



# РАЗРАБОТКА ЕДИНОЙ УЧЕТНОЙ СИСТЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА ПРОЕКТНОЙ И ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

с учетом 275-ФЗ единого юридического лица — ПАО «РКК «Энергия»  
при присоединении дочерней производственной организации  
ЗАО «Завод экспериментального машиностроения «РКК «Энергия»



Разработчик и интегратор: «Деснол Софт» [www.desnol.ru](http://www.desnol.ru)



## РАКЕТНО-КОСМИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «ЭНЕРГИЯ»

ПАО «Ракетно-космическая корпорация «Энергия» имени С.П. Королева» (РКК «Энергия») — ведущее предприятие российской ракетно-космической отрасли. Основанная в 1946 году компания стала родоначальником практически всех направлений отечественной ракетной и космической техники.

Сегодня ПАО «РКК «Энергия» — головная организация отрасли по пилотируемым космическим системам. Компания ведет работы по созданию автоматических космических и ракетных систем (средств выведения и межорбитальной транспортировки), а также высокотехнологичных систем различного назначения для использования в некосмических сферах.



#### К филиалам корпорации относятся:

- пансионат санаторного типа «Восток» (Краснодарский край, Туапсинский район);
- пансионат «Восход» (г. Сергиев Посад, Московская область);
- филиал «Байконур» ПАО «РКК «Энергия» им. С.П. Королёва» (г. Байконур, Казахстан).



#### К иным обособленным подразделениям относятся:

- управление по организации деятельности здравниц и объектов сферы услуг (г. Королев, Московская область);
- санаторий-профилакторий «Подлипки» (г. Королев, Московская область);
- обособленное подразделение (г. Мирный, Архангельская область);
- обособленный отдел 124 обеспечения работ по реализации проектов корпорации на космодроме «Восточный» (Амурская область).

## СТРУКТУРА КОРПОРАЦИИ

ПАО «РКК «Энергия» имеет распределенную корпоративную структуру: головная компания находится в подмосковном городе Королёве с 4 филиалами и обособленными подразделениями и занимается **проектной деятельностью**, выполняя научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы.

В структуру ПАО «РКК «Энергия» до 2021 года входила и дочерняя организация ЗАО «Завод экспериментального машиностроения «РКК «Энергия» (ЗЭМ), специализация которого — производство экспериментального оборудования для нужд российской космической отрасли.

**В 2021 году было принято решение о присоединении ЗАО «ЗЭМ «РКК «Энергия» к ПАО «РКК «Энергия».** В связи с этим у головной компании появилась потребность разработки единой учетной системы (ЕУС) бухгалтерского и налогового учета проектной и производственной деятельности ракетно-космической отрасли с учетом 275-ФЗ для единого юридического лица.

# РКК

Информационная  
система БУ/НУ  
на основе  
**«1С:Бухгалтерия  
предприятие КОРП 3.0»**  
(платформа 8.3.12.48)

## ИТ-ЛАНДШАФТ ДО ВНЕДРЕНИЯ

**«1С:ERP  
Управление  
предприятием 2»**  
в качестве системы  
электронного  
казначейства

Корпоративная  
сервисная шина  
(ESB (Enterprise  
Service Bus), Oracle  
SOA Suite и Oracle  
Data Integrator)

ИС бюджетного  
планирования  
на базе продуктов  
компании Oracle  
(E-Business Suite и  
Hyperion Planning)

**«1С:Зарплата  
и управление  
персоналом»**

**В период до  
принятия решения  
ПАО «РКК  
«Энергия» вело  
исключительно  
проектную  
деятельность.**

В соответствии с  
принятой учетной  
политикой РКК  
бухгалтерский и  
налоговый учет  
производился в  
информационной  
системе БУ/НУ,  
созданной на  
основе решения  
«1С:Бухгалтерия  
предприятия КОРП  
3.0» (платформа  
8.3.12.48).

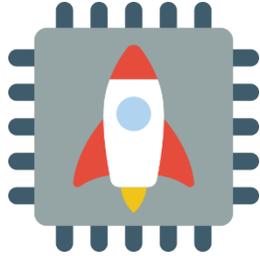
# ИТ-ЛАНДШАФТ ДО ВНЕДРЕНИЯ



**ЗАО «ЗЭМ «РКК «Энергия» вело отличную от материнской компании производственную деятельность.**

В соответствии с учетной политикой ЗЭМ бухгалтерский и налоговый учет в ЗЭМ велся в информационной системе БУ/НУ, разработанной на основе решения «1С:Бухгалтерия предприятие КОРП 3.0» (платформа 8.3.12.48).

Платформа конфигурации ИС БУ/НУ РКК была весьма старой, версии 8.3.12.48 от 2013 года, не отвечала требованиям типовых конфигураций.



Это с каждым годом всё более затрудняло перенос необходимых типовых изменений (в первую очередь, это касалось регламентированной бухгалтерской, налоговой отчетности, а также статистической отчетности по контролируемым сделкам).

Значительно увеличивалась трудоемкость выполнения операций.

Это отрицательно влияло на производительность конфигурации в целом.

**В этой связи было принято решение перед стартом основных работ по проекту выполнить актуализацию платформы и обеспечить переход на последнюю версию «ИС:Предприятия».**

## ПРИНЯТИЕ РЕШЕНИЯ

**Для решения поставленных задач требовалось создание единого информационного пространства** для ведения бухгалтерского и налогового учета в соответствии с учетными процессами и учетной политикой единого юридического лица.

В качестве основы ЕУС было решено:

- сохранить конфигурацию информационной системы бухгалтерского и налогового учета материнской компании на основе прикладного решения «ИС:Бухгалтерия предприятия КОРП 3.0»,
- автоматизировать учетные производственные процессы,
- а также автоматизировать новые учетные бизнес-процессы в соответствии с учетной политикой единого юридического лица (выдача и возврат вещевого займа, переход на ФСБУ 6, учет затрат бракованной продукции и возвратных отходов).

**Регион внедрения:** РФ, ЦФО, Московская область, г. Королёв.



Мы учитывали наш многолетний успешный опыт с ИТ-разработчиком «Деснол Софт» по автоматизации бухгалтерского и налогового учета в головной компании ПАО «РКК «Энергия», обособленных подразделениях (управлении по организации деятельности здравниц и объектов сферы услуг, обособленном подразделении г. Мирный Архангельской области), на филиале Байконур, в дочерней производственной организации ЗАО «ЗЭМ «РКК «Энергия» и поэтому были уверены, что специалистам этой компании по плечу поставленные задачи.

Совместно нам предстояла работа, в которой важен высокий уровень взаимопонимания: нужно было не только переосмыслить учетные процессы и построить новую систему, но и наладить качественную ежедневную работу в ней.

ИТ-специалисты «Деснол Софт» много лет ведут проекты по автоматизации на платформе 1С учетных процессов в корпорациях. Мы запустили проект, опираясь на их компетенции, опыт и понимание специфики учета по госконтрактам.

## ВЫБОР ИНТЕГРАТОРА



Разработчиком и интегратором ЕУС для единого юридического лица по результатам тендерного отбора была определена компания [«Деснол Софт»](#).

Стоит отметить, что с момента основания «Деснол Софт» специализируется на цифровизации бухгалтерского, налогового, управленческого учета, документооборота в филиальных и холдинговых структурах.

Компания на протяжении уже более 20 лет создает единые системы учета и управления на базе решений 1С (и не только) практически во всех отраслях экономики: нефтегазодобыча, пищевая и перерабатывающая промышленность, машиностроение и приборостроение, строительство и ЖКХ, транспорт, оптовая и розничная торговля, сельское хозяйство, ИТ, наукоемкие отрасли и многие другие.





## ЦЕЛЬ ПРОЕКТА

**Создать единую учетную систему ЕУС бухгалтерского и налогового учета (далее — ЕУС) проектной и производственной космической деятельности** для единого юридического лица — ПАО «РКК «Энергия», образованного при присоединении дочерней производственной организации ЗАО «Завод экспериментального машиностроения «РКК «Энергия», что позволит:

- оптимизировать численность бухгалтерского персонала на 30% (это только на первом этапе создания ЕЮЛ);
- сократить трудоемкость подготовки и сроки формирования регламентированной бухгалтерской и налоговой отчетности единого юридического лица;
- сократить трудоемкость подготовки и сроки другой специализированной отчетности для внешних контролирующих органов;
- повысить прозрачность ведения учета.

# ЗАДАЧИ ПРОЕКТА ПО АВТОМАТИЗАЦИИ



1. Разработать инструменты выгрузки исторических данных и накопленных остатков из ИС БУ/НУ дочерней производственной организации ЗАО «ЗЭМ «РКК «Энергия» (далее ИС БУ/НУ ЗЭМ) и загрузки их в ЕУС единого юридического лица.
2. Автоматизировать выгрузку исторических данных и накопленных остатков из ИС БУ/НУ дочерней производственной организации ЗАО «ЗЭМ «РКК «Энергия» в таблицы области обмена для дообогащения (дополнения, уточнения, корректировки) этих данных в установленном формате для последующей загрузки в систему оперативного учета на базе «1С:ERP. Управление холдингом (ERP+УХ)».
3. Автоматизировать учетные процессы БУ/НУ производственного контура, а также нового оперативного контура учета в связи с присоединением дочерней *производственной* организации (завода экспериментального машиностроения) к головной организации (основная деятельность которой связана с *проектной* работой, а именно, реализацией научно-исследовательских и опытно-конструкторских проектов).

## **В числе новых учетных процессов, которые предстояло автоматизировать**

Организация производственного учета по направлениям:

- ОКР и производство готовой продукции,
- особенности вспомогательного производства при условии еще одного тарифицированного вида деятельности — производства тепла и пара.

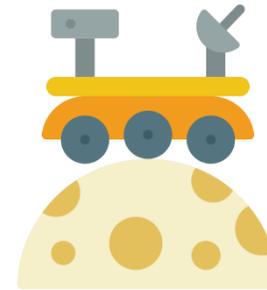
Требовалось реализовать дополнительный функционал, который отсутствовал в головной организации:

- выдачи и возврата вещевого займа;
- передача в переработку;
- возврат из переработки;
- сторно списания на расходы;
- возврат из производства;
- корректировка поступления в части корректировки всего механизма движения корректируемой партии;
- начисление и восстановление резервов ТМЦ;
- учет брака.

# ЗАДАЧИ ПРОЕКТА ПО АВТОМАТИЗАЦИИ



4. Обеспечить загрузку вступительных начальных остатков присоединяемой дочерней производственной организации в отчетном периоде на дату присоединения, не останавливая текущий оперативный учет.
5. Автоматизировать учет таким образом, чтобы обеспечить безболезненный переход головной и дочерней организаций на стандарты ФСБУ 6 в межотчетный период.
6. Интегрировать созданную ЕУС в ИТ-ландшафт РКК «Энергия», обеспечив обмен данными с существующими внешними информационными системами:
  - системой управления ресурсами РКК «Энергия» на базе программного продукта «1С:ERP. Управление холдингом (ERP+УХ)» через область обмена шины данных;
  - системой зарплатного и кадрового учета РКК «Энергия» «1С:Зарплата и управление персоналом» (далее — ИС 1С:ЗУП РКК);
  - системой хозяйственного учета цеха нормализованных деталей и производства технического класса (ранее относилась к заводу экспериментального машиностроения).



# ОСОБЕННОСТИ ВНЕДРЕНИЯ

1. Уникальностью и в то же время сложностью проекта стало то, что требовалось автоматизировать учетные процессы, обеспечить переход на ФСБУ 6, выполнить загрузку исторических данных и ввод начальных остатков, а также интеграцию учетных систем головной компании с информационными системами дочерней организации:

- **без прерывания ведения учетной деятельности** в ИС БУ/НУ РКК и выполнения регламентных операции по закрытию периодов, в том числе года;
- **обеспечив сочетание в учете различных видов деятельности** — *проектной* в головной организации и *производственной* — в дочерней;
- **при условии соблюдения требований к ведению учета** в разрезе обособленной сквозной аналитики учета.

## 2. Требования к выгрузке накопленных остатков и исторических данных.

Разработка инструментов выгрузки и процесс выгрузки остатков выполнялись в нескольких режимах, а именно:

- выгрузка НСИ и остатков в таблицы области обмена в формате, требуемом для последующей загрузки в систему оперативного учета на базе прикладного решения «1С:ERP. Управление холдингом (ERP+УХ)» единого юридического лица (это решение внедрялось с нуля параллельно с созданием ЕУС );
- выгрузка остатков и исторических данных для загрузки их в создаваемую ЕУС единого юридического лица (в том числе с учетом переноса необходимой НСИ из «1С:ERP. Управление холдингом (ERP+УХ)»).



В рамках выполнения проекта были применены накопленный опыт и практика при внедрении и развитии ИС БУ/НУ материнской и дочерних компании, где учет уже был автоматизирован в разрезе обособленной сквозной аналитики — требование отдельного учета было обеспечено с учетом 275-ФЗ.

**Накопленный опыт и применение лучших практик позволили:**

- повысить оперативность принятия решений при реализации проекта автоматизации,
- уменьшить риски и повысить уверенность в принимаемых архитектурных решениях,
- тем самым снижая трудоемкость, сокращая время проекта создания ЕУС единого юридического лица.

## ОСОБЕННОСТИ ВНЕДРЕНИЯ

3. Стоит акцентировать внимание на **особенностях автоматизации интеграционных механизмов**. Необходимо было создать интеграционные механизмы для переноса данных из системы оперативного учета на базе «1С:ERP Управление холдингом (ERP+УХ)» единого юридического лица, расширив перечень интегрируемых объектов НСИ и документов при сохранении прежней концепции интеграции — посредством таблиц единой интеграционной шины информационных систем корпорации.

4. Помимо этого, в процессе реализации проекта автоматизации требовалось обеспечить требуемый законодательством **переход на ФСБУ 6**.

5. И, наконец, обязательным условием, которое требовалось соблюсти при присоединении одной организации к другой, являлось **соблюдение условия ввода начальных остатков в межотчетный период**: когда вступительное сальдо с даты присоединения уже содержит остатки присоединяемой организации, но при этом обороты *не отражаются* в предыдущем периоде (дне).



Введение сквозной аналитики учета позволило наиболее полно автоматизировать трудоемкий процесс подготовки и сбора специализированной отчетности в соответствии с требованиями 275-ФЗ и стандартами госкорпорации «Роскосмос». Эта методика хорошо зарекомендовала себя в ПАО «РКК «Энергия» и полностью отвечает потребностям завода экспериментального машиностроения, входящего в состав госкорпорации.

## ОСОБЕННОСТИ АВТОМАТИЗАЦИИ УЧЕТА В РАЗРЕЗЕ ОБОСОБЛЕННОЙ СКВОЗНОЙ АНАЛИТИКИ

Основным и ключевым требованием к ЕУС являлось соблюдение требования 275-ФЗ — ведение учета и представления отчетности в разрезе обособленной сквозной аналитики учета. Для соблюдения этого требования в ЕУС единого юридического лица используется обособленная сквозная аналитика учета — наряд-заказ (укрупненная аналитика которого — государственный контракт).

### **В разрезе сквозной аналитики учета в рамках создания ЕУС автоматизированы процессы:**

- учет товарно-материальных ценностей (ТМЦ);
- учет готовой продукции и полуфабрикатов;
- учет затрат основного и вспомогательного производства;
- учет общепроизводственных и общехозяйственных затрат;
- учет транспортно-заготовительных расходов (ТЗР);
- учет основных средств (ОС), нематериальных активов (НМА) и научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ (НИОКР);
- учет денежных средств;
- учет доходов и расходов;
- учет расчетов с контрагентами и подотчетными лицами;
- учет выручки и реализации;
- расчет НДС — распределение, перераспределение.

ТМЦ единого  
юридического лица  
проектной и  
производственной  
космической деятельности  
многопрофильны и  
разнообразны.



#### **ТМЦ могут быть классифицированы как:**

- изделия покупные и собственного изготовления;
- электрорадиоизделия (ЭРИ), покупные комплектующие изделия (ПКИ);
- топливо;
- тара (возвратная и невозвратная);
- строительные материалы и детали для автотранспорта;
- спецоснастка (дорогостоящая и до 100 000 руб.);
- хозяйственной направленности;
- спецодежда.

#### **Учет ТМЦ предполагает совмещение нескольких способов оценки выбытия материально-производственных запасов (МПЗ):**

- по себестоимости единицы партии;
- по средней стоимости;
- по ФИФО (когда оценка остатка запасов и их выбывшей за период части находится в зависимости от последовательности их поступления/покупки).

## **ДЕТАЛИЗАЦИЯ РЕШЕНИЯ ЕУС УЧЕТ ТМЦ**

#### **В ЕУС для такого широкого спектра видов ТМЦ:**

- автоматизирован учет товарно-материальных ценностей (ТМЦ) и готовой продукции в разрезе обособленной сквозной аналитики учета;
- автоматизированы расчет, начисление и погашение резервов ТМЦ;
- с нуля разработаны механизмы расчета транспортно-заготовительных расходов (для дорогостоящих покупных комплектующих изделий (ПКИ) в соответствии с направлением — списанием партии ТМЦ; для топлива, ПКИ и прочего — распределяемым методом списания);
- разработаны механизмы учета спецодежды за счет средств фонда социального страхования;
- автоматизированы переход и ведение партионного учета по отдельным категориям ТМЦ (в первую очередь, ТМЦ с драгоценными металлами и камнями, дорогостоящие ПКИ) со способом оценки выбытия «по себестоимости единицы партии»;
- автоматизирован механизм отражения корректировки поступления с возможностью анализа всей цепочки движения ТМЦ корректируемого партионного учета (т.е. система автоматически анализирует историю движения ТМЦ и позволяет определить текущее состояние ТМЦ — «в остатке на складе», «передано в расход»);
- автоматизирован забалансовый учет ТМЦ в разрезе обособленной сквозной аналитики учета — наряд-заказ;
- автоматизирован забалансовый учет давальческого сырья (передача в переработку и возврат из нее).



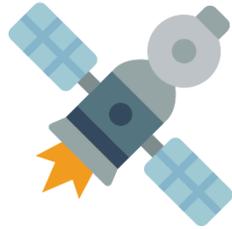
# ДЕТАЛИЗАЦИЯ РЕШЕНИЯ ЕУС УЧЕТ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ И ПОЛУФАБРИКАТОВ

**Результатом деятельности единого юридического лица проектной и производственной космической отрасли является выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, а также выпуск готовой продукции сторонним заказчиком.**

В едином юридическом лице процесс создания готовой продукции производством и передачи его в виде затрат основного производства сложен на первый взгляд, но прост в реализации в результате автоматизации. Для этого:

- автоматизирован процесс выпуска готовой продукции производственной площадкой как полуфабрикат с последующим сбором и аккумулярованием затрат на отдельном субсчете основного производства производственной площадки;
- автоматизирован процесс выпуска готовой продукции по плановой и по фактической себестоимости;
- автоматизирован процесс учета готовой продукции и полуфабрикатов в разрезе обособленной сквозной аналитики;
- автоматизирован учет бракованной продукции;
- автоматизирован учет возвратных отходов.

Затраты основного производства классифицированы и взаимосвязаны.



Это затраты производственной площадки и затраты проектной итоговой деятельности.

**Затраты вспомогательного производства многообразны:**

- изготовление изделий общего производства;
- изготовление нормалей;
- специальные расходы;
- изготовление инструмента;
- межцеховые услуги;
- текущий и капитальный ремонты (межцеховых МВЗ);
- работы в рамках полученных субсидий;
- плановое гарантийное обслуживание поставленной продукции;
- общие затраты вспомогательного производства.

# ДЕТАЛИЗАЦИЯ РЕШЕНИЯ ЕУС УЧЕТ ЗАТРАТ ОСНОВНОГО И ВСПОМОГАТЕЛЬНОГО ПРОИЗВОДСТВА

**В рамках проекта создания ЕУС потребовалось обеспечить единый и при этом комплексный подход к многообразию учета затрат основного и вспомогательного производства. Для этого:**

- автоматизирован процесс сбора затрат основного и вспомогательного производства;
- автоматизирован процесс выпуска готовой продукции как основного, так и вспомогательного производства (по плановой и по фактической себестоимости);
- автоматизирован процесс закрытия затрат основного производства;
- автоматизирован процесс закрытия затрат вспомогательного производства как
  - движение затрат по маршруту для других подразделений вспомогательного производства,
  - на направления общепроизводственных, общехозяйственных затрат,
  - выпуск продукции;
- автоматизирован процесс учета вспомогательного производства в разрезе обособленной сквозной аналитики;
- автоматизирован механизм списания «запоздавших затрат» по уже выполненным работам и оказанным услугам после признания финансового результата.



Общепроизводственные (ОПР) и общехозяйственные (ОХР) затраты разнообразны, направлены на обеспечение многопрофильной деятельности основного и вспомогательного производства.

**Поэтому в рамках проекта они были детально классифицированы следующим образом:**

- общепроизводственные расходы по производству тепловой энергии;
- общепроизводственные расходы производственных подразделений;
- общепроизводственные расходы производственной площадки;
- косвенные расходы;
- управленческие расходы;
- общехозяйственные расходы по теплоэнергии;
- административно-управленческие расходы (АУР).

## ДЕТАЛИЗАЦИЯ РЕШЕНИЯ ЕУС ОБЩЕПРОИЗВОДСТВЕННЫХ И ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫХ ЗАТРАТ

**В рамках учета ОПР и ОХР автоматизированы:**

- процесс учета ОПР и ОХР в разрезе обособленной сквозной аналитики;
- процесс сбора затрат ОПР и ОХР;
- процесс закрытия ОПР с частичным отнесением на затраты вспомогательного производства и строительство объектов основных средств по базе распределения зарплаты основных производственных рабочих;
- процесс закрытия ОХР;
- обособленный учет и закрытие административно-управленческих расходов.



Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) — это затраты корпорации, непосредственно связанные с процессом заготовления и доставки материалов, в том числе:

- расходы по погрузке и транспортировке;
- наценки снабженческих организаций;
- таможенные платежи;
- расходы по таре;
- недостача и порча материалов в пути в пределах норм естественной убыли;
- прочие расходы, непосредственно связанные с процессом заготовления и доставки материалов.

## ДЕТАЛИЗАЦИЯ РЕШЕНИЯ ЕУС УЧЕТ ТРАНСПОРТНО- ЗАГОТОВИТЕЛЬНЫХ РАСХОДОВ (ТЗР)

### **В рамках учета ТЗР автоматизированы:**

- процесс сбора и аккумуляирования ТЗР;
- расчет ТЗР прямым способом (ТЗР напрямую относятся на направление расходования ТМЦ) и распределяемым образом (расчет списания ТЗР выполняется согласно рассчитываемому коэффициенту);
- механизм сохранения результатов расчета ТЗР для возможности последующего автоматического расчета ТЗР при сторнировании ТМЦ.



## ДЕТАЛИЗАЦИЯ РЕШЕНИЯ ЕУС УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

В корпорации широкий, разнообразный и многочисленный перечень основных средств и доходных вложений, результат деятельности корпорация — создание нематериальных активов (НМА) и научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ (НИОКР). Особенностью проекта также является тот факт, что на момент создания ЕУС произошли многочисленные изменения в законодательстве РФ, что потребовало при автоматизации особого внимания и контроля.

### Для реализации задач учета в ЕУС корпорации:

- автоматизирован учет основных средств, нематериальных активов, научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ в разрезе обособленной сквозной аналитики учета;
- автоматизированы учет затрат на ремонт основных средств;
- автоматизировано принятие к учету частичного результата строительства объектов основных средств с подбором необходимой суммы НДС по счетам-фактурам;
- обеспечен переход на новый стандарт ФСБУ 6;
- обеспечен перевод ОС в малоценное оборудование.

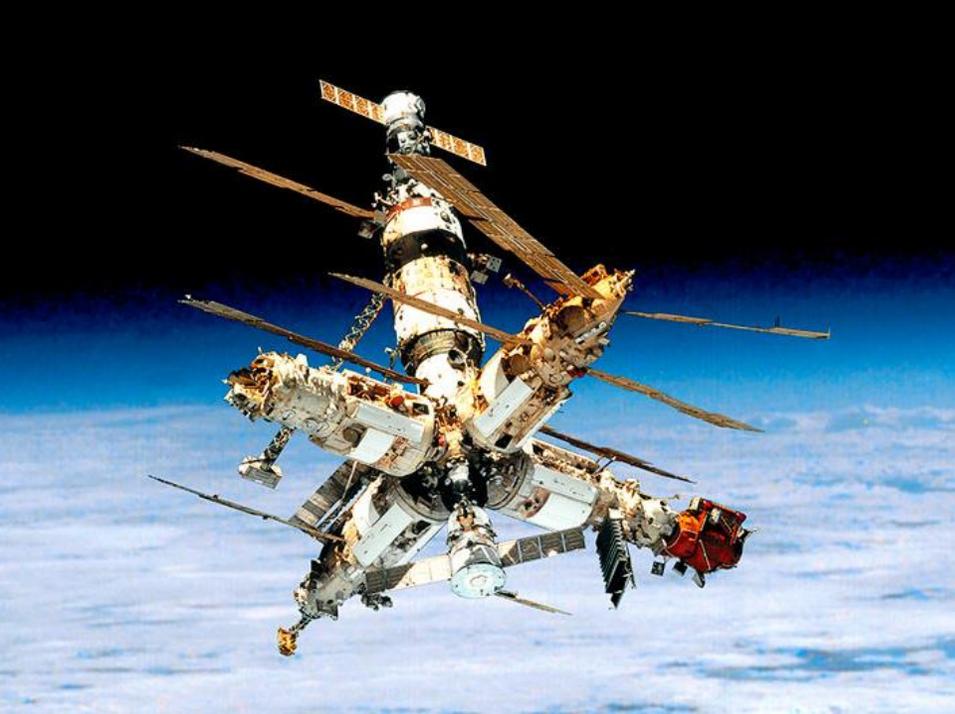


## ДЕТАЛИЗАЦИЯ РЕШЕНИЯ ЕУС УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ, ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Особенностью хозяйственной деятельности проектной и производственной космической деятельности является максимально детализированный подход к учету с использованием расчетов как в валюте регламентированного учета, так и в иностранной валюте.

**Для этого в ЕУС корпорации разработаны механизмы:**

- учета денежных средств в разрезе обособленной сквозной аналитики учета — наряд-заказ;
- учета расходов и доходов будущих периодов в разрезе обособленной сквозной аналитики учета — наряд-заказ;
- автоматического выполнения инвентаризации расходов и доходов будущих периодов;
- автоматического расчета процентов по кредитам и займам и их корректировки, начисления процентов по долговым обязательствам;
- перевода займа из долгосрочного в краткосрочный и наоборот.





Корпорацию характеризует многочисленный перечень исполнителей, подрядчиков, заказчиков, большинство из которых — представители госкорпорации «Роскосмос».

**В ЕУС в рамках контура учета расчетов с контрагентами разработаны механизмы:**

- учета расчетов с контрагентами, начисление и зачет авансов в разрезе обособленной сквозной аналитики учета — наряд-заказ;
- автоматической регистрации и заполнения документов корректировки задолженности на основании результатов корректировок поступления;
- учета и контроля просроченной дебиторской и кредиторской задолженности.

**Количество ежедневно отчитывающихся подотчетных лиц может достигать до 50 человек.**

## ДЕТАЛИЗАЦИЯ РЕШЕНИЯ ЕУС УЧЕТ РАСЧЕТОВ С КОНТРАГЕНТАМИ И ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ

**В ЕУС в рамках контура учета расчетов с подотчетными лицами:**

- разработаны механизмы учета подотчетных сумм в разрезе обособленной сквозной аналитики учета — наряд-заказ;
- автоматизирована загрузка лицевых счетов сотрудников;
- разработаны механизмы учета и расчета подотчетных сумм по лимиту и сверх него;
- разработаны механизмы получения и выгрузки данных по остаткам авансовых отчетов для передачи в информационную систему 1С:ЗУП;
- автоматизировано формирование ведомостей и заявок на выплату подотчетных сумм с возможностью отслеживания процедуры их обработки.

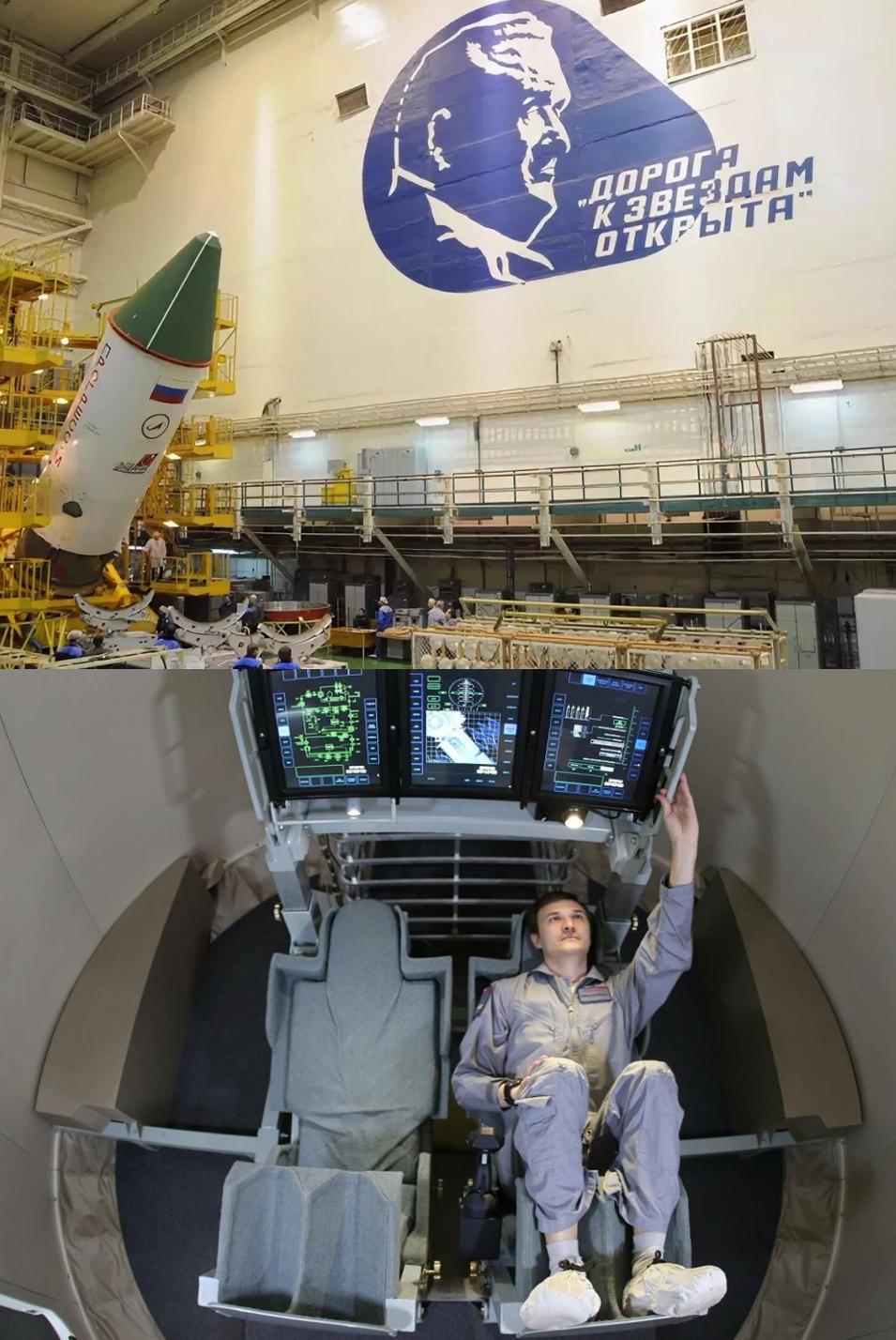


# ДЕТАЛИЗАЦИЯ РЕШЕНИЯ ЕУС УЧЕТ СПИРТА

Производственная космическая деятельность требует обособленного подхода к учету спирта — ТМЦ, результат учета которого фиксируется в подконтрольной и проверяемой регламентированной отчетности.

## Для этого в ЕУС:

- разработаны механизмы учета спирта и спиртосодержащих ТМЦ;
- разработаны механизмы регистрации и учета сведений для Росалкогольрегулирования, в том числе лицензии поставщиков спирта и спиртосодержащих ТМЦ;
- автоматизирован специализированный аналитический отчет «Журнал учета спирта»№²
- автоматизировано заполнение регламентированных отчетов
  - «Декларация об объеме закупки этилового спирта — приложение №2»;
  - «Декларация об объеме закупки этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции — приложение №7».



## ДЕТАЛИЗАЦИЯ РЕШЕНИЯ ЕУС УЧЕТ ДРАГОЦЕННЫХ МЕТАЛЛОВ И КАМНЕЙ

**Необходимые в производстве космической техники ценные металлы — такие как титан, серебро и золото, и камни — например, алмазы — подлежат особому учету, их расход строго контролируется.**

Учет драгоценных металлов и камней в разрезе обособленной сквозной аналитики построен с нуля используется для отражения показателей о содержании драгоценных металлов и камней в основных средствах, товарно-материальных ценностях, незавершенном производстве.

Кроме того, автоматизированы инвентаризационные описи драгметаллов и камней и настроены регламентированные статистические формы отчетности по их применению.



## ДЕТАЛИЗАЦИЯ РЕШЕНИЯ ЕУС УЧЕТ НДС

**В РКК и ЗЭМ используются все виды НДС, это существенно усложняет учетные и отчетные процессы, делая их более дробными.**

Команда проекта разработала механизмы ежемесячного автоматического распределения НДС косвенных расходов по трем направлениям: товарно-материальные ценности, услуги, основные средства.

- Для распределения НДС косвенных расходов по направлениям «ТМЦ» и «Услуги» в третьем месяце по общей доле квартала автоматизировано перераспределение НДС косвенных расходов первого и второго месяцев квартала.
- Автоматизировано выполнение перерасчета распределения НДС косвенных расходов и подтверждения затрат по реализации по нулевой ставке после уже выполненного распределения.
- Автоматизирован расчет начисления сумм НДС и принятия НДС к вычету при оптовой или розничной реализации физическим лицам.
- Автоматизировано заполнение показателей «Раздела 4» и «Раздела 7» декларации по НДС, получение расшифровок показателей в разрезе наряд-заказа.
- Разработана детализация «Книги покупок» и «Книги продаж» по документам.



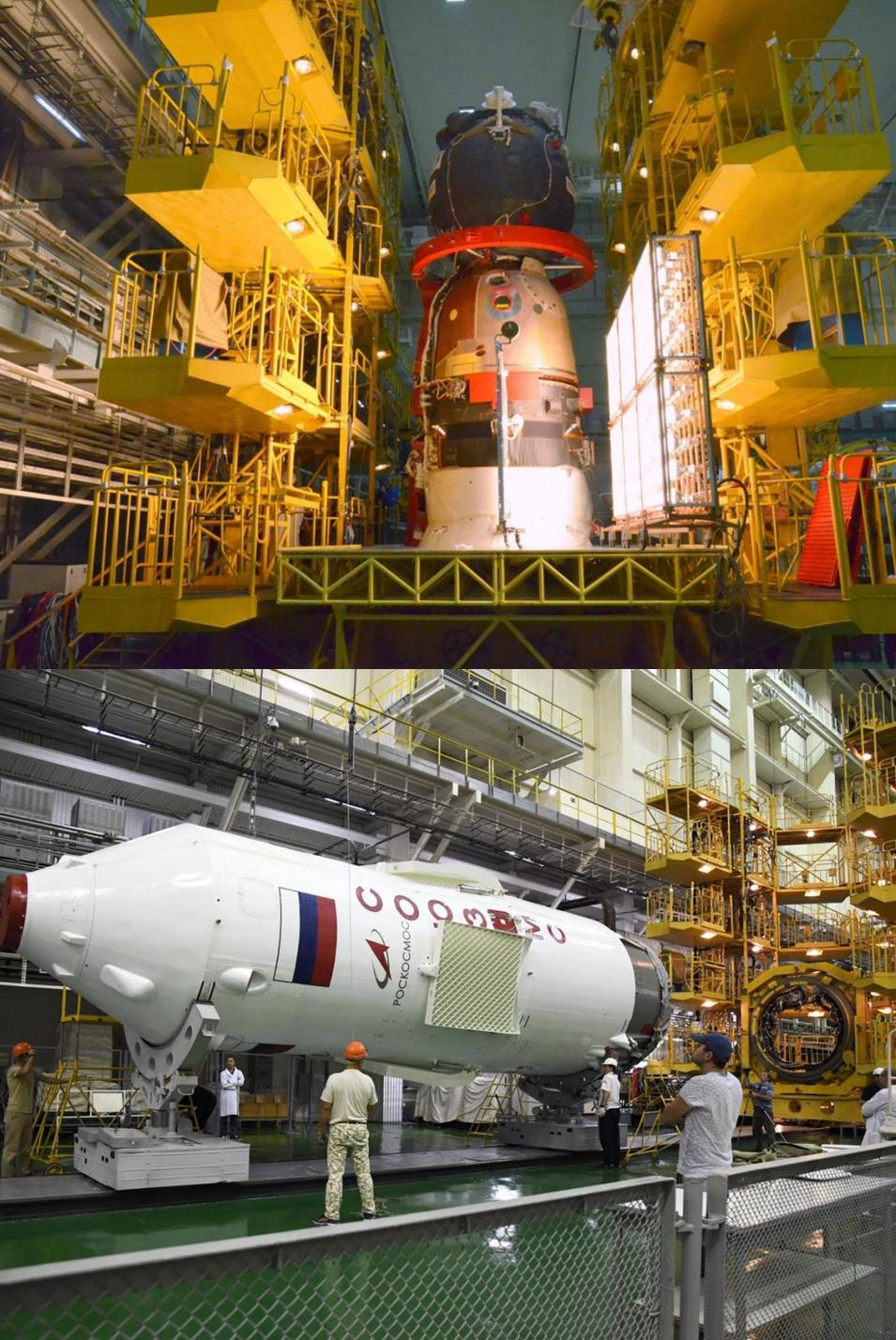


## ДЕТАЛИЗАЦИЯ РЕШЕНИЯ ЕУС РАСЧЕТ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

Расчет налога на прибыль — финальная процедура закрытия периода, в ходе которой рассчитывается показатель одного из ключевых налогов — налога на прибыль. Результаты расчета налога на прибыль, отложенных налоговых обязательств (ОНО), отложенных налоговых активов (ОНА) должны быть максимально понятными и доступными к проверке, идентификации наличия ошибок в расчете и учета с возможностью оперативного их устранения.

### **Поэтому в ЕУС автоматизированы:**

- механизмы учета доходов и расходов в налоговом учете по налогу на прибыль производственных процессов с длительным циклом, когда расходы и доходы признаются равномерно в отдельных отчетных периодах длительной сделки;
- заполнение и расшифровка строк декларации по налогу на прибыль;
- расчет налога на прибыль с учетом временных разниц, поступающих от обособленных подразделений и филиалов;
- расшифровка расчета налога на прибыль в разрезе обособленной сквозной аналитики;
- расчет налога на прибыль в межотчетный период.



## ДЕТАЛИЗАЦИЯ РЕШЕНИЯ ЕУС СПЕЦИАЛИЗИРОВАННАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ПО СТАНДАРТАМ ГОСКОРПОРАЦИИ «РОСКОСМОС»

ПАО «РКК «Энергия» входит в состав группы компании госкорпорации «Роскосмос», где разработаны собственные стандарты ведения учета и предоставления отчетности. Поэтому специалисты РКК обязаны формировать и предоставлять в строго установленные сроки отчетность по стандартам «Роскосмоса» максимально понятно, прозрачно и в соответствии с установленными требованиями.

Для этого в ЕУС по стандартам заполнения госкорпорации «Роскосмос»:

- разработаны механизмы классификации контрагентов;
- автоматизировано заполнение комплекта специализированной отчетности в целях дальнейшей подготовки отчетности по МСФО;
- автоматизирован специализированный отчет «Использование финансовых средств»;
- адаптирован механизм формирования регламентированного отчета «Бухгалтерская отчетность. Бухгалтерский баланс».



# ДЕТАЛИЗАЦИЯ РЕШЕНИЯ ЕУС ОТРАСЛЕВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ В РАМКАХ ИСПОЛНЕНИЯ 275-ФЗ

С учетом действия 275-ФЗ требуется формирование и предоставление отчетности для подтверждения выполнения работ и оказания услуг с детальным и подробным отражением фактических затрат в разрезе сквозной аналитики по каждому контракту: денежные средства, дебиторская-кредиторская задолженность, затраты на текущее производство в рамках конкретного контракта, а также запасы.

**Поэтому в рамках создания ЕУС автоматизирован «Отчет об исполнении контрактов»:**

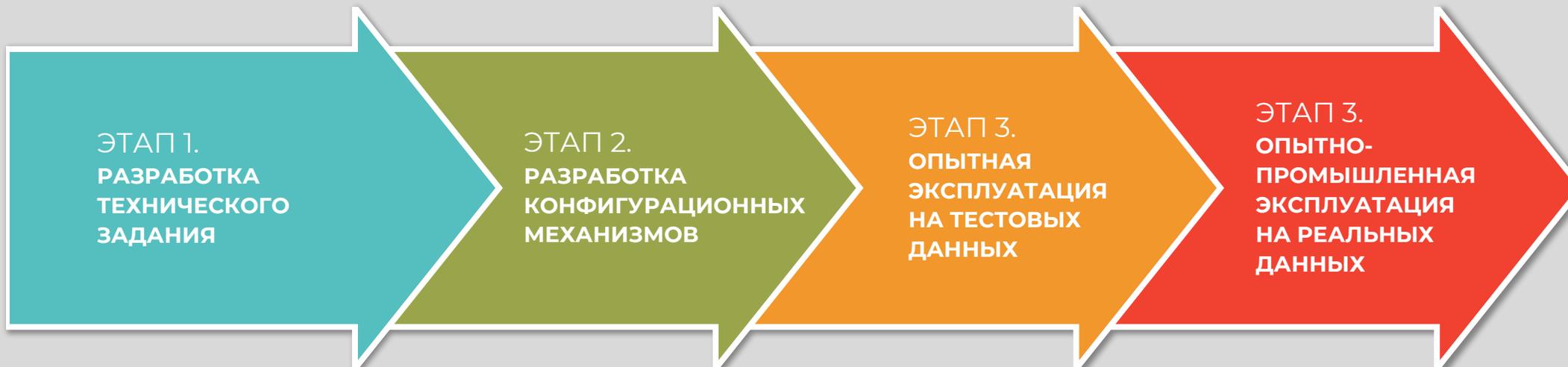
- заполнение регламентированного отчета;
- расшифровка заполнения показателей регламентированного отчета;
- детальный и подробный специализированный отчет «Расшифровка затрат на сырье и материалы к калькуляции».



# ЭТАПЫ ПРОЕКТА

**Проект длился 10 месяцев и был реализован в 4 этапа.**

Методология «Деснол Софт» предполагает последовательное выполнение этапов проекта от постановки задач, разработки решения до приемо-сдаточных испытаний и ввода системы в опытно-промышленную эксплуатацию. Моделирование проекта по принципу «водопада» позволило более полно и последовательно ознакомить сотрудников единого юридического лица (РКК и ЗЭМ) с работой в ЕУС, сделать переход к новой системе более спокойным и плавным.



## ЭТАП 1

# ЭТАПЫ ПРОЕКТА РАЗРАБОТКА ТЕХНИЧЕСКОГО ЗАДАНИЯ

Команда «Деснол Софт» проанализировала бухгалтерские и налоговые учетные процессы материнской компании ПАО «РКК «Энергия», ведущей *проектную* деятельность, и дочерней компании — завода экспериментального машиностроения, занимающегося *производственной* деятельностью.

### **В результате:**

- были определены бухгалтерские и налоговые учетные процессы единого юридического лица и порядок взаимодействия между ними;
- направления интеграции с процессами складского, оперативного и производственного учета, казначейства;
- выполнены рекомендации по изменению учетной политики и подготовке функционально-технических требований.

### **В рамках 1-го этапа разработана техническая документация для построения ЕУС БУ/НУ для единого юридического лица:**

- подготовлен маппинг плана счетов дочерней, материнской компаний и единого юридического лица;
- разработана модель ввода накопленных начальных остатков и исторических данных;
- подготовлено техническое задание на разработку инструментов конвертации нормативно-справочной информации и выгрузки остатков из исторической системы для последующей загрузки в ЕУС;
- подготовлено техническое задание на разработку инструментов ввода начальных остатков;
- подготовлен технический проект на интеграцию с внешними системами, используемыми головной компанией;
- подготовлено техническое задание на автоматизацию новых производственных учетных процессов и адаптацию существующих.

## ЭТАП 2

# ЭТАПЫ ПРОЕКТА РАЗРАБОТКА КОНФИГУРАЦИОННЫХ МЕХАНИЗМОВ

Специалисты «Деснол Софт» адаптировали конфигурацию информационной системы бухгалтерского и налогового учета головной компании и формировали новый ИТ-ландшафт для достижения целей проекта.

### На втором этапе проекта:

- выполнен переход на обновленную версию платформы «1С: Предприятие» (с 8.3.12.48 на 8.3.18.1563);
- разработаны инструменты выгрузки начальных остатков из информационной системы бухгалтерского и налогового учета дочерней компании и загрузки выгруженных остатков в информационную систему бухгалтерского и налогового учета единого юридического лица в соответствии с маппингом плана счетов и моделью ввода начальных остатков;
- разработаны инструменты выгрузки нормативно-справочной информации и остатков в формате таблиц области обмена для дальнейшей обработки, дообогащения и загрузки в информационную систему управления РКК;
- разработаны новые и адаптированы существующие интеграционные интерфейсы для обмена данными между информационной системой БУ/НУ головной компании, 1С:ЗУП, системой хозяйственного учета цеха нормализованных деталей и производства технического класса на базе MS Access посредством комплекса решений, образующих корпоративную сервисную шину;
- разработаны новые и адаптированы существующие учетные процессы бухгалтерского и налогового учета в соответствии с функциональными требованиями, техническим заданием на автоматизацию бизнес-процессов в соответствии с учетной политикой единого юридического лица.

## ЭТАП 3

# ЭТАПЫ ПРОЕКТА ОПЫТНАЯ ЭКСПЛУАТАЦИЯ НА ТЕСТОВЫХ ДАННЫХ

**Этот этап был посвящен тестированию разработанных и адаптированных инструментов.**

А именно:

- проведено тестирование инструментов выгрузки и загрузки начальных остатков;
- выгружена нормативно-справочная информация и остатки для дальнейшей обработки, дообогащения и загрузки в информационную систему управления РКК «Энергия»;
- проведено тестирование разработанных и адаптированных интеграционных интерфейсов для обмена между существующими информационными системами в рамках единого ИТ-ландшафта;
- проведено тестирование разработанных и адаптированных учетных процессов БУ/НУ в соответствии с функциональными требованиями и учетной политикой единого юридического лица.

## ЭТАП 4

# ЭТАПЫ ПРОЕКТА ОПЫТНАЯ ЭКСПЛУАТАЦИЯ НА РЕАЛЬНЫХ ДАННЫХ

За период опытно-промышленной эксплуатации специалисты ПАО «РКК «Энергия» при поддержке консультантов и программистов «Деснол Софт» подготовили в новой ЕУС, проверили и сдали отчетность за 1-й квартал 2022 года.

### **В рамках перехода к опытно-промышленной эксплуатации в ЕУС для единого юридического лица:**

- зарегистрирована нормативно-справочная информация;
- выполнены настройки системы;
- дозагружены данные справочников.

### **Специалисты «Деснол Софт» оказали необходимое консультационное сопровождение сотрудникам ПАО «РКК «Энергия»:**

- при загрузке начальных остатков и исторических данных;
- при ведении учета в рамках 1-го квартала 2022 года единого юридического лица;
- при получении данных посредством интеграции с внешними ИС ИТ-ландшафта корпорации;
- при подготовке, заполнению, проверке и выгрузке отчетности:
  - регламентированной бухгалтерской,
  - регламентированной налоговой,
  - регламентированной статистической,
  - специализированной внутренней,
  - специализированной для внешних проверяющих и контролирурующих органов.

# ИТОГИ ПРОЕКТА

**Итак, в целях построения ЕУС и обеспечения ее эффективного использования выполнены следующие мероприятия.**

- Выполнен переход на обновленную версию платформы «1С:Предприятие» (с 8.3.12.48 на 8.3.18.1563).
- Разработаны инструменты выгрузки исторических данных и накопленных остатков из системы-источника для загрузки в ЕУС.
- Автоматизированы инструменты выгрузки исторических данных и накопленных остатков из системы-источника в таблицы области обмена для дообогащения (дополнения, уточнения, корректировки) этих данных в формате, установленном для последующей загрузки в систему оперативного учета на базе «1С:ERP. Управление холдингом (ERP+УХ)».
- Автоматизированы учетные процессы бухгалтерского и налогового учета производственного контура.
- Автоматизированы процессы учета выдачи и возврата вещевого займа.
- Автоматизирована возможность формирования отчетности и выполнения регламентных операций в межотчетный период.
- Автоматизирован переход головной и дочерней организаций на стандарты ФСБУ 6 в межотчетный период.



- Автоматизирован переход учета отдельных категорий ТМЦ к партионному учету со способом оценки МПЗ — по стоимости единицы по партии.
- Автоматизированы интеграционные процессы ЕУС БУ/НУ с внешними информационными системами ИТ-ландшафта организации:
  - системой управления ресурсами ПАО «РКК «Энергия» на базе программного продукта «1С:ERP. Управление холдингом (ERP+УХ)» через область обмена шины данных;
  - системой зарплатного и кадрового учета ПАО «РКК «Энергия» «1С:Зарплата и управление персоналом» (далее — ИС «1С:ЗУП РКК»);
  - системой хозяйственного учета цеха нормализованных деталей и производства технического класса (ранее относилась к заводу экспериментального машиностроения).

# ИСУ РКК

На базе «1С:ERP  
Управление  
холдингом»

## Справочники:

- «Номенклатура»,
- «Единицы измерения»,
- «Наряды-заказы»,
- «Контрагенты»,
- «Договоры контрагентов»,
- «Склады»,
- «Банковские счета»,
- «Проекты»,
- «Виды работ»,
- «Статьи движения денежных средств»

## Документы:

- «Поступление на р/с»,
- «Списание с р/с»,
- «Приходный складской ордер» (для ТМЦ),
- «Поступление товаров и услуг» (для услуг),
- «Передача материалов в эксплуатации»,
- «Корректировка поступления»,
- «Корректировка реализации»,
- «Корректировка долга»,
- «Корректировка НДС»,
- «Отчет о розничных продажах»,
- «Выпуск продукции»,
- «Акт накладная вспомогательного производства»

Система хозяйственного учета цеха нормализованных деталей и производства технического класса на базе MS Access

## Документы:

- «Перемещение товаров»,
- «Требование-накладная»

Интеграционная  
шина данных

## Справочники:

- «Подразделения»,
- «Физические лица»

«1С:Зарплата  
и управление  
персоналом»

## Справочник

- «Способы отражения расходов»

## Документы:

- «Отражение ЗП в учете»,
- «Расчет резервов»,
- РС «Лицевые счета сотрудников»

# ЕУС РКК

На базе «1С:Бухгалтерия  
предприятия 8 КОРП»

## Справочники:

- «Статьи затрат»,
- «Статьи ПДир»,
- «Виды контрагентов» (РКК),
- «Виды контрагентов» (Роскосмос)

## Документы:

- «Приходный кассовый ордер»,
- «Расходный кассовый ордер»,
- «Заявка на выплату подотчетных сумм»



## РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОЕКТА

1.

Создана и введена в промышленную эксплуатацию ЕУС БУ/НУ проектной и производственной деятельности для единого юридического лица — ПАО «РКК «Энергия» при присоединении дочерней производственной организации ЗЭМ, что позволило:

- сократить численность бухгалтерского персонала на 30% (на первом этапе создания ЕЮЛ);
- сократить трудоемкость и повысить прозрачность ведения раздельного учета;
- сократить трудоемкость подготовки регламентированной бухгалтерской и налоговой отчетности;
- сократить трудоемкость подготовки специализированной отчетности для внешних и внутренних контролирующих органов.



Параллельное ведение учета в новой и «исторической» системах, на первый взгляд, защищает от риска потери данных.

Но одновременная работа в двух системах — это двойная нагрузка на персонал.

Полагаясь на проектный опыт «Деснол Софт», мы осознанно отказались от учета в старой системе в пользу освоения новой и стали более уверенно использовать нововведения уже на этапе опытно-промышленной эксплуатации.

Потребовалось выстроить точную и быструю работу с командой внедрения (методологами и программистами), и это помогло нам легче перейти в новый режим работы и быть уверенными в результате.

## РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОЕКТА

2.

**По результатам закрытия 1-го квартала своевременно и достоверно подготовлены:**

- регламентированная бухгалтерская и налоговая отчетность;
- производственные отчеты;
- специализированные отчеты по стандартам госкорпорации «Роскосмос».

Новая информационная система бухгалтерского и налогового учета подготовлена к сопровождению специалистами 1-й линии поддержки.

# РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОЕКТА

3.

## **Созданная единая информационная система бухгалтерского и налогового учета ПАО «РКК «Энергия»:**

- обеспечивает ведение бухгалтерского и налогового учета с учетом требований раздельного учета 275-ФЗ;
- является источником данных для подготовки отчетности для финансово-экономического анализа, план-фактного анализа складского и производственного учета;
- является источником данных для подготовки консолидированной отчетности по стандартам МСФО и госкорпорации «Роскосмос»;
- а также обеспечивает расшифровку
  - сбора данных в целях подготовки регламентированной бухгалтерской и налоговой отчетности до первичных оборотов или первичного документа;
  - учета прямого и косвенного НДС, распределения НДС косвенных расходов до первичного документа;
  - показателей выполнения закрытия счетов затрат до первичных оборотов;
  - выполнения регламентных операций, в том числе расчета налога на прибыль до первичных оборотов или первичного документа;
  - специализированной отчетности по стандартам госкорпорации «Роскосмос» до первичных оборотов.

# ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ЭФФЕКТ



**Ускорение  
получения  
регламентиро-  
ванной отчетности:**



бухгалтерской



налоговой



иной специализированной  
отчетности по запросам  
внутренних и внешних  
проверяющих органов

**Ускорение  
и снижение  
трудоемкости  
на выполнение  
регламентных  
процедур:**



Снижение трудоемкости  
на регламентные  
операции по НДС  
от расчета долей  
распределения НДС  
до формирования записей  
книги покупок



Снижение  
трудоемкости  
на выполнение  
регламентной операции  
по расчету транспортно-  
заготовительных  
расходов (ТЗР)



Снижение  
трудоемкости  
по расчету  
себестоимости



**Сокращение численности**

бухгалтерского персонала  
(на 1-м этапе создания ЕЮЛ).



**Сокращение  
административных расходов**

Сокращение времени на подготовку  
пояснений и предоставление  
расшифровочных данных к запросам  
от налоговых и контролирующих органов  
за счет возможности сформировать  
достаточное количество детализированных  
отчетов.

Высвободившееся время перенаправлено на  
аналитическую процедуру проверки, выверки  
отчетности, что напрямую повысило качество  
предоставляемых данных. Это, в свою  
очередь, привело к сокращению издержек,  
общехозяйственных и накладных расходов.



Разработчик и интегратор: «Деснол Софт» [www.desnol.ru](http://www.desnol.ru)