



Раздельный учет
по гособоронзаказу:
новые правила и
ограничения



С 1 января 2027 г. вступают в силу изменения¹ в Правила ведения организациями, выполняющими государственный оборонный заказ, раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности.²

Есть расхожее мнение, что сфера действия законодательства о государственном оборонном заказе распространяется исключительно на «традиционные» субъекты оборонно-промышленного комплекса (крупные заводы и военные предприятия) и касается непосредственно производства вооружения, в действительности же ГОЗ присутствует в гораздо более широком перечне сфер деятельности.

В отдельных случаях даже руководство компании, принимающее управленческие решения и согласовывающее заключение тех или иных договоров, может не до конца осознавать наличие соответствующих рисков, связанных с необходимостью соблюдения требований и ограничений, установленных в Законе № 275-ФЗ³, при исполнении таких договоров.

При этом, решение вопроса о применимости требований законодательства о ГОЗ к исполнению конкретного договора зависит не только и не столько от формального содержания текста договора, сколько от совокупности обстоятельств, включая: возможную сферу применения поставляемого товара/место поставки/условия поставки и пр.

Так, для применения требований Закона № 275-ФЗ на деятельность компании необходимо, чтобы она состояла в кооперации с головным исполнителем/исполнителем по ГОЗ. По общему правилу, прямым индикатором наличия такой связи являются обязательные атрибуты контрактов по ГОЗ, к которым, как правило, относятся:

- ≡ наличие в контракте указания на идентификатор государственного контракта (ИГК формируется заказчиком и далее доводится («каскадируется») головным исполнителем по всей цепочке подрядчиков);
- ≡ закрепление в контракте обязанности по использованию отдельного счета (уполномоченный банк определяется головным исполнителем по согласованию с заказчиком, а информация о нем также должна быть доведена головным исполнителем по всей цепочке кооперации);
- ≡ установление обязанности исполнителя по формированию расчетно-калькуляционных материалов/отчетности по факту исполнения контракта и т.д.

Актуальная практика: расширенное толкование

Вместе с тем анализ актуальной судебной практики свидетельствует о постепенном формировании правоприменителями подхода, согласно которому возможность распространения на правоотношения сторон договора положений Закона № 275-ФЗ не поставлена в абсолютную зависимость от наличия или отсутствия в тексте договора вышеперечисленных условий.

В частности, при решении указанного вопроса **суды дают оценку совокупности обстоятельств, в том числе предшествующих заключению договора.**

Данный анализ направлен на установление наличия или отсутствия у поставщика (исполнителя, подрядчика) определенной степени осведомленности относительно целевого назначения поставляемых им товаров (работ, услуг) и возможной сферы их применения. Преддоговорная переписка с заказчиком (рассмотрение коммерческих предложений/заявок, согласование отдельных условий договора) в отдельных случаях может быть квалифицирована

¹ Постановление Правительства РФ от 13.07.2026 № 874 "О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 19 января 1998 г. № 47"

² Постановление Правительства Российской Федерации от 19 января 1998 г. № 47 "О Правилах ведения организациями, выполняющими государственный заказ за счет средств федерального бюджета, раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности"

³ Федеральный закон от 29.12.2012 № 275-ФЗ "О государственном оборонном заказе"

судом в качестве подтверждения доведения до поставщика информации об использовании результата в рамках ГОЗ, что, в свою очередь, признается достаточным основанием для распространения на правоотношения сторон Договора норм Закона № 275-ФЗ (со всеми вытекающими обязанностями, в т.ч. по обеспечению раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности в рамках производства и реализации соответствующей продукции).⁴

Изменение подхода к организации раздельного учета

Таким образом, приведенный подход свидетельствует о необходимости выстраивания в компании системы внутреннего контроля, обеспечивающей проведение оценки необходимости корректировки существующих в организации процессов в целях минимизации рисков нарушения законодательства о ГОЗ.

При этом, одной из базовых обязанностей, устанавливаемой законодательством в сфере ГОЗ, является ведение раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности по каждому государственному контракту. В свою очередь, результаты такого подхода к калькулированию являются основой для проверки контрольно-надзорными органами правильности определения поставщиком цены на реализуемую продукцию и соблюдения нормативных требований к ценообразованию в отношении поставляемой по ГОЗ продукции.

В отсутствие специального законодательного регулирования на практике нередко компании обеспечивают ведение такого учета в различных информационных системах/программах для работы с данными в электронном формате (например, Excel).

Однако с 1 января 2027 г. расчет и учет фактических затрат на производство и реализацию продукции, поставляемой в рамках ГОЗ, должен будет осуществляться в соответствии со специальными Правилами калькулирования себестоимости.

Рассматриваемые изменения подразумевают нормативное закрепление детализированного порядка учета затрат и калькулирования себестоимости продукции участниками кооперации.

Так, в силу п. 1 утвержденных Правил калькулирования расчет фактических затрат на производство и реализацию продукции и учет затрат должен осуществляться организацией на основании первичных учетных документов в регистрах бухгалтерского учета и (или) аналитического учета, формирование которых осуществляется в **информационных системах, предназначенных для ведения бухгалтерского учета и (или) для управления предприятием, обеспечивающих детализацию (группировку) данных**, установленных настоящими Правилами.

Это означает, что с будущего года компании не смогут вести учет затрат в привычных программах/системах, не предназначенных для ведения бухгалтерского учета. До конца 2026 г. необходимо интегрировать существующий порядок учета в надлежащие информационные системы, например: 1С, SAP и т.д.

Также в Правилах прямо определяются объекты калькулирования себестоимости и допустимые методы (позаказный и попередельный), состав и классификация затрат.

Важно понимать, что обязанность по соблюдению вводимых нормативных требований не зависит от применяемых в организации текущих порядка и способов ведения бухгалтерского

⁴ см. например: Постановление Тринадцатого Арбитражного апелляционного суда от 15.01.2026 по делу №А56-61207/2025, Решение Арбитражного суда Нижегородской области от 17.09.2024 по делу № А43-4795/2024

учета. Правила учета и калькулирования не заменяют и не изменяют требования к бухгалтерскому учету и способы его ведения, установленные ФСБУ 10/2026.⁵

Дополнительно необходимо обратить внимание на следующее:

- ≡ первичные учетные документы, оформляемые организацией, кроме обязательных реквизитов, предусмотренных законодательством о бухгалтерском учете, должны содержать признак, позволяющий определить принадлежность хозяйственных операций к контракту (п.3 Правил);
- ≡ внутренние документы должны содержать установленную в организации совокупность способов и методов ведения калькулирования себестоимости и учета затрат (п.4 Правил);
- ≡ результаты калькулирования себестоимости продукции, поставляемой по ГОЗ, подлежат отображению в отчете о фактических затратах по контракту, заключенному в рамках ГОЗ. Организация обязана обеспечивать сопоставимость данных отчета с данными раздельного учета и/или бухгалтерского учета (п.5 Правил).

Вывод

Таким образом, вносимые изменения призваны в большей степени упорядочить организацию раздельного учета субъектами ГОЗ, что, в свою очередь, требует от компаний дополнительной верификации на предмет соблюдения новым требованиям и адаптации текущей деятельности указанным изменениям.

В свою очередь, с учетом приведенной практики регулятора и судов, обязанность компаний по ведению раздельного учета и, соответственно, соблюдению нормативных требований к ценообразованию в отношении поставляемой по ГОЗ продукции может возникнуть не только и не столько в связи с заключением договора/контракта, соответствующего формальным требованиям, но и в связи с осуществлением поставки продукции для целей ГОЗ в условиях, когда ее целевой характер был известен сторонам договора или следовал из обстоятельств.

⁵ Информационное сообщение Минфина России от 03.08.2026 № ИС-учет-68 "Определены правила учета затрат и калькулирования себестоимости продукции ГОЗ"



Ирина Акимова

Партнер, адвокат
Антимонопольное право

Irina.akimova@bgplaw.com



Дарья Огневская

Советник, адвокат
Антимонопольное право

Darya.ognevskaya@bgplaw.com



Артем Мануйлов

Помощник юриста
Антимонопольное право

Artem.manuylov@bgplaw.com

