

Инструкция по закрытию года в программе Смета-СМАРТ

Оглавление

Общее описание	2
Закрытие года	2
Примечания.....	5

Общее описание

Программный комплекс «Смета-СМАРТ» – это централизованная информационная система, обеспечивающая удаленное ведение бухгалтерского и управленческого учета в казенных, бюджетных и автономных учреждениях вне зависимости от их территориальной удаленности.

По итогам финансового года определяется финансовый результат деятельности учреждения. Формирование финансового результата осуществляется на счете 401 30 000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов». На указанном счете сопоставляются суммы начисленных учреждением за отчетный период расходов и доходов. При этом кредитовый показатель по счету отражает положительный, а дебетовый - отрицательный финансовый результат.

При формировании финансового результата учреждения по окончании финансового года, а именно 31 декабря, должны закрыть счета бухгалтерского учета, на которых показатели накапливались в течение года:

- 0 210 02 000 «Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет»;
- 0 304 04 000 «Внутриведомственные расчеты»;
- 0 304 05 000 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом»;
- 0 304 06 000 «Расчеты с прочими кредиторами»;
- 0 401 10 100 «Доходы хозяйствующего субъекта»;
- 0 401 20 200 «Расходы хозяйствующего субъекта».

Таким образом, показатели по данным счетам относятся на счет 0 401 30 000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов» (п. 300 Инструкции N 157н), а указанные выше счета на начало следующего года не должны иметь остатков.

Закрытие года

Для автоматического формирования проводок по заключительным операциям в конце года в комплексе имеется режим «Закрытие года»:

Навигатор → Документы → Закрытие года

В верхней части окна заполняются общие реквизиты *Дата* и *номер* документа. Дата документа – **31 декабря**. Перед формированием операций по закрытию года должны быть завершены все бухгалтерские операции.

На вкладке «Реквизиты» в поле *Счет закрытия* указан 401.30 счет, поле закрыто на редактирование.

В таблице *Перечень закрываемых счетов* отображаются счета, которые подлежат закрытию по завершении отчетного финансового года. Таблица будет заполнена автоматически теми счетами, которые указаны в *Настройках документа – Выбор счетов*.

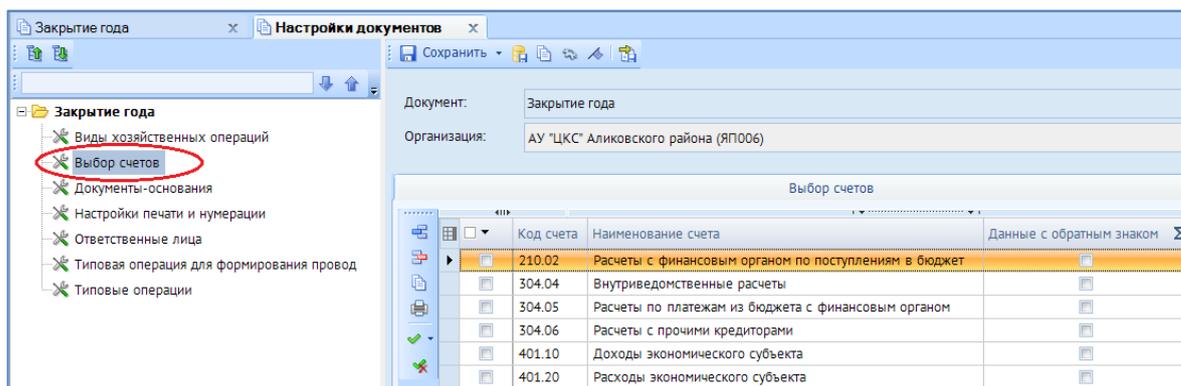


Рисунок 1. Настройка документов «Закрывание года»

В проводках на 401.30 только глава КБК – по указанной настройке в аналитике проводки для 401.30 счета КБК отобразится с первыми 3 разрядами структуры кода бюджетной классификации (например, 855.0000.0000000.000).

В проводках на 401.30 нулевое СГУ – по указанной настройке в аналитике проводки для 401.30 счета КБК отобразится с нулевым ОСГУ.

В табличной части следует указывать счета, по которым необходимо сформировать проводки по закрытию года. Пользователь может добавить счет с помощью кнопки  **Добавить строку** и удалить строку для счета, который не надо закрывать по кнопке  **Удалить строку**.

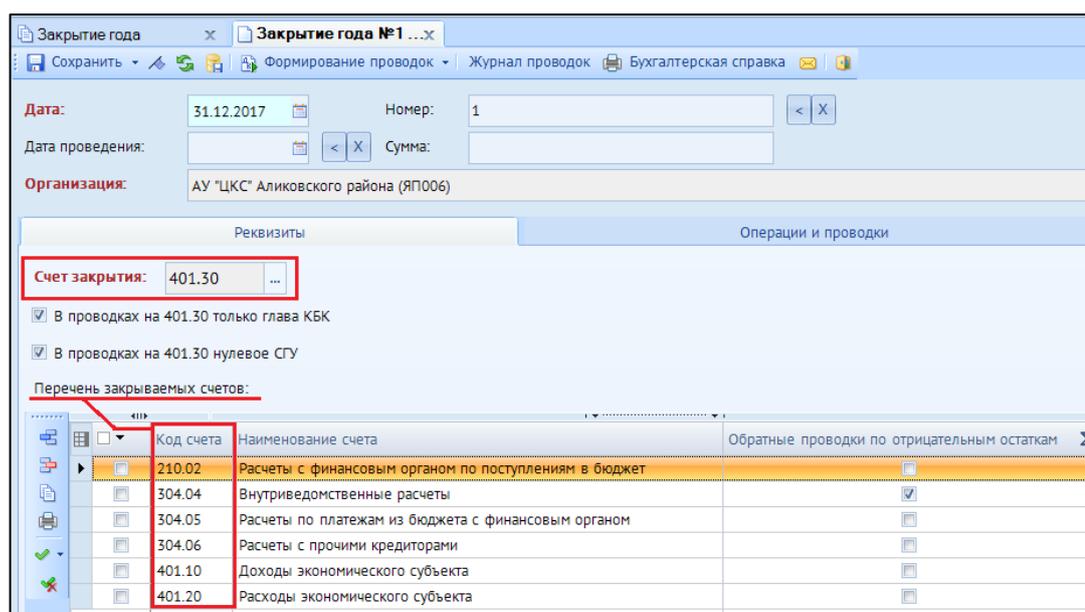


Рисунок 2. Окно ввода/редактирования документа «Закрывание года»

В табличной части также есть настройка, по которой формируются обратные проводки по отрицательным остаткам.

После автоматического заполнения проводок по кнопке  **Формирование проводок** в документе на вкладке «Операции и проводки» будут сформированы следующие проводки:

- Дт 0 401 30 000 – Кт 0 304 04 000 – списание распорядителем использованных средств бюджета на основании отчетности получателей (проводки распорядителя);
- Дт 0 304 04 000 – Кт 0 401 30 000 – списание средств бюджета на основании, использованных получателем бюджетных средств (проводки получателя);
- Дт 0 401 10 100 – Кт 0 401 30 100 – списание в конце года начисленных доходов на финансовый результат;
- Дт 0 401 30 200 – Кт 0 401 10 200 – списание в конце года начисленных расходов на финансовый результат;
- Дт 0 304 05 000 – Кт 0 401 30 000 – закрытие в конце года счетов расчетов с органами, организующими исполнение бюджета, по платежам из бюджета;
- Дт 0 401 30 000 – Кт 0 210 02 000 – закрытие в конце года расчетов с органами, организующими исполнение бюджета, по поступлениям в бюджет;
- Дт 0 401 20 100 – Кт 0 401 30 100 – списание в конце года начисленных доходов резервного фонда на финансовый результат;
- Дт 0 401 30 200 – Кт 0 401 20 200 – списание в конце года начисленных расходов резервного фонда на финансовый результат.

Состав сформированных проводок может не содержать некоторых проводок, указанных выше. Это может быть связано с отсутствием остатков на 1 января следующего за закрываемым годом по некоторым счетам, или данные счета не были указаны в документе перед формированием проводок.

Все сформированные проводки в этом режиме должны иметь 98 группу хозяйственных операций. Наличие обратных проводок свидетельствует о том, что по данному счету с данной аналитикой имеются некорректные остатки. Например, если при закрытии года появилась проводка Дт 0 401 30 000 – Кт 0 304 05 000, то это говорит о том, что, скорее всего, в базе имеется проводка по восстановлению кассового расхода по какой-то классификации, по которой фактического кассового расхода не было. Аналогично, может возникнуть ситуация, когда формируются проводки по получению лимитов, это может быть связано с тем, что было принято бюджетных обязательств больше, чем лимитов по данной статье. Выявить подобные ситуации можно, воспользовавшись режимом «Оперативные остатки» на дату 01 января следующего года (в таком случае, документ по закрытию года не должен быть проведен!). После соответствующей корректировки требуется переформировать проводки по закрытию года снова.

После формирования проводок по закрытию года и проведению документа, в режиме «Оперативные остатки» на 01 января следующего года по счетам, подлежащим

обязательному закрытию не должно быть остатков. Наличие суммы по счету с нулевым значением свидетельствует о наличии «Минусов» в остатках, связанное с несоответствием аналитических признаков при поступлении и списании средств. Здесь требуется привести в соответствие аналитические признаки в проводках, заполненных в ходе текущей хозяйственной деятельности в течение прошедшего (закрываемого) года.

После проведения документа можно сформировать бухгалтерскую справку по форме 0504833 по кнопке  **Бухгалтерская справка.**

Примечания

1. Для отмены операции закрытия года необходимо либо удалить документ, либо убрать дату проводки;
2. Повторное формирование проводок в одном документе, приведет к полному удалению проводок в этом документе, сформированных ранее;
3. Автоматическое заполнение проводок возможно только в не проведенном документе;
4. Переоценку основных средств следует выполнять после формирования операций по закрытию года, т.к. результаты переоценки меняют финансовый результат прошлых отчетных периодов;
5. Для централизованных бухгалтерий необходимо выполнять закрытие года для каждой организации отдельно.