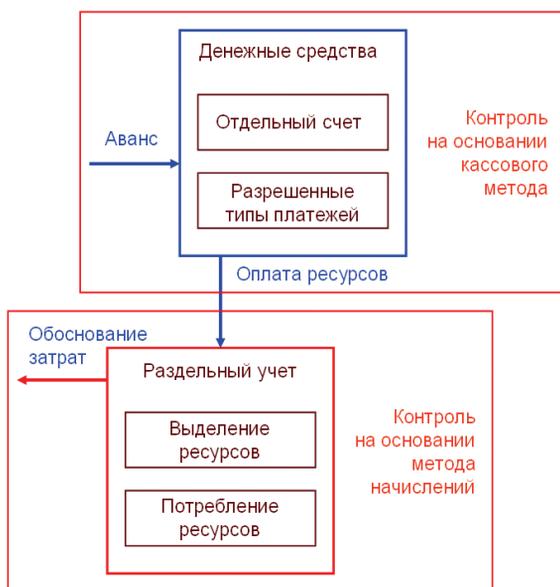
- для выпуска продукции ГОЗ организация должна выделить реальные ресурсы;
- количество и состав необходимых ресурсов определяются конструкторской и технологической документацией на изделия и не зависят от способа их оплаты организацией;
- организация может воспользоваться различными источниками финансирования для приобретения ресурсов в целях соблюдения сроков отгрузки продукции ГОЗ заказчику.

Метод начислений обеспечивает мониторинг следующих процессов изготовления продукции ГОЗ:

- создание материальных запасов, необходимых для выпуска продукции;
- изготовление продукции и ее комплектующих;
- учет производственных затрат и расчет себестоимости продукции и ее комплектующих;
- признание прочих расходов организации по исполнению контрактов;
- формирование финансового результата выполнения контрактов ГОЗ.

## Контрольное правило

Раздельный учет в сфере ГОЗ по методу начислений дополняет систему финансового мониторинга платежей с отдельных счетов (кассовый метод контроля) – рисунок 1.2.



**Рис. 1.2.** Система дополнительных контролей исполнения контракта в сфере ГОЗ

Контроль на основании кассового метода применяется на стадии мониторинга движения денежных средств, выделяемых государственным заказчиком для выполнения контракта. Правила такого контроля подробно прописаны непосредственно в Федеральном законе 275-ФЗ. Система финансового мониторинга позволяет собрать и проанализировать информацию о платежах, поступающую от уполномоченных банков. А структура отдельных счетов – отслеживать движение денежных средств каждого контракта ГОЗ. Контракт ГОЗ выступает объектом обособления движения денежных средств на расчетных (отдельных) счетах организации и при проведении расчетов с участниками кооперации.

Как правило, одновременные оценки исполнения контракта по кассовому методу и методу начислений на протяжении всего срока его выполнения не совпадают. Это обусловлено тем, что хозяйственные операции, подпадающие под применение каждого из методов, выполняются независимо друг от друга. Такая ситуация заложена в экономическом содержании самих операций. Например, перечисление аванса с отдельного счета контракта на отдельный счет поставщика – участника кооперации. Согласно кассовому методу платеж проведен по установленным правилам, с проверкой уполномоченным банком документов-оснований. Дата перечисления аванса признается датой частичного исполнения обязательств организации по формированию запасов, необходимых для выполнения контракта. При этом фактический срок поступления от участника кооперации материалов на склад организации не входит в границы действий, охватываемых системой финансового мониторинга. Нет возможности и подтвердить сам факт исполнения поставщиком – участником кооперации своих обязательств перед организацией. В результате на дату перечисления аванса участнику кооперации можно только обоснованно утверждать, что произошло изменение представления активов организации: ресурсы контракта в виде денежных средств на отдельном счете были преобразованы в обязательство поставщика – участника кооперации по контракту.

Отдельный счет, с которого было перечисление, открыт в рамках исполняемого организацией контракта и, соответственно, содержит для учетных действий признак обособления по данному контракту. Контракт с участником кооперации был заключен в рамках исполнения того же контракта ГОЗ, и при учетных

действиях с его участием может использоваться тот же признак обособления. В ходе рассматриваемой операции обособленный учет денежных средств контракта перешел в обособленный учет обязательств участника кооперации перед организацией по контракту. «Дотянуться» до последующих операций организации с участником кооперации кассовый метод не позволяет. С точки зрения метода начислений, при перечислении аванса поставщику значимых событий для выполнения контракта ГОЗ не произошло – доступных для непосредственного потребления ресурсов для изготовления продукции контракта не появилось.

Кассовый метод охватывает ограниченный набор хозяйственных операций и не дает полноценной картины состояния исполнения контракта ГОЗ.

Рассмотрим еще один пример. На складе организации в свободном остатке имеется материал, необходимый для изготовления продукции контракта ГОЗ. Его использование позволит организации выдержать установленные сроки выпуска продукции, исключив время на отдельную закупку материала под контракт по кооперации. Способ и условия появления материала на складе значения не имеют, поскольку наличие материала в составе имущества организации дает последней право распоряжаться им по своему усмотрению. Организация принимает решение использовать материал для выпуска продукции контракта.

В момент передачи материала со склада в производственное подразделение уже точно известно, что материал будет использован для выпуска продукции контракта ГОЗ. Согласно методу начислений контракт получил необходимый производственный ресурс в виде материала. В составе запасов склада материал не имел выделения в учете, так как его использование было еще не определено. В незавершенном производстве материал находится обособленно под контракт ГОЗ, и, чтобы изменить направление его использования, нужно принять отдельное решение. По мере переработки стоимость материала переносится в себестоимость выпускаемой продукции. В процессе переработки изменится физический вид материала и будет утрачена возможность его идентификации, но стоимостная оценка материала останется в рамках контракта и войдет в расходы, накапливаемые по контракту. Описанная операция не имеет отражения в оценках исполнения контракта по кассовому методу, поскольку движение собственно денежных средств отсутствует.

Рассмотренные примеры содержат операции, направленные на исполнение контракта, но охватывают непересекающийся состав действий. Совместное использование кассового метода и метода начислений позволяет говорить о создании системы дополняющих контролей исполнения контракта в сфере ГОЗ.

А есть ли возможность сопоставить одномоментные оценки исполнения контракта по обоим методам?

Ответ на данный вопрос имеет большое практическое значение. С одной стороны, дает возможность оценить, насколько деятельность организации по выполнению контракта ГОЗ обеспечена финансированием. С другой стороны, формирует представление об эффективности использования полученного по контракту авансирования. Рассмотрим вопрос более подробно, приняв детальность рассмотрения хозяйственных операций по времени свершения с точностью до одного рабочего дня (календарных суток).

Идеальным вариантом для совпадения оценок исполнения контракта ГОЗ по кассовому методу и методу начислений является ситуация, при которой полный цикл приобретения и освоения ресурсов укладывается в один день. Например, материал в количестве, строго необходимом для выполнения контракта, поставлен участником кооперации, и в этот же день проведена его полная оплата с отдельного счета контракта. После получения материал передан в производство и полностью переработан в продукцию, стоимость материала учтена в составе производственных затрат. Пример является идеальным и неисполнимым в силу большого числа условностей и допущений, которые в нем скрыты. Вот только некоторые из них:

- порой невозможно закупить материал строго под потребность в нем одного конкретного контракта ГОЗ;
- в силу отсутствия стопроцентного авансирования контракта денежных средств на отдельном счете на оплату именно этого ресурса может не хватить;
- длительность операций передачи в производство и переработки в силу технологических особенностей может существенно превышать один рабочий день.

Для дальнейшего рассмотрения возьмем два примера развития ситуации с исполнением контракта – таблица 1.1.

**Таблица 1.1.** Сравнительная оценка состояния исполнения контракта ГОЗ по кассовому методу и методу начислений

№ операции	Состояние исполнения	Средства / ресурсы контракта, руб.*	Оценка исполнения контракта, руб.	
			Кассовый метод	Метод начислений
1	Вся сумма аванса контракта, полученная на отдельный счет, направлена на оплату коммунальных платежей и уплату налогов	1000000	1000000	0
2	Производство продукции контракта началось из имеющихся в наличии материалов	1000000	0	1000000
	Индикатор наличия ресурсов для изготовления продукции контракта (контрольное правило контракта) в результате выполнения обеих операций		- 1000000	+ 1000000

**\*Примечание.** Числовые значения выбраны произвольно и носят условный характер.

В таблице 1.1 исполнение контракта дается в стоимостной оценке всех ресурсов, обособленных по контракту ГОЗ, согласно правилам применения каждого метода. В обоих примерах – **Кассовый метод** и **Метод начислений** – нет нарушений формальных правил выполнения контракта ГОЗ, но степень риска срыва сроков поставки продукции по контракту ГОЗ различается. Значения в графе **Кассовый метод** показывают, что денежные средства контракта использованы, но процесс производства продукции не начался. Для выполнения взятых на себя обязательств организации еще предстоит изыскать ресурсы, необходимые для выпуска продукции, но сделать это придется уже за счет других финансовых источников. Если таковые финансовые источники имеются или организация располагает возможностью непосредственного выделения требуемых ресурсов из своих запасов, то ситуация не является критической и остается под контролем. Ключевым моментом для принятия решений в данной ситуации является своевременная диагностика. Сигналом для принятия управленческих решений является отрицательное значение индикатора. Величина индикатора позволяет оценить значимость ситуации для исполнения контракта ГОЗ. Привлечение ресурсов возвращает контракт ГОЗ в запланированные рамки исполнения.

Значения в графе **Метод начислений** демонстрируют наличие у организации определенного финансового запаса прочности. Это позволяет ей часть собственных оборотных средств в виде материалов направить на выполнение контракта ГОЗ. Ситуация диагностируется положительным значением индикатора. Величина индикатора позволяет, как и в первом случае, оценить значимость ситуации для исполнения контракта ГОЗ. Без получения по контракту ГОЗ целевого финансирования собственных оборотных средств организации в какой-то момент времени станет недостаточно, и темпы производства продукции могут быть существенно снижены. Для поддержки дальнейшего производства достаточно предоставить организации недостающее финансирование в виде авансовых платежей.

В таблице 1.1 приведены граничные случаи, в реальности происходит их наложение в различных комбинациях. Тем не менее использованный нами индикатор, назовем его **Контрольное правило**, позволяет однозначно определить, в какую сторону произошел сдвиг в использовании средств контракта и движении его ресурсов. Общая схема диагностики исполнения контракта ГОЗ с использованием контрольного правила показана на рисунке 1.3.



**Рис. 1.3.** Диагностика исполнения контракта ГОЗ с использованием универсального индикатора

Регулярный анализ контрольного правила позволяет организации видеть текущую ситуацию с обеспечением контракта ГОЗ финансированием и ресурсами, своевременно проводить корректирующие мероприятия.