УТВЕРЖДАЮ
Генеральный директор
ООО «Кейсистемс»
_____ А. А. Матросов
«___» _____ 2016 г.

ПРОГРАММНЫЙ КОМПЛЕКС «БЮДЖЕТ-СМАРТ»

ВЕРСИЯ 16.05

Руководство пользователя

Ведение бухгалтерского учета

ЛИСТ УТВЕРЖДЕНИЯ

Р.КС.02120-03 34 13-1-ЛУ

СОГЛАСОВАНО
Заместитель генерального директора
ООО «Кейсистемс»
_____ Е. В. Федоров
«___» _____ 2016 г.

Руководитель ДПиРСИБ

_____ Д. В. Галкин
«___» _____ 2016 г.

Начальник ОАУО
_____ А. А. Митронин
«___» _____ 2016 г.

2013

Литера А

Подп и дата	
Инв.N дубл	
Взам.инв.N	
Подп и дата	
Инв.N подл	

УТВЕРЖДЕНО
Р.КС.02120-03 34 13-1-ЛУ

ПРОГРАММНЫЙ КОМПЛЕКС «БЮДЖЕТ-СМАРТ»

ВЕРСИЯ 16.05

Руководство пользователя

Ведение бухгалтерского учета

Р.КС.02120-03 34 13-1

Листов 50

Подп и дата	
Инв.N дубл	
Взам.инв.N	
Подп и дата	
Инв.N подл	

2013

Литера А

АННОТАЦИЯ

Настоящий документ является частью руководства пользователя программного комплекса «Бюджет-СМАРТ» (далее – «программный комплекс») версии 16.05 по автоматизации процесса проектирования, исполнения и анализа бюджетов субъектов Российской Федерации, закрытых автономно-территориальных образований и муниципальных образований.

Документ содержит описание ведения рабочего плана счетов в программном комплексе, формирования бухгалтерских записей и формирования регистров бюджетного учета.

Руководство актуально для указанной версии и для последующих версий вплоть до выпуска обновления руководства.

Порядок выпуска обновлений руководства

Выход новой версии программного комплекса сопровождается обновлением руководства пользователя только в случае наличия в версии значительных изменений режимов, описанных в руководстве, добавления новых режимов или изменения общей схемы работы. Если таких изменений версия не содержит, то остается актуальным руководство пользователя от предыдущей версии с учетом изменений, содержащихся в новой версии.

Перечень изменений версии программного комплекса содержится в сопроводительных документах к версии. Информация об изменениях руководства пользователя публикуется на сайте разработчика в разделе «Документация».

Информация о разработчике ПК «Бюджет-СМАРТ»

ООО «Кейсистемс»

Адрес: 428000, Чебоксары, Главпочтамт, а/я 172

Телефон: (8352) 323-323

Факс: (8352) 571-033

http://www.keysystems.ru

E-mail: info@keysystems.ru

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ **4**
1. ОПИСАНИЕ ОПЕРАЦИЙ **6**
1.1. ВЕДЕНИЕ РАБОЧЕГО ПЛАНА СЧЕТОВ 6
1.1.1. Субсчета 7
1.1.2. Счета рабочего плана счетов (субконто) 8
1.1.2.1. Код синтетического счета (18-23 разряды) 10
1.1.2.2. Аналитический код по БК (1-17 и 24-26 разряды) 18
1.1.3. Корреспонденция счетов (проводки) 19
1.1.4. Бухгалтерские операции 24
1.2. ФОРМИРОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКИХ ЗАПИСЕЙ 27
1.2.1. Ручное формирование бухгалтерских записей 27
1.2.2. Автоматическое формирование бухгалтерских записей 28
1.2.2.1. Настройка автомата операций 29
1.2.2.2. Импорт/экспорт настроек автомата операций 32
1.3. ФОРМИРОВАНИЕ РЕГИСТРОВ БЮДЖЕТНОГО УЧЕТА 33
1.3.1. Главная книга (ф. 0504072) 34
1.3.2. Журнал операций (ф. 0504071) 38
ПРИЛОЖЕНИЕ 1. БУХГАЛТЕРСКИЕ ДОКУМЕНТЫ 43
ПРИЛОЖЕНИЕ 2. ТИПЫ СЧЕТОВ 45
ГЛОССАРИЙ **46**
ПЕРЕЧЕНЬ СОКРАЩЕНИЙ **47**
ПРЕДМЕТНЫЙ УКАЗАТЕЛЬ **48**
ПЕРЕЧЕНЬ ССЫЛОЧНЫХ ДОКУМЕНТОВ **49**
ЛИСТ РЕГИСТРАЦИИ ИЗМЕНЕНИЙ **50**

ВВЕДЕНИЕ

Настоящее руководство пользователя содержит описание ведения рабочего плана счетов в программном комплексе, формирования бухгалтерских записей и регистров бюджетного учета. Все эти режимы относятся к блоку задач «Бухгалтерский учет и отчетность», который предназначен для автоматизации бухгалтерского учета в финансовых органах, органах государственной и муниципальной власти, государственных и муниципальных учреждениях.

Функциональные возможности

Функциональные возможности блока задач «Бухгалтерский учет и отчетность»:

- Ведение бухгалтерского учета исполнения бюджета в соответствии с требованиями действующих нормативно-правовых актов Министерства Финансов Российской Федерации.
- Учет бухгалтерских операций по санкционированию расходов бюджета.
- Возможность автоматического проставления бухгалтерской операции по данным первичного документа. Наличие интерфейса, позволяющего пользователю настроить для каждого документа в разрезе типов операций механизм формирования бухгалтерских проводок.
- Автоматическое формирование и печать регистров учета в соответствии с требованиями действующих нормативно-правовых актов Министерства Финансов Российской Федерации.
- Формирование годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности об исполнении бюджета в соответствии с действующими нормативными актами Министерства Финансов Российской Федерации.

Уровень подготовки пользователя

Для успешного освоения материала, изложенного в руководстве пользователя, и формирования навыков работы в программном комплексе с описанными режимами к пользователю предъявляются следующие требования:

- наличие опыта работы с персональным компьютером на базе операционных систем Windows на уровне квалифицированного пользователя;
- умение свободно осуществлять базовые операции в стандартных приложениях Windows.

Перечень эксплуатационной документации

В *таблице 1* представлен список пользовательской документации в части описания блока задач «Бухгалтерский учет и отчетность».

Таблица 1. Перечень эксплуатационной документации

№ п/п	Код документа	Наименование документа
1	2	3
1*	Р.КС.02120-XX 34 13-1	Ведение бухгалтерского учета, формирование регистров бюджетного учета
2	Р.КС.02120-XX 34 13-2	Формирование отчетности об исполнении бюджетов

№ п/п	Код документа	Наименование документа
1	2	3
3	Р.КС.02120-XX 34 13-3	Заключение счетов бюджетного учета
* настоящее руководство		

Условные обозначения

В документе используются следующие условные обозначения:

Уведомление	_	Важные сведения о влиянии текущих действий пользователя на выполнение других функций, задач программного комплекса.
Предупреждение	_	Важные сведения о возможных негативных последствиях действий пользователя.
Предостережение	_	Критически важные сведения, пренебрежение которыми может привести к ошибкам.
Замечание	_	Полезные дополнительные сведения, советы, общеизвестные факты и выводы.
[Выполнить]	_	Функциональные экранные кнопки.
<F1>	_	Клавиши клавиатуры.
«Чек»	_	Наименования объектов обработки (режимов).
Статус	_	Названия элементов пользовательского интерфейса.
ОКНА => НАВИГАТОР	_	Навигация по пунктам меню и режимам.
п. 2.1.1 *рисунок 5*	_	Ссылки на структурные элементы, рисунки, таблицы текущего документа.
[1]	_	Ссылки на документы из перечня ссылочных документов.

1. ОПИСАНИЕ ОПЕРАЦИЙ

Программный комплекс обеспечивает ведение бухгалтерского учета исполнения бюджетов в соответствии с действующими Инструкциями по бюджетному учету [*1*, *2*, *3*, *4*].

В программном комплексе бухгалтерские операции проставляются на первичные документы (платежные поручения, мемориальные ордера, лимиты бюджетных обязательств, заявки на получение наличных, объявления на взнос наличными и т.д.). Операция может состоять из неограниченного числа проводок (записей «Дебет-Кредит»). Присвоение операций первичным документам осуществляется при сохранении документа на основании настройки ***«Операция, проставляемая автоматически»*** или при редактировании документа выбором нужной операции из справочника. Бухгалтерская отчетность формируется на основании бухгалтерских операций в документах.

1.1. Ведение рабочего плана счетов

Ведение рабочего плана счетов бюджетного учета осуществляется в справочниках, расположенных в каталоге «План счетов» навигатора (*Рисунок 1*).

НАВИГАТОР => СПРАВОЧНИКИ => ПЛАН СЧЕТОВ

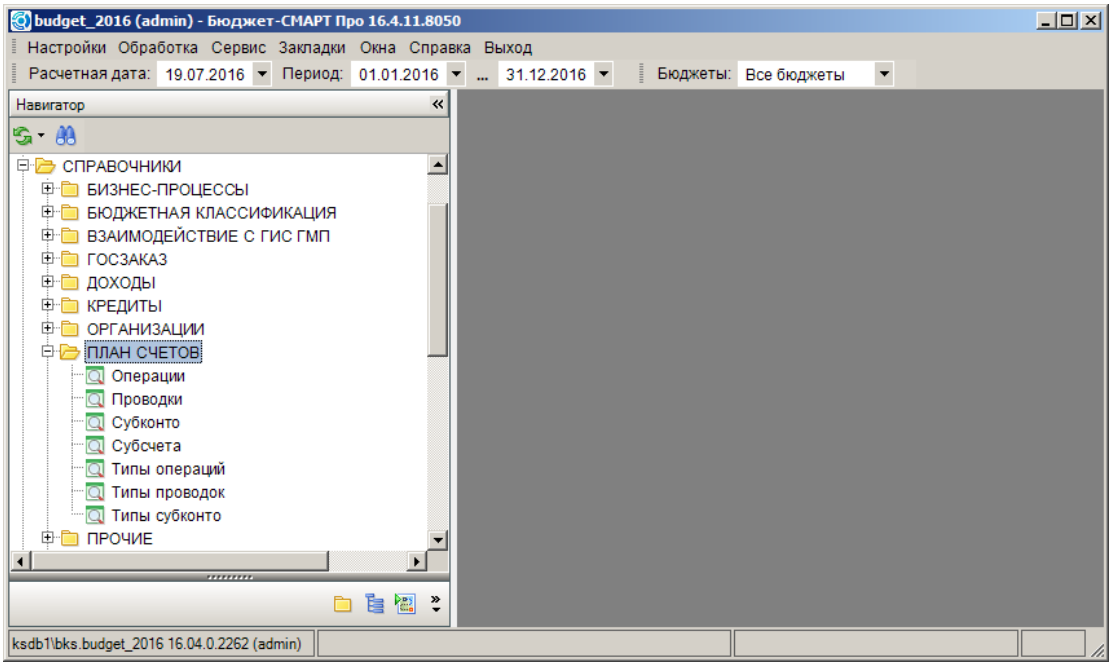


Рисунок 1. Справочники группы «План счетов»

Для ведения плана счетов предназначены следующие справочники (порядок заполнения справочников соответствует их расположению в данном списке):

- **«Субсчета»** – коды счетов синтетического учета (18-23 разряды 26-значных номеров счетов бюджетного учета);
- **«Субконто»** – 26-значные номера счетов бюджетного учета;
- **«Проводки»** – корреспонденция счетов бюджетного учета;
- **«Операции»** – бухгалтерские операции.

Справочники **«Типы субконто»**, **«Типы проводок»** и **«Типы операций»** являются служебными и поставляются заполненными. Их значения используются при заполнении справочников плана счетов.

Справочники группы **«План счетов»** могут заполняться двумя способами:

– вручную;

– автоматизированно при импорте настроек автоматической простановки операций (см. *пп. 1.2.2.2*).

1.1.1. Субсчета

Справочник **«Субсчета»** (*Рисунок 2*) предназначен для учета шестизначных кодов субсчетов (18-23 разряды 26-значного номера счета бюджетного учета):

– 18-й разряд – код вида деятельности,

– 19-й – 21-й разряды – код объекта учета синтетического учета,

– 22-й – 23-й разряды – код группы и вида синтетического учета.

НАВИГАТОР => СПРАВОЧНИКИ => ПЛАН СЧЕТОВ => СУБСЧЕТА

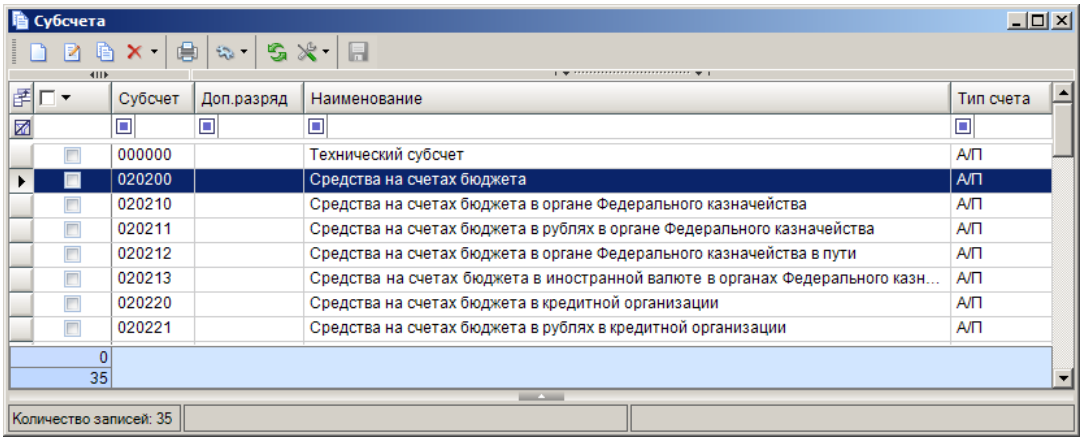


Рисунок 2. Справочник «Субсчета»

Окно создания/редактирования справочника (*Рисунок 3*) содержит следующие параметры субсчета:

– **Субсчет** – номер субсчета.

– **Доп.разряд** – от одного до четырех дополнительных разрядов в соответствии с региональными особенностями ведения бухгалтерского учета (заполняется при необходимости).

– **Краткое наименование** – краткое наименование субсчета.

– **Наименование** – наименование субсчета.

– **Тип счета** – тип счета в зависимости от объекта учета (применяется при расчете сальдо по счету в отчетах):
  – активный – счета с односторонним дебетовым сальдо;
  – пассивный – счета с односторонним кредитовым сальдо;
  – активно-пассивный – счета с двусторонним сальдо.

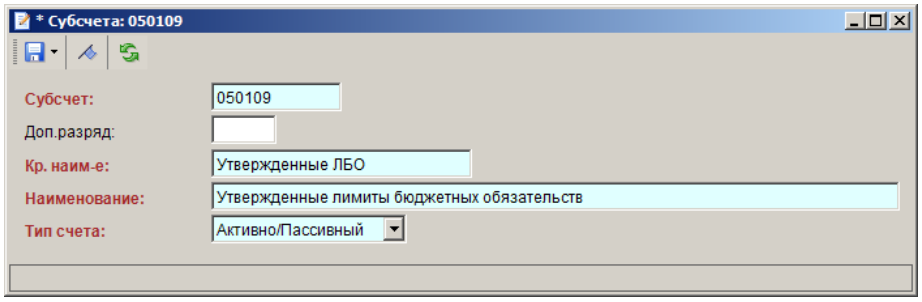


Рисунок 3. Окно редактирования справочника «Субсчета»

При заполнении справочника субсчетов следует учитывать, что при формировании 26-значного номера счета бюджетного учета в бухгалтерской отчетности 18, 22 и 23 разряды могут заполняться как на основании соответствующих позиций номера субсчета, так и на основании данных первичных документов. Например, предусмотрены следующие замены (подробно о заменах см. *пп. 1.1.2.1*):

- 18 разряда для любых счетов.
- 22-23 разрядов для счетов 20300, 20500, 20600, 20800, 20900, 30200, 30300, 30700.
- 22 разряда для счетов 5 раздела.

1.1.2. Счета рабочего плана счетов (субконто)

Справочник **«Субконто»** (*Рисунок 4*) предназначен для учета 26-значных номеров счетов бюджетного учета. Коды субконто имеют динамическую структуру, что позволяет значительно упростить формирование рабочего плана счетов в программном комплексе. При определенной настройке субконто часть разрядов номера счета формируется непосредственно при получении отчетных форм на основании данных первичных документов, поэтому заполнение этих разрядов в справочниках не требуется, тем самым сокращается общее число счетов в справочниках, упрощается настройка программного комплекса.

НАВИГАТОР => СПРАВОЧНИКИ => ПЛАН СЧЕТОВ => СУБКОНТО

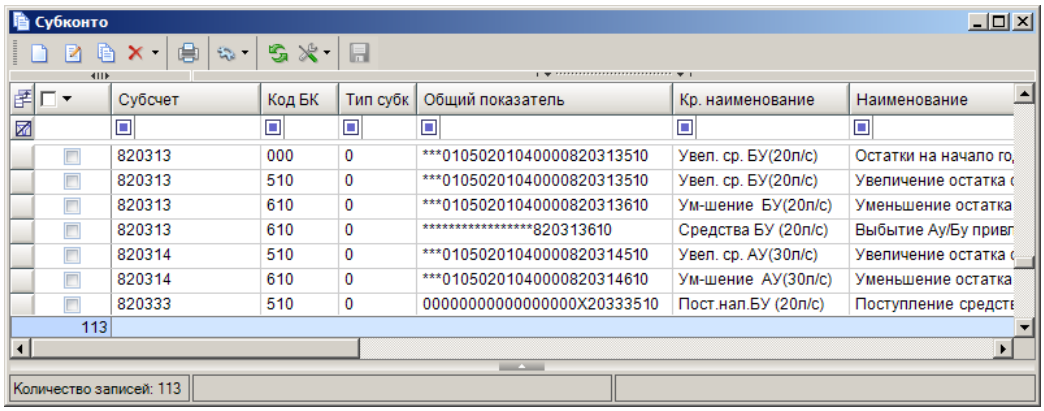


Рисунок 4. Справочник «Субконто»

При добавлении новой записи и редактировании существующей на экране открывается окно создания/редактирования справочника (*Рисунок 5*).

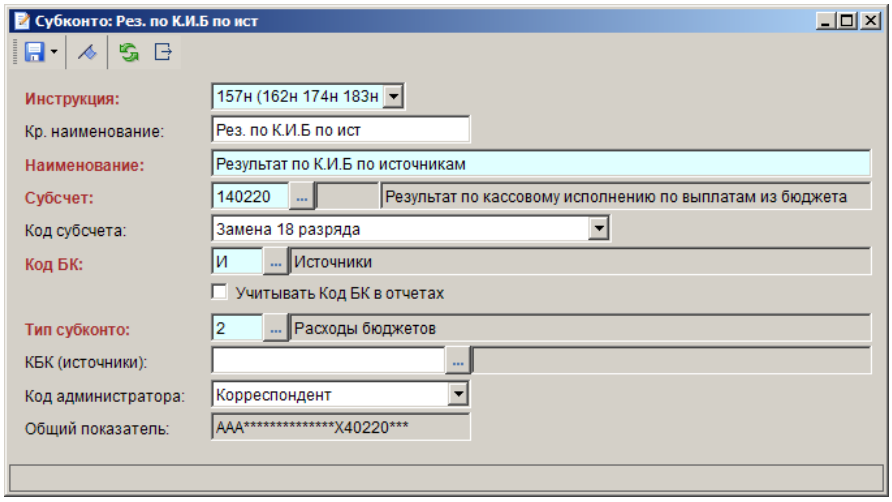


Рисунок 5. Окно редактирования справочника «Субконто»

Субконто включает следующие параметры формирования 26-значного номера счета бюджетного учета:

- **Инструкция** – для формирования рабочего плана счетов необходимо выбрать действующие инструкции 157н (162н 174н 183н). Значение «15н» следует выбирать для построения операций, отражение которых в отчетности не требуется.
- **Наименование** и **Краткое наименование** – наименования номера счета (полное и сокращенное).
- **Субсчет**, **Код субсчета** – значения этих полей определяют порядок формирования 18-23 разрядов 26-значного номера счета бюджетного учета. В поле **Субсчет** указывается одно из значений справочника **«Субсчета»** (см. *пп. 1.1.1*). В поле **Код субсчета** при необходимости указываются варианты замены 18, 22 и 23 разрядов указанного субсчета в отчетности. Подробнее о заменах см. в *пп. 1.1.2.1*.
- **Тип субконто** – тип субконто: 2 (кассовый расход) или 0 (не кассовый расход). Подробнее см. ниже.
- **Код БК** – заполняется одним из значений справочника **«КОСГУ»**. Служит для разделения субконто с совпадающим кодом субсчета, но разным экономическим содержанием. В связи с этим в справочник **«КОСГУ»** иногда вводятся дополнительные записи: «Р» (расходы), «Д» (доходы), «И» (источники), «НВС» (невыясненные поступления), которые и используются для отражения экономического содержания субконто. Также указанное значение может использоваться при формировании 26-значного номера счета. Подробнее см. в *пп. 1.1.2.2*.
- **КБК (источники)** – заполняется одним из значений справочника **«БК (источники)»**. Применяется для счетов, имеющих в аналитической части номера счета постоянные значения, не зависящие от бюджетной классификации первичного документа (счета для учета денежных средств, для учета расчетов и другие). Например, для субконто 0.202.11 с кодами КОСГУ 510 и 610 (для уровня бюджета субъекта Российской Федерации) необходимо указать код источника 000.0105020102.0000.510 и 000.0105020102.0000.610 соответственно. Подробнее см. в *пп. 1.1.2.2*.
- **Код администратора** – значение поля определяет источник кода ведомства (администратора) бюджетной классификации, который используется при формировании номера счета. Подробнее см. в *пп. 1.1.2.2*.
- **Общий показатель** – общий вид 26-значного счета бюджетного учета, сформированного на основании данного субконто, который будет отражаться в

отчетности. Для обозначения динамической части номера счета используются специальные знаки, они заменяют разряды, которые формируются на основании данных первичных документов:

- знаком «*» обозначаются разряды, которые формируются на основании кодов бюджетной классификации первичных документов,
- знаком «Х» обозначаются разряды, которые формируются на основании настроек замены из поля **Код субсчета**,
- знаками «А», «Э» обозначаются разряды, которые формируются на основании справочных данных в соответствии с выбранным значением в поле **Код администратора**.

Тип субконто

Поле **Тип субконто** содержит ссылку на служебный справочник **«Типы субконто»**. Тип субконто используется для отличия операций кассового расхода и восстановления кассового расхода от других операций на счетах.

Тип субконто может принимать два значения:

- 2 (два). Тип 2 проставляется для субконто, которое используется в операциях по учету кассовых выплат. Документ обрабатывается как кассовый расход при наличии проводки с типом субконто 2 в дебете, и как восстановление кассового расхода – с типом субконто 2 в кредите.
- любое другое значение, отличное от 2 (два). Этот тип используется для всех других операций.

Таким образом, по типу субконто, к которому отнесен счет бюджетного учета, и его расположению в проводке (дебет или кредит), программа определяет направление движения средств и тип операции (кассовый расход или финансирование и доходы) при формировании отчетов. Например, документ с проводкой х402хх (2) – х202хх (0) будет обработан как кассовый расход по отправителю, так как субконто х402хх имеет тип равный 2 (*Таблица 2*). А документ с проводкой х402хх (0) – х202хх (0) будет обработан как возврат дохода (или возврат финансирования) по отправителю, так как субконто х402хх имеет тип равный 0 (не 2).

Таблица 2. Примеры проводок с разным типом субконто

Субконто дебета (тип субконто)	Субконто кредита (тип субконто)	Тип операции
1	2	3
х402хх (2)	х202хх (0)	Кассовый расход
х202хх (0)	х402хх (2)	Восстановление кассового расхода
х202хх (0)	х402хх (0)	Поступление доходов
х402хх (0)	х202хх (0)	Возврат доходов

1.1.2.1. Код синтетического счета (18-23 разряды)

Порядок формирования 18-23 разрядов 26-значного номера счета бюджетного учета определяется значениями полей субконто **Субсчет** и **Код субсчета**. В поле **Субсчет** указывается одно из значений из справочника **«Субсчета»** (см. *пп. 1.1.1*). В поле **Код субсчета** при

необходимости указываются варианты замены 18, 22 и 23 разрядов указанного субсчета в отчетности.

Ниже описаны все возможные значения поля **Код субсчета** и их влияние на формирование кода субсчета в субконто.

Субсчет

Значение «Субсчет» не подразумевает никаких замен, 18-23 разряды номера счета в отчетности полностью соответствуют указанному в поле **Субсчет** значению.

Замена 18 разряда

Замена 18 разряда осуществляется по одному из следующих вариантов:

- ***Замена 18 разряда***.
- ***Замена 18 разряда с учетом дополнительной классификации***.

Значение ***Замена 18 разряда*** предназначено для замены 18-го разряда в номере счета бухгалтерского учета в зависимости от типа счета корреспондента и/или типа счета бюджета первичного документа (*Таблица 3*).

Таблица 3. Замена 18 разряда

18-й разряд счета после замены		Условие замены
Код	Значение	
1	2	3
9	Средства некоммерческих организаций на отдельных лицевых счетах	В операциях по лицевым счетам корреспондентов: 1) Тип лицевого счета корреспондента: – Отдельный лицевой счет автономного учреждения – Отдельный лицевой счет бюджетного учреждения 2) Тип счета бюджета: – Отдельный счет в банке для проведения операций со ср-вами БУ – Счет бюджета субъекта по БУ – Счет бюджета субъекта по АУ – Счет бюджета муниципального образования по АУ – Счет бюджета муниципального образования по БУ
8	Средства некоммерческих организаций на лицевых счетах	В операциях по лицевым счетам корреспондентов: 1) Тип лицевого счета корреспондента: – Лицевой счет автономного учреждения – Лицевой счет бюджетного учреждения 2) Тип счета бюджета: – Отдельный счет в банке для проведения операций со ср-вами БУ – Счет бюджета субъекта по БУ – Счет бюджета субъекта по АУ – Счет бюджета муниципального образования по АУ – Счет бюджета муниципального образования по БУ В операциях по счету бюджета: 1) Тип счета бюджета: – Отдельный счет в банке для проведения операций со ср-вами БУ

18-й разряд счета после замены		Условие замены
Код	Значение	
1	2	3
		– Счет бюджета субъекта по БУ – Счет бюджета субъекта по АУ – Счет бюджета муниципального образования по АУ – Счет бюджета муниципального образования по БУ
7	Средства по обязательному медицинскому страхованию	В операциях по лицевым счетам корреспондентов: 1) Тип лицевого счета корреспондента: – Лицевой счет автономного учреждения по ОМС – Лицевой счет бюджетного учреждения по ОМС 2) Тип счета бюджета: – Отдельный счет в банке для проведения операций со ср-вами БУ – Счет бюджета субъекта по БУ – Счет бюджета субъекта по АУ – Счет бюджета муниципального образования по АУ – Счет бюджета муниципального образования по БУ
3	Средства во временном распоряжении	1) Тип счета бюджета: – Средства местного бюджета во временном распоряжении – Средства бюджета субъекта во временном распоряжении – Средства во временном распоряжении
2	Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)	В настоящее время не применяется
1	Бюджетная деятельность	При невыполнении других условий

Значение ***Замена 18 разряда с учетом дополнительной классификации*** предназначено для замены 18 разряда по счетам бюджетных и автономных учреждений на код вида финансового обеспечения (деятельности) дополнительной классификации, указанной в документе, или региональной классификации, если код дополнительной классификации в документе отсутствует; по другим счетам замена производится по типам счетов (*Таблица 4*).

Таблица 4. Замена 18 разряда с учетом дополнительной классификации

18-й разряд счета после замены		Условие замены
Код	Значение	
1	2	3
Замены в операциях по счетам бюджетных и автономных учреждений		
9	Средства некоммерческих организаций на отдельных лицевых счетах	1) Лицевой счет АУ/БУ* (для операций по лицевым счетам) 2) Счет бюджета по АУ/БУ** 3) Код дополнительной/региональной классификации в документе имеет вид финансового обеспечения «Средства на отдельных лицевых счетах БУ/АУ»
8	Средства некоммерческих	1) Лицевой счет АУ/БУ* (для операций по лицевым счетам) 2) Счет бюджета по АУ/БУ**

18-й разряд счета после замены		Условие замены
Код	Значение	
1	2	3
	организаций на лицевых счетах	3) Код дополнительной/региональной классификации в документе имеет вид финансового обеспечения «Средства на лицевых счетах БУ/АУ»
7	Средства по обязательному медицинскому страхованию	1) Лицевой счет АУ/БУ* (для операций по лицевым счетам) 2) Счет бюджета по АУ/БУ** 3) Код дополнительной/региональной классификации в документе имеет вид финансового обеспечения «Средства от ОМС»
6	Субсидии на цели осуществления капитальных вложений	1) Лицевой счет АУ/БУ* (для операций по лицевым счетам) 2) Счет бюджета по АУ/БУ** 3) Код дополнительной/региональной классификации в документе имеет вид финансового обеспечения «Бюджетные инвестиции»
5	Субсидии на иные цели	1) Лицевой счет АУ/БУ* (для операций по лицевым счетам) 2) Счет бюджета по АУ/БУ** 3) Код дополнительной/региональной классификации в документе имеет вид финансового обеспечения «Субсидия на иные цели»
4	Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания	1) Лицевой счет АУ/БУ* (для операций по лицевым счетам) 2) Счет бюджета по АУ/БУ** 3) Код дополнительной/региональной классификации в документе имеет вид финансового обеспечения «Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания»
3	Средства во временном распоряжении	1) Лицевой счет АУ/БУ* (для операций по лицевым счетам) 2) Счет бюджета по АУ/БУ** 3) Код дополнительной/региональной классификации в документе имеет вид финансового обеспечения «Средства во временном распоряжении»
2	Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)	1) Лицевой счет АУ/БУ* (для операций по лицевым счетам) 2) Счет бюджета по АУ/БУ** 3) Код дополнительной/региональной классификации в документе имеет вид финансового обеспечения «Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)»
1	Бюджетная деятельность	1) Лицевой счет АУ/БУ* (для операций по лицевым счетам) 2) Счет бюджета по АУ/БУ** 3) Код дополнительной/региональной классификации в документе имеет вид финансового обеспечения «Бюджетное финансирование»
Замены в операциях по другим счетам		
3	Средства во временном распоряжении	1) Тип счета бюджета: – Средства местного бюджета во временном распоряжении – Средства бюджета субъекта во временном распоряжении – Средства во временном распоряжении
2	Приносящая доход деятельность	В настоящее время не применяется
1	Бюджетная деятельность	При невыполнении других условий
	*) Лицевой счет АУ/БУ: – Отдельный лицевой счет автономного учреждения	

18-й разряд счета после замены		Условие замены
Код	Значение	
1	2	3
	– Отдельный лицевой счет бюджетного учреждения – Лицевой счет автономного учреждения – Лицевой счет бюджетного учреждения – Лицевой счет автономного учреждения по ОМС – Лицевой счет бюджетного учреждения по ОМС	
	**) Счет бюджета по АУ/БУ: – Отдельный счет в банке для проведения операций со ср-вами БУ – Счет бюджета субъекта по БУ – Счет бюджета субъекта по АУ – Счет бюджета муниципального образования по АУ – Счет бюджета муниципального образования по БУ	

Замены для 205 и 209 счетов

Для 205 и 209 счетов предусмотрены следующие замены:

- ***Замена 18 и 22-23 разрядов для 205 счетов***.
- ***Замена 22-23 разрядов для 205 и 209 счетов***.

Замена 18 разряда для 205 счетов производится на основании типов счетов по *Таблице 3*.

Замена 22-23 разрядов для счетов x205xx и x209xx производится в зависимости от указанного в документе кода бюджетной классификации доходов (*Таблица 5*).

Таблица 5. Замена 22-23 разрядов для 205 и 209 счетов

Код бюджетной классификации доходов в документе	Субсчет после замены	
	x205xx	x209xx
1	2	3
*110	x205**11**	x209**11**
*120	x205**21**	x209**21**
*130	x205**31**	x209**31**
*140	x205**41**	x209**41**
*151	x205**51**	x209**51**
*152	x205**52**	x209**52**
*153	x205**53**	x209**53**
*160	x205**61**	x209**61**
*180	x205**81**	x209**81**
*410	x205**71**	x209**71**
*420	x205**72**	x209**72**
*430	x205**73**	x209**73**
*440	x205**74**	x209**74**
Коды, отмеченные в настройке «Дерево настроек – Настройки – Невыясненные поступления – Коды доходов, являющиеся невыясненными»	x205**82**	x209**82**

Замены для счетов 5 раздела

Для счетов 5 раздела предусмотрены следующие замены:

- ***Замена 18 и 22 разрядов для счетов 5 раздела***.
- ***Замена 22 разряда для счетов 5 раздела***.

Замена 18 разряда для счетов 5 раздела производится на основании типов счетов по *Таблице 3*.

Замена 22 разряда для счетов 5 раздела производится по документам текущего года (определяется по дате проводки документа) в зависимости от периода, к которому относится сумма (*Таблица 6*).

Таблица 6. Замена 22 разряда для счетов 5 раздела

Период суммы в документе	Субсчет x5xxxx после замены
1	2
Текущий финансовый год	x5xx**1**x
Первый год, следующий за текущим (очередной финансовый год)	x5xx**2**x
Второй год, следующий за текущим (первый год, следующий за очередным)	x5xx**3**x

Замены для 203 и 307 счетов

Для 203 и 307 счетов предусмотрены следующие замены:

- ***Замена 18 и 22-23 разрядов для 203 и 307 счетов***.
- ***Замена 18 и 22-23 разрядов для 203 и 307 счетов с учетом дополнительной классификации***.

В первом случае замена 18 разряда производится на основании типов счетов по *Таблице 3*, во втором – на основании кодов дополнительной классификации по *Таблице 4*.

Замена 22-23 разрядов для счетов x203xx и x307xx производится по типам счетов корреспондентов/бюджета (*Таблица 7*).

Таблица 7. Замена 22-23 разрядов для 203 и 307 счетов

Условие замены	Субсчет после замены	
	x203xx	x307xx
1	2	3
В операциях по лицевым счетам корреспондентов тип лицевого счета корреспондента: – Отдельный лицевой счет бюджетного учреждения – Лицевой счет бюджетного учреждения – Лицевой счет бюджетного учреждения по ОМС В операциях по счету бюджета тип счета бюджета: – Отдельный счет в банке для проведения операций со ср-вами БУ	x203**13**	x307**13**

Условие замены	Субсчет после замены	
	x203xx	x307xx
1	2	3
– Счет бюджета субъекта по БУ – Счет бюджета муниципального образования по БУ		
В операциях по лицевым счетам корреспондентов тип лицевого счета корреспондента: – Отдельный лицевой счет автономного учреждения – Лицевой счет автономного учреждения – Лицевой счет автономного учреждения по ОМС В операциях по счету бюджета тип счета бюджета: – Счет бюджета субъекта по АУ – Счет бюджета муниципального образования по АУ	x203**14**	x307**14**

Замены для 206, 208, 302 счетов

Для 206, 208, 302 счетов предусмотрены следующие замены:

- ***Замена 18 и 22-23 разрядов для счетов 206, 208, 302***.
- ***Замена 22-23 разрядов для счетов 206, 208, 302***.

Замена 18 разряда для 206, 208, 302 счетов производится на основании типов счетов по *Таблице 3*.

Замена 22-23 разрядов для счетов x206xx, x208xx и x302xx производится в зависимости от указанного в документе кода КОСГУ (*Таблица 8*).

Таблица 8. Замена 22-23 разрядов для счетов 206, 208, 302

Код КОСГУ в документе	Субсчет после замены		
	x206xx	x208xx	X302xx
1	2	3	4
211	-	x208**11**	x302**11**
212	x206**12**	x208**12**	x302**12**
213	x206**13**	x208**13**	x302**13**
221	x206**21**	x208**21**	x302**21**
222	x206**22**	x208**22**	x302**22**
223	x206**23**	x208**23**	x302**23**
224	x206**24**	x208**24**	x302**24**
225	x206**25**	x208**25**	x302**25**
226	x206**26**	x208**26**	x302**26**
241	x206**41**	-	x302**41**
242	x206**42**	-	x302**42**
251	x206**51**	-	x302**51**
252	x206**52**	-	x302**52**
253	x206**53**	-	x302**53**
261	x206**61**	x208**61**	x302**61**
262	x206**62**	x208**62**	x302**62**
263	x206**63**	x208**63**	x302**63**

Код КОСГУ в документе	Субсчет после замены		
	x206xx	x208xx	X302xx
1	2	3	4
290	x206**91**	x208**91**	x302**91**
310	x206**31**	x208**31**	x302**31**
320	x206**32**	x208**32**	x302**32**
330	x206**33**	-	x302**33**
340	x206**34**	x208**34**	x302**34**
520	x206**72**	-	x302**72**
530	x206**73**	-	x302**73**
550	x206**75**	-	x302**75**

Замены для 303 счета

Для 303 счета предусмотрены следующие замены:

– ***Замена 18 и 22-23 разрядов для счета 303***.

– ***Замена 22-23 разрядов для счета 303***.

Замена 18 разряда для 303 счетов производится на основании типов счетов по *Таблице 3*.

Замена 22-23 разрядов для счетов x303xx производится в зависимости от кода дохода, указанного в 104 поле расходного платежного поручения (*Таблица 9*).

Таблица 9. Замена 22-23 разрядов для счета 303

Код дохода в 104 поле	Субсчет x303xx после замены
1	2
xxx101020x001xxxx110	x303**01**
xxx1020209007xxxx160	x303**02**
xxx1010100000xxxx110	x303**03**
xxx1030100001xxxx110	x303**04**
xxx1040100001xxxx110	x303**04**
xxx10202050070000160	x303**06**
xxx1020210x08xxxx160	x303**07**
xxx1020211009xxxx160	x303**08**
xxx1020204106xxxx160	x303**09**
xxx1020201006xxxx160	x303**10**
xxx10202031060000160	x303**10**
xxx1020210006xxxx160	x303**10**
xxx1020214006xxxx160	x303**10**
xxx1020213x06xxxx160	x303**10**
xxx10910010060000160	x303**10**
xxx1020202006xxxx160	x303**11**
xxx1020203206xxxx160	x303**11**
xxx1020211006xxxx160	x303**11**
xxx1020215006xxxx160	x303**11**
xxx1091002006xxxx160	x303**11**
xxx10602xxx02xxxx110	x303**12**
xxx106060xxxxxxxx110	x303**13**

Код дохода в 104 поле	Субсчет x303xx после замены
1	2
прочие (кроме межбюджетных трансфертов)	x303**05**

1.1.2.2. Аналитический код по БК (1-17 и 24-26 разряды)

Аналитическая часть номера счета (1-17 и 24-26 разряды номера счета) формируется на основании кодов бюджетной классификации первичного документа или заменяющих их параметров субконто, указанных в полях: **Код БК**, **КБК (источники)** и **Код администратора**.

При формировании аналитической части номера счета используются следующие составные части кодов бюджетной классификации:

- Бюджетная классификация по расходам:
  - Код ведомства (3 символа);
  - Код подраздела (4 символа);
  - Код целевой статьи (10 символов);
  - Код вида расхода (3 символа);
  - Код КОСГУ (3 символа).
- Бюджетная классификация по доходам и источникам:
  - Код администратора (3 символа);
  - Код вида дохода, источника (10 символов);
  - Код подвида дохода, источника (4 символа);
  - Код КОСГУ (3 символа).

Код ведомства и код администратора бюджетной классификации субконто

Код ведомства и код администратора при формировании номера счета заполняются в зависимости от значения поля **Код администратора** субконто:

- ***Документ*** – код ведомства (администратора) бюджетной классификации, указанной в первичном документе.
- ***Источник*** – код администратора источника, указанного в поле **КБК (источники)**.
- ***Бюджет*** – код ведомства организации, исполняющей бюджет, к которому относится первичный документ. Для бюджетной классификации доходов и источников также производится замена элемента кода вида дохода (источника) кодом уровня данного бюджета.
- ***Корреспондент*** – код ведомства корреспондента из первичного документа:
  - по отправителю – для субконто дебета с пустым полем **КБК (источники)** и для субконто кредита с непустым полем **КБК (источники)**;
  - по получателю – для субконто дебета с непустым полем **КБК (источники)** и для субконто кредита с пустым полем **КБК (источники)**.

Код вида и код подвида дохода, источника бюджетной классификации субконто

Код вида и код подвида дохода (источника) бюджетной классификации при формировании номера счета принимают одно из следующих значений:

- код вида и код подвида источника, указанного в поле **КБК (источники)**.

– код вида и код подвида дохода (источника) бюджетной классификации первичного документа, если поле **КБК (источники)** субконто не заполнено.

Если в поле **Код администратора** указано значение «Бюджет», то в качестве элемента кода вида дохода (источника) подставляется код уровня бюджета первичного документа.

Код КОСГУ бюджетной классификации субконто

Код КОСГУ бюджетной классификации при формировании номера счета принимает одно из следующих значений:

– Код КОСГУ из поля **Код БК**, если в поле **Учитывать код БК в отчетах** установлен флажок.

– Код КОСГУ источника, указанного в поле **КБК (источники)**, если оно заполнено, а в поле **Учитывать код БК в отчетах** флажок не установлен.

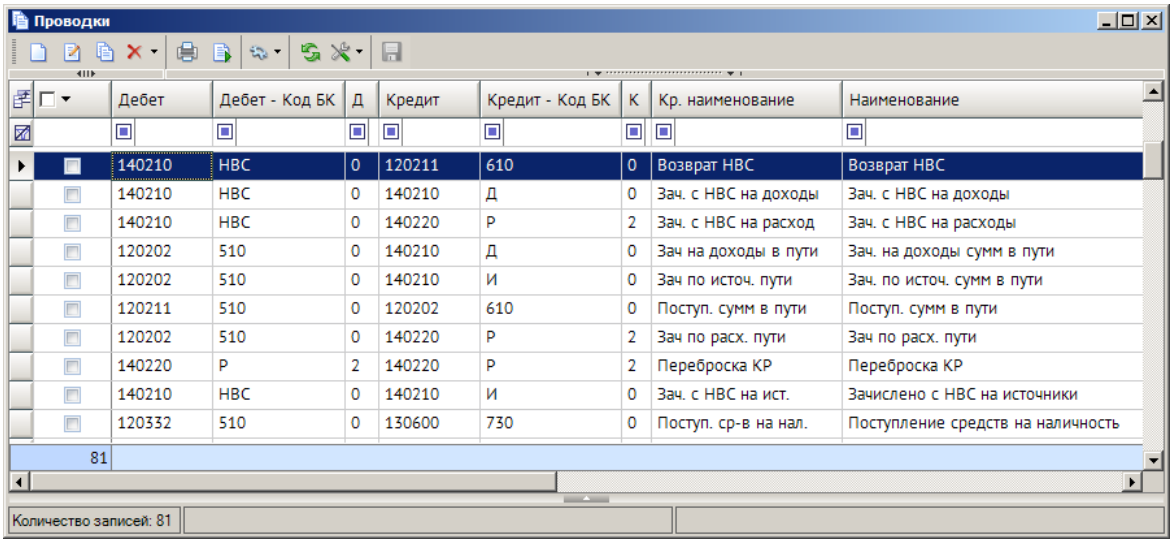
– Код КОСГУ бюджетной классификации первичного документа в других случаях.

Позиция составляющих бюджетной классификации в номере счета зависит от уровня организации, к которой относится проводка, включающая данный код субконто (см. *пп. 1.1.3, Таблица 11*).

1.1.3. Корреспонденция счетов (проводки)

Справочник **«Проводки»** (*Рисунок 6*) представляет собой справочник корреспонденции счетов бюджетного учета и составляется на основе справочника субконто.

НАВИГАТОР => СПРАВОЧНИКИ => ПЛАН СЧЕТОВ => ПРОВОДКИ



Проводки

Дебет	Дебет - Код БК	Д	Кредит	Кредит - Код БК	К	Кр. наименование	Наименование
140210	НВС	0	120211	610	0	Возврат НВС	Возврат НВС
140210	НВС	0	140210	Д	0	Зач. с НВС на доходы	Зач. с НВС на доходы
140210	НВС	0	140220	Р	2	Зач. с НВС на расход	Зач. с НВС на расходы
120202	510	0	140210	Д	0	Зач на доходы в пути	Зач. на доходы сумм в пути
120202	510	0	140210	И	0	Зач по источ. пути	Зач. по источ. сумм в пути
120211	510	0	120202	610	0	Поступ. сумм в пути	Поступ. сумм в пути
120202	510	0	140220	Р	2	Зач по расх. пути	Зач по расх. пути
140220	Р	2	140220	Р	2	Переброска КР	Переброска КР
140210	НВС	0	140210	И	0	Зач. с НВС на ист.	Зачислено с НВС на источники
120332	510	0	130600	730	0	Поступ. ср-в на нал.	Поступление средств на наличность

81

Количество записей: 81

Рисунок 6. Справочник «Проводки»

При регистрации новой проводки указываются субконто дебета, субконто кредита и краткое и полное наименования проводки (*Рисунок 7*).

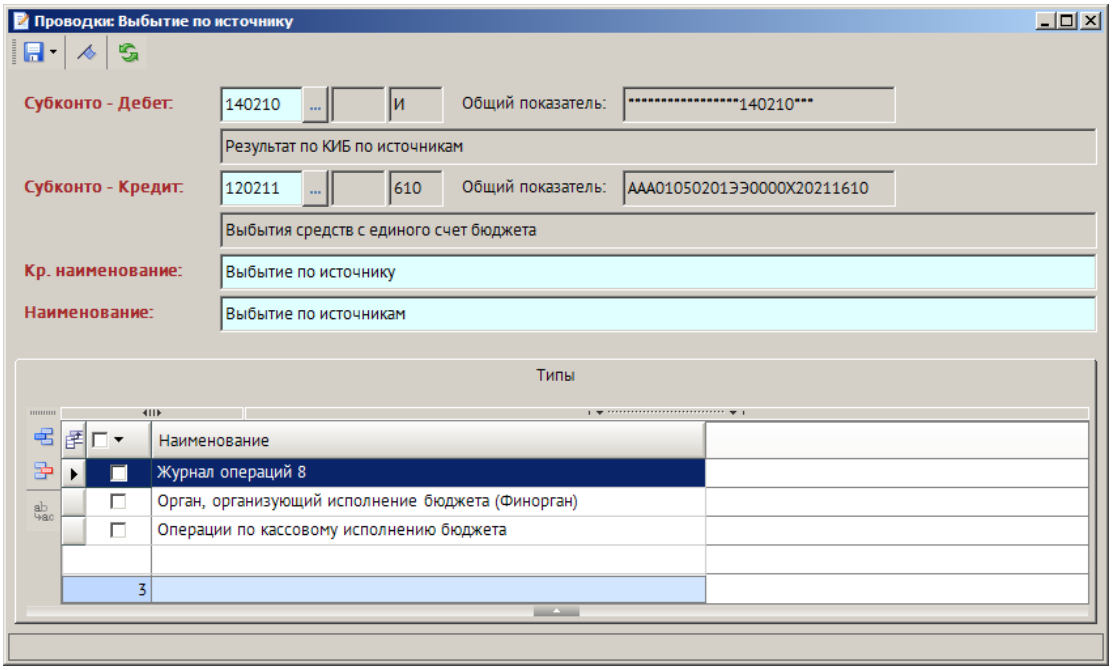


Рисунок 7. Окно редактирования справочника проводок

В нижней части окна редактирования для каждой проводки необходимо указать ее тип (типы). Тип проводки – параметр, регламентирующий порядок учета документа с данной проводкой в регистрах бюджетного учета (главной книге, журнале операций и др.) и в отчетности по исполнению бюджетов. Значения выбираются из справочника **«Типы проводок»**.

Справочник **«Типы проводок»** (*Рисунок 8*) содержит типы проводок пяти независимых групп значений:

- Уровень организации, исполняющей бюджет.
- Регистр бюджетного учета.
- Раздел исполнения.
- Инверсия проводок.
- Учет бюджетной классификации.

НАВИГАТОР => СПРАВОЧНИКИ => ПЛАН СЧЕТОВ => ТИПЫ ПРОВОДОК

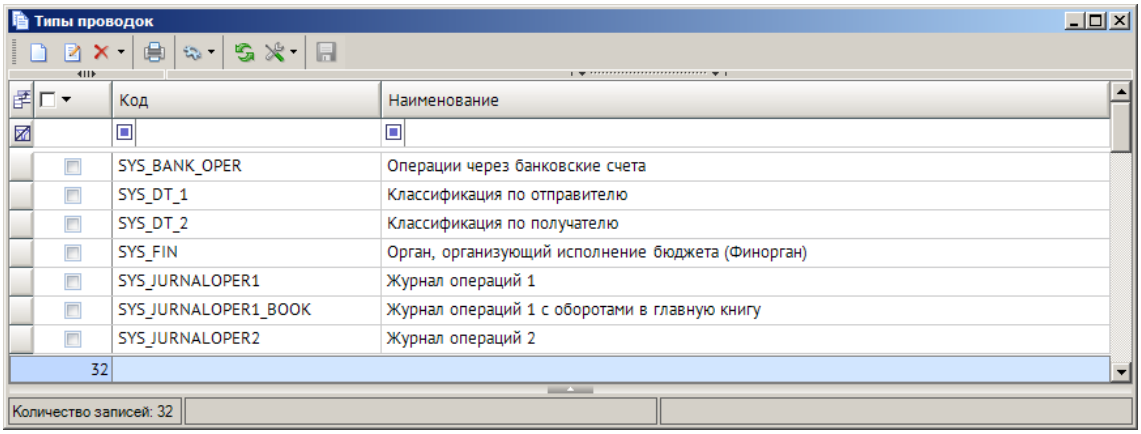


Рисунок 8. Справочник «Типы проводок»

Уровень организации, исполняющей бюджет

Группа типов проводок «Уровень организации, исполняющей бюджет» состоит из трех значений (*Таблица 10*). Каждая проводка обязательно должна содержать один из типов этой группы.

Таблица 10. Уровни организации, исполняющей бюджет

Код	Наименование
1	2
SYS_FIN	Орган, организующий исполнение бюджета (Финорган)
SYS_KAZNA	Орган, осуществляющий кассовое обслуживание исполнения бюджетов (Казначейство)
SYS_PBS	Учреждение

Уровень организации бухгалтерской проводки влияет на формирование 1-17 и 24-26 разрядов в счете бюджетного учета (*Таблица 11*):

- Для уровня «Учреждение» в формировании номера счета не участвует код ведомства (администратора) бюджетной классификации.
- Для других уровней при формировании номера счета не участвует код КОСГУ бюджетной классификации.

Таблица 11. Номера счетов для разных уровней организаций

Тип проводки	Тип бюджетной классификации субконто	
	Расходы	Доходы и источники
1	2	3
Учреждение	pppp cccccccccc vvv XXXXXX kkk	bbbbbbbbbb bbbb ccc XXXXXX kkk
Финорган или Казначейство	ggg pppp cccccccccc XXXXXX vvv	ggg bbbbbbbbbb bbbb XXXXXX kkk

Обозначения:

- ggg – код ведомства, код администратора дохода, источника бюджетной классификации субконто (см. *пп. 1.1.2.2*);
- pppp – код подраздела;
- cccccccccc – код целевой статьи;
- vvv – код вида расхода;
- kkk – код КОСГУ бюджетной классификации субконто (см. *пп. 1.1.2.2*);
- bbbbbbbbbbbbbb – код вида и код подвида дохода, источника бюджетной классификации субконто (см. *пп. 1.1.2.2*);
- ccc – код КОСГУ дохода, источника первичного документа;
- XXXXXX – 18-23 разряды субконто.

Регистр бюджетного учета

Группа типов проводок «Регистр бюджетного учета» состоит из значений «Журнал операций N» и «Журнал операций N с оборотами в главную книгу» (*Таблица 12*). Типы проводок

данной группы определяют номер журнала операций, в котором будет отражаться соответствующая бухгалтерская запись, и необходимость отражения бухгалтерской записи в главной книге.

Таблица 12. Типы проводок по регистрам бюджетного учета

Код	Наименование
1	2
SYS_JURNALOPER1	Журнал операций 1
SYS_JURNALOPER1_BOOK	Журнал операций 1 с оборотами в главную книгу
SYS_JURNALOPER2	Журнал операций 2
SYS_JURNALOPER2_BOOK	Журнал операций 2 с оборотами в главную книгу
SYS_JURNALOPER3	Журнал операций 3
SYS_JURNALOPER3_BOOK	Журнал операций 3 с оборотами в главную книгу
SYS_JURNALOPER4	Журнал операций 4
SYS_JURNALOPER4_BOOK	Журнал операций 4 с оборотами в главную книгу
SYS_JURNALOPER5	Журнал операций 5
SYS_JURNALOPER5_BOOK	Журнал операций 5 с оборотами в главную книгу
SYS_JURNALOPER6	Журнал операций 6
SYS_JURNALOPER6_BOOK	Журнал операций 6 с оборотами в главную книгу
SYS_JURNALOPER7	Журнал операций 7
SYS_JURNALOPER7_BOOK	Журнал операций 7 с оборотами в главную книгу
SYS_JURNALOPER8	Журнал операций 8
SYS_JURNALOPER8_BOOK	Журнал операций 8 с оборотами в главную книгу
SYS_JURNALOPER9	Журнал операций 9
SYS_JURNALOPER9_BOOK	Журнал операций 9 с оборотами в главную книгу

Раздел исполнения

Типы проводок группы «Раздел исполнения» предназначены для формирования бюджетной отчетности по исполнению бюджета в соответствии с действующей Инструкцией [*5*, *6*]. Эти типы применяются при расчете сводных отчетов по умолчанию (без дополнительной настройки отборов бухгалтерских проводок) и определяют, к какому разделу сводной годовой отчетности относится документ с указанной проводкой.

В рамках данной группы в справочнике представлены следующие типы проводок (*Таблица 13*):

- ***Операции через банковские счета*** – применяется для формирования граф, содержащих суммы исполнения через банковские счета, например, в форме 0503127.
- ***Операции по кассовому исполнению бюджета*** – применяется для формирования граф, содержащих суммы исполнения.
- ***Касса учреждений*** – применяется для формирования граф, содержащих суммы кассовых операций бюджетных, автономных учреждений, например, по формам 05037xx.
- ***Утвержденные лимиты бюджетных ассигнований*** – применяется для формирования граф, содержащих суммы лимитов бюджетных обязательств.

– ***Некассовые операции*** – применяется для формирования граф, содержащих суммы некассовых операций по исполнению доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета, например, в форме 0503127.
– ***Утвержденные бюджетные ассигнования*** – применяется для формирования граф, содержащих суммы утвержденных бюджетных назначений по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета.

Таблица 13. Типы проводок по разделу исполнения

Код	Наименование
1	2
SYS_BANK_OPER	Операции через банковские счета
SYS_KASS_OPER	Операции по кассовому исполнению бюджета
SYS_KASS_UCH_OPER	Касса учреждений
SYS_LBO	Утвержденные лимиты бюджетных ассигнований
SYS_LBO_SVOD	Утвержденные лимиты бюджетных ассигнований (сводные)
SYS_NEKASS_OPER	Некассовые операции
SYS_ROSP	Утвержденные бюджетные ассигнования
SYS_ROSP_SVOD	Утвержденные бюджетные ассигнования (сводные)

Инверсия проводок

Группа типов проводок «Инверсия» включает один тип (*Таблица 14*). Если в документе проставлена проводка с типом «Инверсия», то в отчетности сумма документа учитывается с обратным знаком, и дебет/кредит проводки меняются местами. Применяется, например, в документах по изменению росписи/лимитов, поскольку суммы на уменьшение в этих документах указываются с минусом.

Таблица 14. Тип проводок «Инверсия»

Код	Наименование
1	2
SYS_RETURN_PROV	Инверсия проводок (Сумма = – Сумма, Дебет/Кредит = Кредит/Дебет)

Учет бюджетной классификации

Типы проводок группы «Учет бюджетной классификации» применяются для корректного формирования бухгалтерских записей по документам, содержащим строки с разной бюджетной классификацией по отправителю и получателю. В рамках данной группы в справочнике представлены два типа проводок (*Таблица 15*):

– ***Классификация по отправителю*** – в отчетности по документу, имеющему сумму с разной классификацией по отправителю и получателю, будет сформирована только одна запись с бюджетной классификацией отправителя.
– ***Классификация по получателю*** – в отчетности по документу, имеющему сумму с разной классификацией по отправителю и получателю, будет сформирована только одна запись с бюджетной классификацией получателя.

Типы проводок данной группы обычно применяются при составлении проводок по бюджетным и автономным учреждениям. Например, в проводке по возврату выплат Дт 0.203.13.510 (0) Кт 0.307.13.200 (2) тип «Классификация по получателю».

Таблица 15. Типы проводок по учету бюджетной классификации

Код	Наименование
1	2
SYS_DT_1	Классификация по отправителю
SYS_DT_2	Классификация по получателю

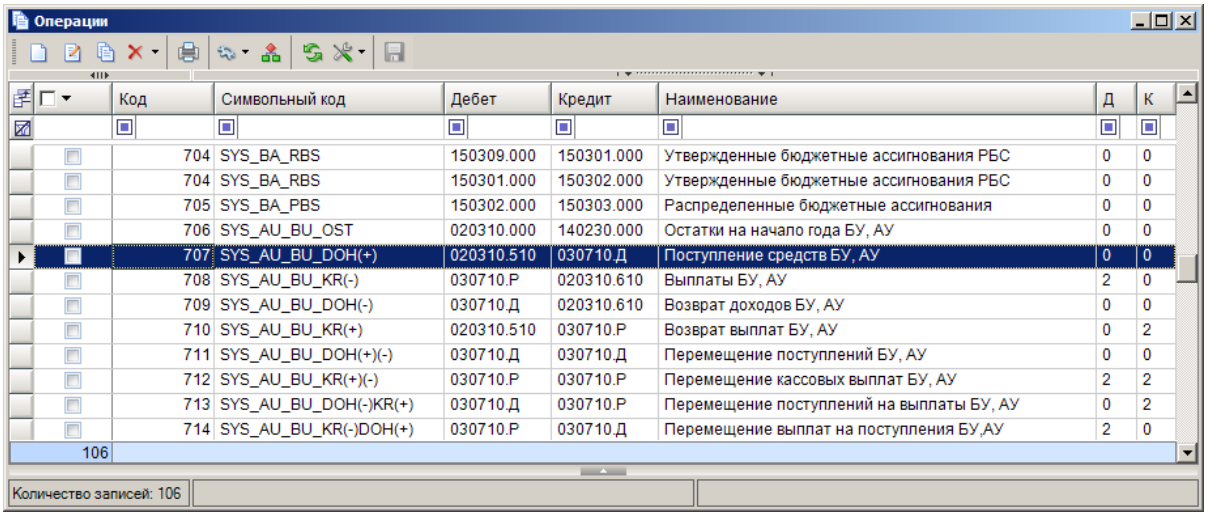
Примеры присвоения типов проводкам.

Пример 1. Типы проводки финансового органа по поступлению доходов
Дт 1.202.11 (0) – Кт 1.402.10 (0):
1) уровень = Орган, организующий исполнение бюджета (Финорган).
2) раздел = Операции по кассовому исполнению бюджета.
3) регистр = Журнал операций 8, Журнал операций 8 с оборотами в главную книгу.

Пример 2. Типы проводки РБС (ПБС) по кассовым выплатам
Дт 1.301.11 (2) – Кт 1.304.05 (0):
1) уровень = Учреждение.
2) раздел = Касса учреждений.
3) регистр = Журнал операций 8, Журнал операций 8 с оборотами в главную книгу.

1.1.4. Бухгалтерские операции

Справочник **«Операции»** (*Рисунок 9*) содержит бухгалтерские операции, которые проставляются в первичных документах. Справочник заполняется на основе справочника проводок. Каждая операция может состоять из одной или нескольких проводок.



Код	Символьный код	Дебет	Кредит	Наименование	Д	К
704	SYS_BA_RBS	150309.000	150301.000	Утвержденные бюджетные ассигнования РБС	0	0
704	SYS_BA_RBS	150301.000	150302.000	Утвержденные бюджетные ассигнования РБС	0	0
705	SYS_BA_PBS	150302.000	150303.000	Распределенные бюджетные ассигнования	0	0
706	SYS_AU_BU_OST	020310.000	140230.000	Остатки на начало года БУ, АУ	0	0
707	SYS_AU_BU_DOH(+)	020310.510	030710.Д	Поступление средств БУ, АУ	0	0
708	SYS_AU_BU_KR(-)	030710.Р	020310.610	Выплаты БУ, АУ	2	0
709	SYS_AU_BU_DOH(-)	030710.Д	020310.610	Возврат доходов БУ, АУ	0	0
710	SYS_AU_BU_KR(+)	020310.510	030710.Р	Возврат выплат БУ, АУ	0	2
711	SYS_AU_BU_DOH(+)(-)	030710.Д	030710.Д	Перемещение поступлений БУ, АУ	0	0
712	SYS_AU_BU_KR(+)(-)	030710.Р	030710.Р	Перемещение кассовых выплат БУ, АУ	2	2
713	SYS_AU_BU_DOH(-)KR(+)	030710.Д	030710.Р	Перемещение поступлений на выплаты БУ, АУ	0	2
714	SYS_AU_BU_KR(-)DOH(+)	030710.Р	030710.Д	Перемещение выплат на поступления БУ,АУ	2	0
106						

Рисунок 9. Справочник «Операции»

В окне редактирования операции (*Рисунок 10*) указывается ее код и наименование (краткое и полное). Поле **Символьный код** заполняется уникальным значением. По умолчанию (при пустом значении) поле заполняется программой данными главной проводки по шаблону «субконто дебета – субконто кредита».

НАВИГАТОР => СПРАВОЧНИКИ => ПЛАН СЧЕТОВ => ОПЕРАЦИИ

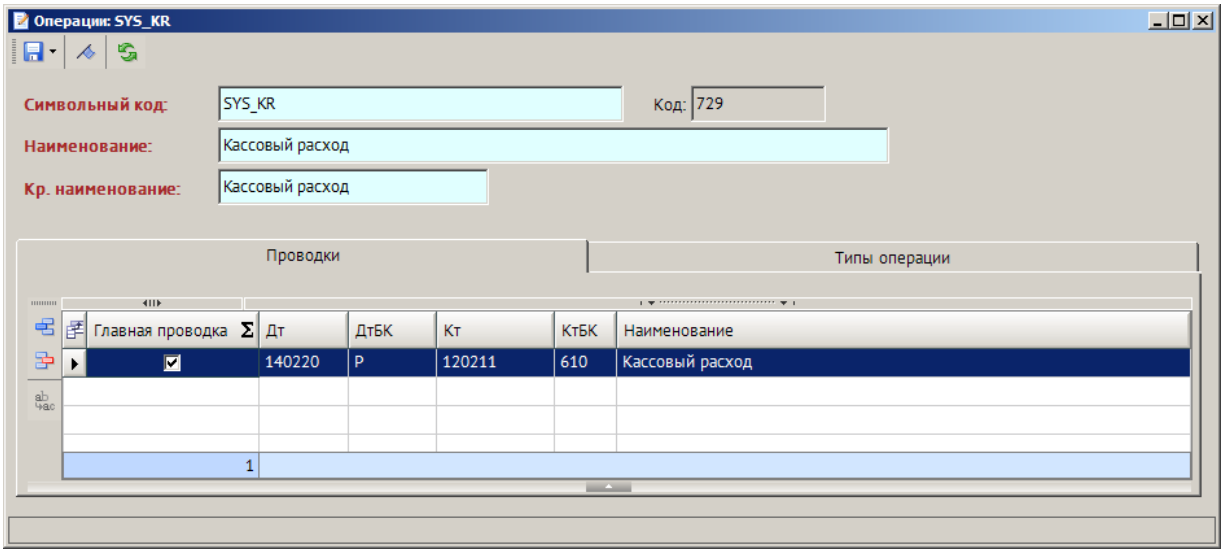


Рисунок 10. Окно редактирования операции

На вкладку **Проводки** добавляются проводки, одна или несколько. В колонке **Главная операция** для одной из проводок операции обязательно должен быть установлен флажок. Если операция содержит несколько проводок, флажком отмечается строка, содержащая проводку, которая будет отображаться в режимах настройки автомата операций, общем просмотре документов, режимах редактирования документов (обычно отмечают наиболее характерную, основную проводку).

На вкладке **Типы операции** в случае необходимости операции присваиваются тип (типы) из справочника **«Типы операций»**.

НАВИГАТОР => СПРАВОЧНИКИ => ПЛАН СЧЕТОВ =>ТИПЫ ОПЕРАЦИЙ

Справочник **«Типы операций»** (*Рисунок 11*) содержит следующие типы операций:

- ***Финансирование*** – не применяется в текущей версии программного комплекса.
- ***Возврат*** – не применяется в текущей версии программного комплекса.
- ***Инверсия операций*** – для всех проводок операции с данным типом сумма документа учитывается в отчетности с обратным знаком, и дебет/кредит проводки меняются местами. Необходимо учитывать, что совместное использование данного типа операции и аналогичного типа проводки приведет к двойному инвертированию данных при формировании отчетов.

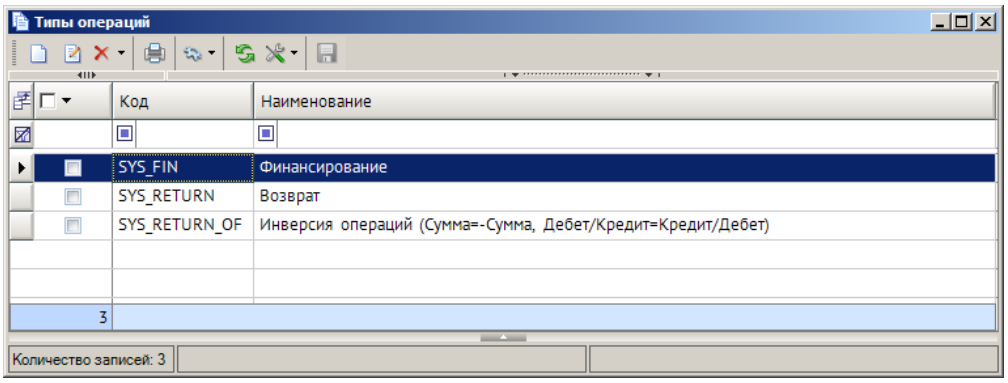


Рисунок 11 Справочник «Типы операций»

Дерево операций

В списке операций, а также в формах редактирования документов, в режиме «Общий просмотр документов» и некоторых других режимах программного комплекса на панели инструментов присутствует кнопка **Дерево операций**. Данная кнопка позволяет просматривать структуру операции (*Рисунок 12*) и при необходимости вносить в нее изменения.

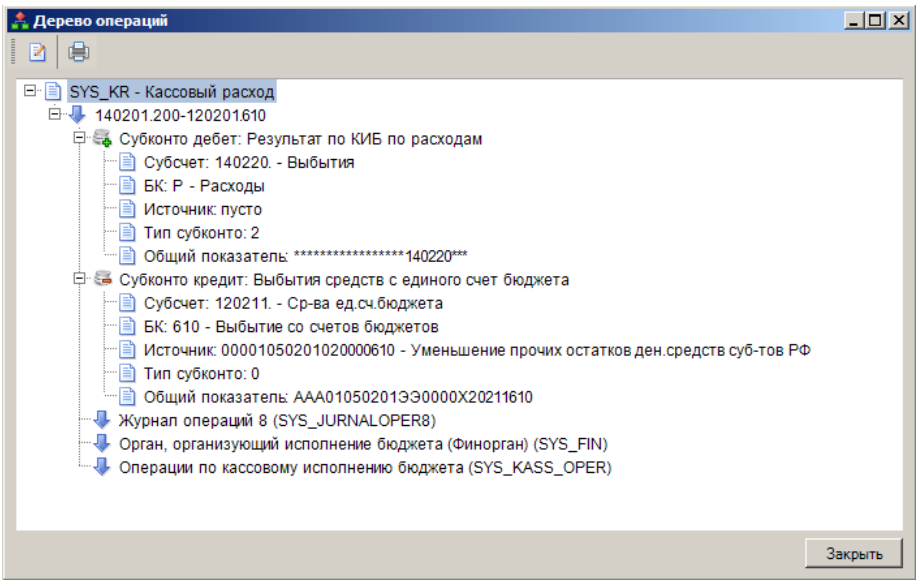


Рисунок 12. Дерево операций

В первой строке дерева операции отображается системный код и наименование операции, в структуре операции отображаются следующие ее элементы:

– Проводка (проводки) операции, типы проводки.
– Субконто дебета проводки.
– Субконто кредита проводки.
– Субсчет и другие составляющие субконто.

Для редактирования данных операции необходимо выбрать изменяемую позицию (операцию, проводку, субконто, субсчет) и нажать кнопку **Редактировать** на панели инструментов, после чего на экране откроется окно редактирования соответствующего справочника.

Техническая операция

Так как действующими Инструкциями не предусмотрены счета для проведения операций по объемам финансирования, то для целей учета объемов финансирования, а также для других нестандартных ситуаций рекомендуется ввести в справочники плана счетов техническую операцию, состоящую из технической проводки, технического субконто и технического субсчета (*Рисунок 13*).

При добавлении технического субконто «000000» необходимо указать инструкцию «15н», тогда техническая операция не будет отражаться в регистрах бухгалтерского учета и бюджетной отчетности.

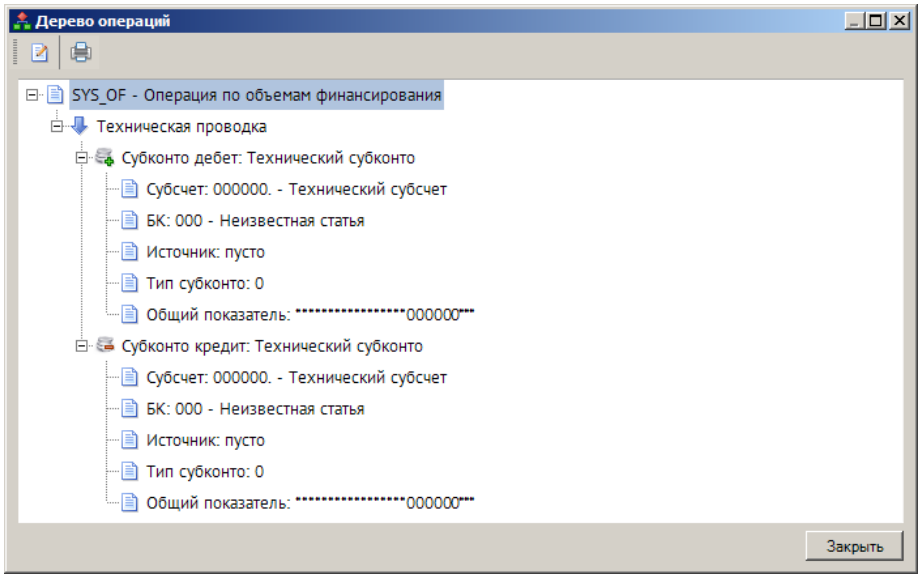


Рисунок 13. Техническая операция

1.2. Формирование бухгалтерских записей

Формирование бухгалтерских записей в программном комплексе осуществляется путем простановки операций в первичных документах. Простановка операций производится двумя способами:

- Вручную.
- Автоматически (на основании соответствующих настроек).

1.2.1. Ручное формирование бухгалтерских записей

Каждый первичный документ в программном комплексе имеет специальные поля для простановки в нем бухгалтерской операции, обычно они располагаются в табличной части документа (*Рисунок 14*):

- **Дт**, **Кт** – служат для выбора одного из значений справочника **«Операции»**. В полях отображается субконто дебета и субконто кредита выбранной операции соответственно.
- **Операция** – служит для отображения наименования выбранной операции.

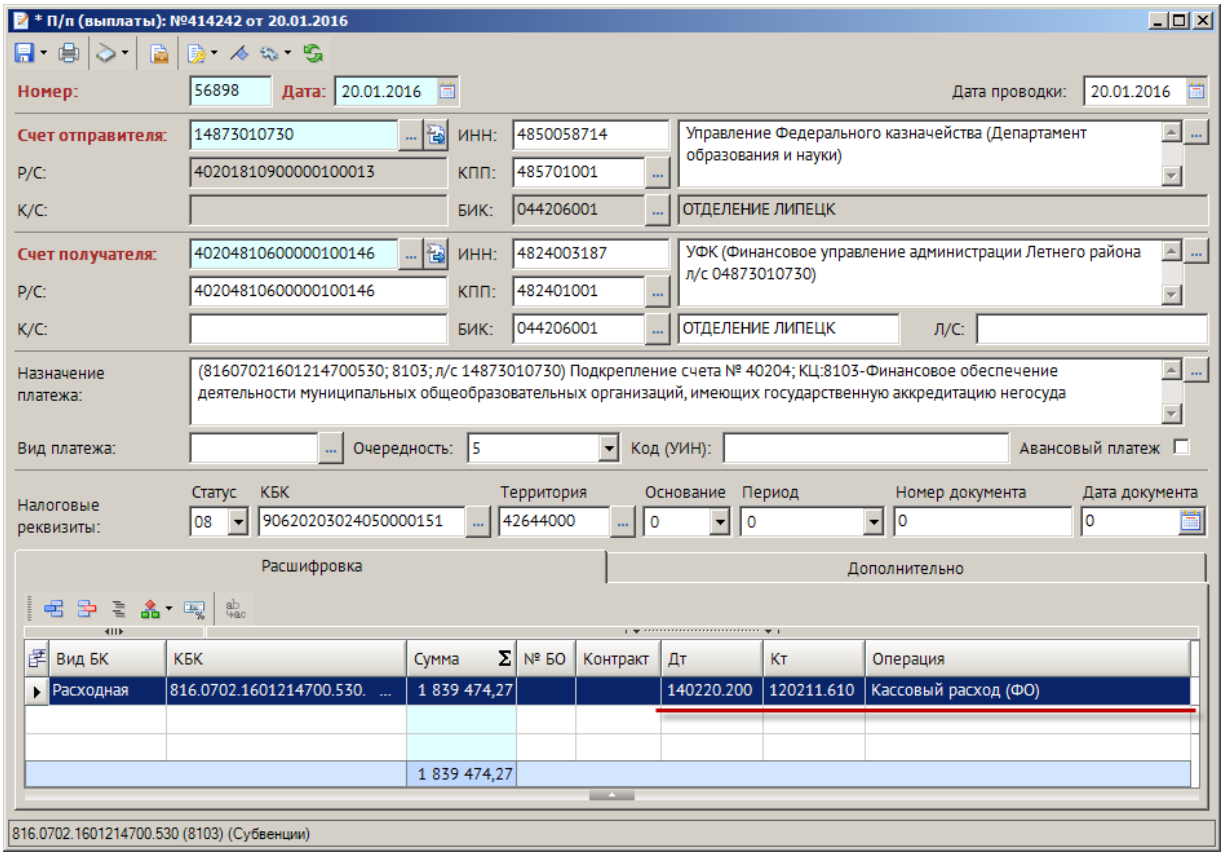


Рисунок 14. Операция в первичных документах

1.2.2. Автоматическое формирование бухгалтерских записей

Для большинства первичных документов бухгалтерские операции присваиваются в автоматическом режиме. Автоматическое формирование бухгалтерских записей предполагает наличие для каждого вида первичных документов определенного списка операций и условий их присвоения. Перечень режимов, в которых подключен автомат простановки операции, приведен в *Приложении 1*.

При сохранении документа в базе данных, если он не содержит операцию, запускается автомат простановки операций, который последовательно проверяет условия для каждой из операций списка по порядку. При обнаружении выполняющегося условия, первичному документу присваивается сопоставленная с условием операция.

Простановка операций в соответствии с настроенным автоматом производится в момент сохранения документов в базе данных:

- При электронном приеме документов.
- При формировании документов на основании других документов или в специальных режимах формирования.
- При ручном вводе. При этом если в документе для какой-либо его суммы операция была проставлена вручную, то автомат операций для этой суммы запускаться не будет.

Для документов, уже сохраненных в базе данных и имеющих операцию, также возможна автоматическая простановка операции по настройкам автомата с заменой существующей операции новой.

Если в части документов в процессе работы были неправильно проставлены операции, то есть возможность, изменив автомат простановки операций, запустить его вручную для списка документов в режиме общего просмотра.

ГЛАВНОЕ МЕНЮ «ОБРАБОТКА» => ОБЩИЙ ПРОСМОТР ДОКУМЕНТОВ
НАВИГАТОР => СЕРВИСНЫЕ РЕЖИМЫ => ОБЩИЙ ПРОСМОТР ДОКУМЕНТОВ

Для этого необходимо вывести в списке необходимые документы, отметить среди них требующие смены операции, и выбрать пункт раскрывающегося списка «Автоматическая простановка операции» инструмента **Автоматическая простановка операций** (*Рисунок 15*).

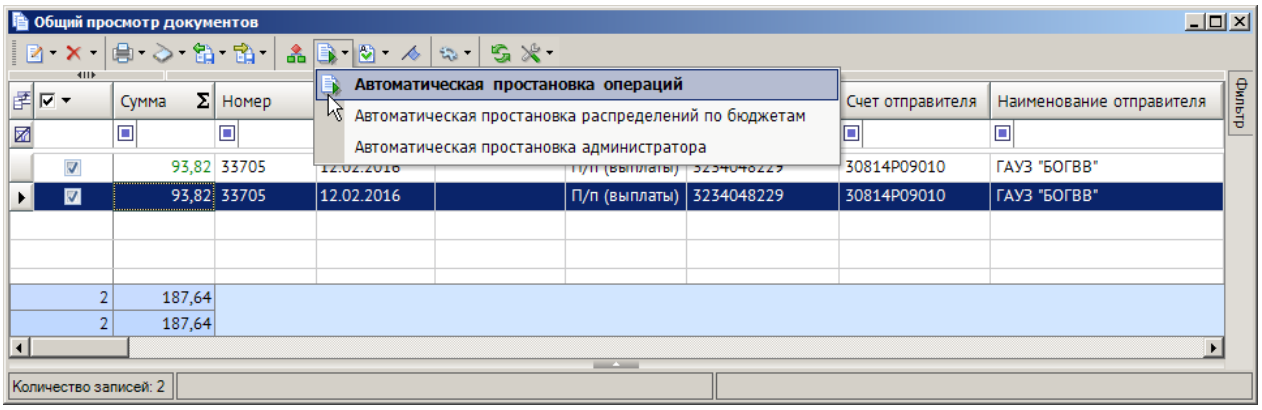


Рисунок 15. Автоматическая простановка операций

1.2.2.1. Настройка автомата операций

Каждый режим программного комплекса, предназначенный для учета первичных документов, имеет специальную настройку «**Операция, проставляемая автоматически**», в которой настраивается автоматическая простановка операций для этого документа.

НАВИГАТОР => ДОКУМЕНТЫ => <РЕЖИМ ПЕРВИЧНЫХ ДОКУМЕНТОВ> => НАСТРОЙКИ => ОПЕРАЦИЯ, ПРОСТАВЛЯЕМАЯ АВТОМАТИЧЕСКИ

1. Настройка доступна только под учетными записями администраторов программного комплекса, у которых включена опция **Настройка автоматов, ЦК, открытие\закрытие дней**.
2. Настройку режима автоматической простановки операций рекомендуется выполнять администратору совместно со специалистом отдела учета и отчетности.

Основное окно режима настройки (*Рисунок 16*) содержит операции, которые могут быть присвоены документу, к каждой из которых привязаны условия её простановки. В верхней части экрана находится панель инструментов (кнопок) для выполнения различных действий. В нижней части экрана находится редактор условий.

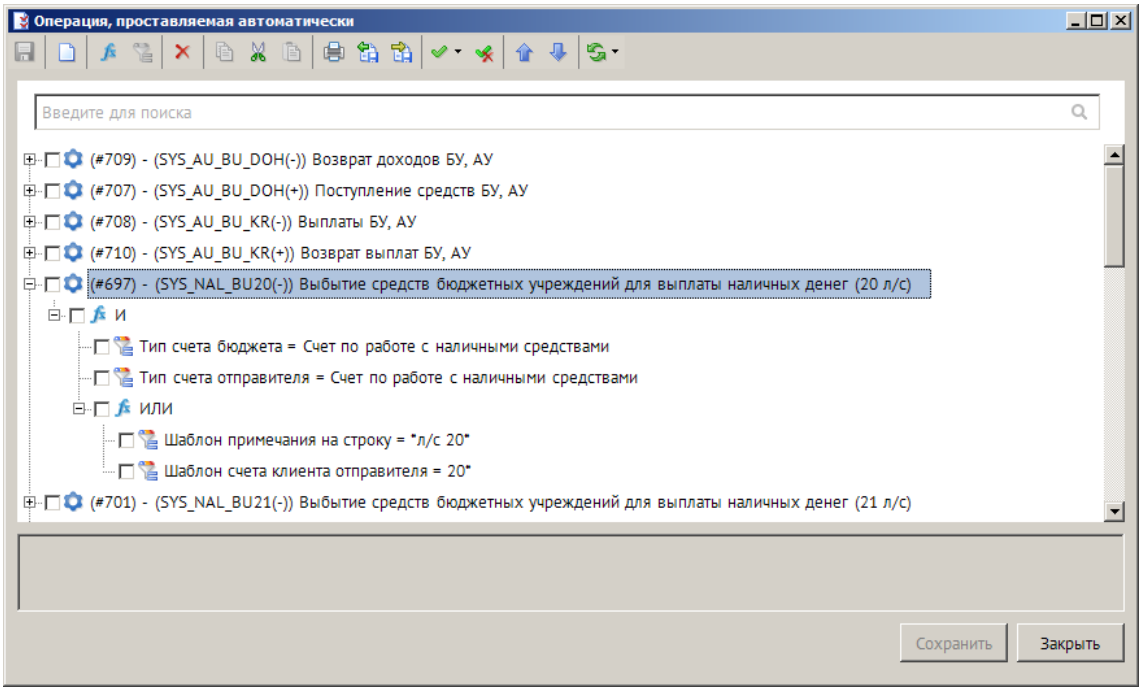


Рисунок 16. Настройка «Операция, проставляемая автоматически»

Построение списка операций

Операции в списке данной настройки обозначаются значком , в строке операции выводятся: код, символьный код и наименование операции.

Добавление операции в список осуществляется с помощью кнопки панели инструментов **Добавить вариант** или соответствующего пункта контекстного меню.

Удаление отмеченных операций из списка (текущей операции, если ни одна операция не отмечена) осуществляется с помощью кнопки панели инструментов **Удалить** или соответствующего пункта контекстного меню. При этом операции удаляются вместе со всеми своими условиями.

Располагать операции в списке необходимо в порядке расширения области действия их условий, то есть в начале списка располагать операции с наиболее узкими условиями, в конце списка – с наиболее широкими условиями. Порядок расположения операций изменяется с помощью кнопок **Вверх**, **Вниз** панели инструментов, соответствующих пунктов контекстного меню или перетаскиванием с помощью мыши.

Присвоение условий операции

Под каждой операцией располагаются условия её присвоения документу. Для просмотра условий необходимо развернуть узел операции, нажав на знак «+» рядом с операцией, для скрытия условий – знак «–» рядом с операцией. Чтобы свернуть или развернуть узлы всех операций в списке можно воспользоваться пунктами **Свернуть все узлы**, **Развернуть все узлы** кнопки на панели инструментов.

Условия состоят из элементов двух типов:

– Строки условия. Обозначаются значком и содержат переменную и ее значение.

– Функции. Обозначаются значком , служат для построения сложных условий, например, состоящих из нескольких строк.

Функции могут принимать одно из трех значений:

– НЕ – отрицание условия, находящегося под знаком функции;
– И – требуется одновременное выполнение всех условий, объединенных функцией;
– ИЛИ – требуется выполнение хотя бы одного из условий, объединенных функцией.

Добавление строк условий осуществляется с помощью кнопки **Добавить условие**, добавление функций – с помощью кнопки **Добавить функцию**. Кнопка **Удалить** позволяет удалять как строки условия, так и функции.

После добавления строки условия необходимо её детализировать (*Рисунок 17*), т.е. указать в поле редактора условий в нижней части экрана переменную условия, оператор и при необходимости значение переменной. Переменная и оператор выбираются из соответствующего списка, раскрывающегося по кнопке .

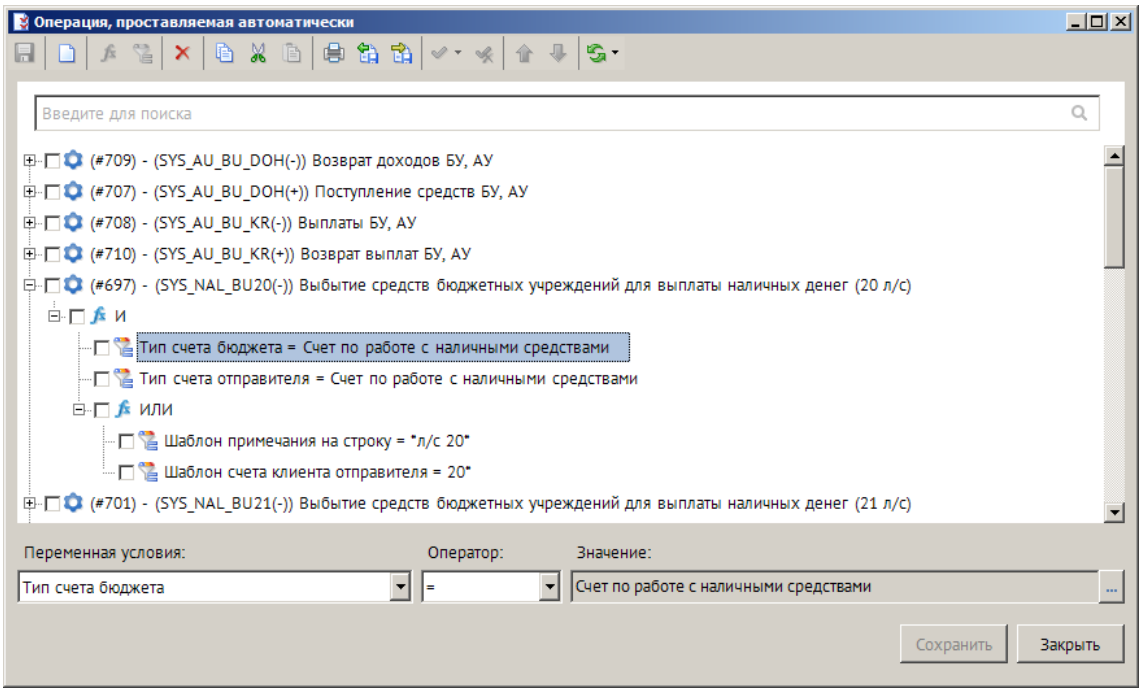


Рисунок 17. Строка условия

Значение переменной выбирается из соответствующего справочника программы двойным щелчком левой кнопкой мыши в поле «Значение» или по кнопке , либо набирается непосредственно в поле значения. Если для выбора значений используется справочник, то нужные значения необходимо отметить флажками в поле «М».

После добавления функции в редакторе условий необходимо указать её значение, выбрав в поле «Функции связи условий» одно из значений: НЕ, И или ИЛИ (*Рисунок 18*).

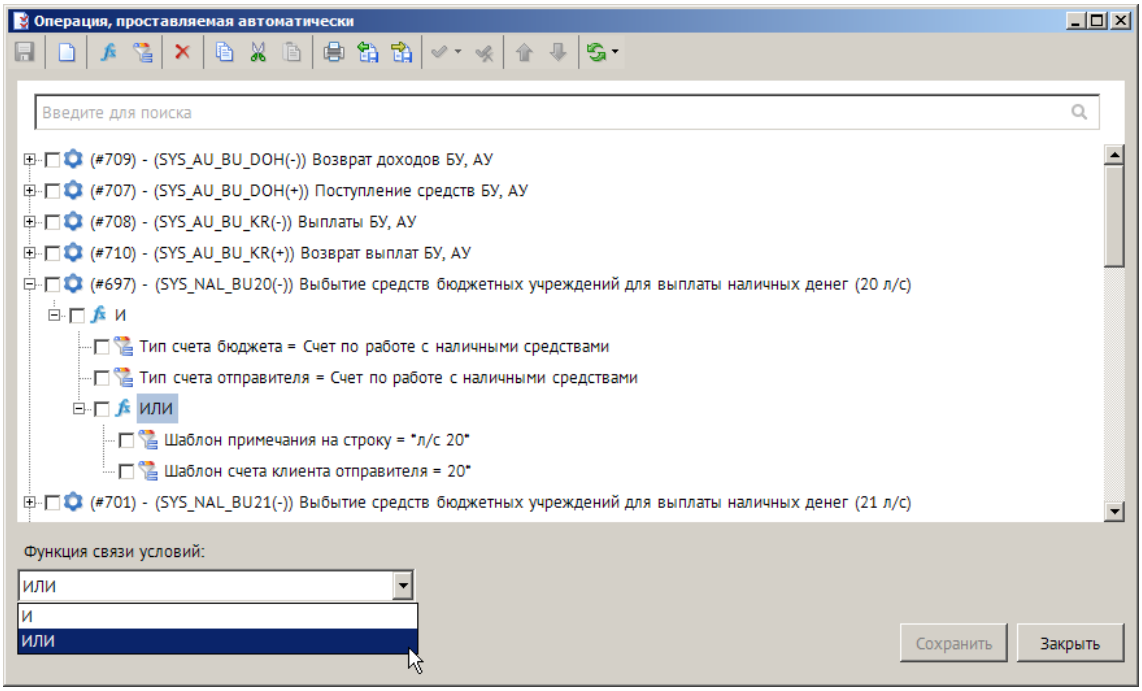


Рисунок 18. Функция связи условий

Для упрощения работы при создании однотипных (одинаковых) условий доступны следующие средства копирования:

– **Вырезать условие** – копирование отмеченных элементов условий (текущего элемента условия, если ни одно не отмечено) в буфер обмена с пометкой скопированных элементов для удаления (само удаление производится в момент вставки).

– **Скопировать условие** – копирование отмеченных элементов условий (текущего элемента условия, если ни одно не отмечено) в буфер обмена.

– **Вставить условие** – добавление элементов условий из буфера обмена к текущему элементу (контролю).

При сохранении настроек проводится проверка на правильность составления соотношений в условиях. В случае обнаружения ошибок на экран будет выведено сообщение о найденной ошибке, а после его закрытия курсор будет установлен на то место, где она обнаружена. Сохранение данных возможно только при отсутствии ошибок.

1.2.2.2. Импорт/экспорт настроек автомата операций

Специальный режим **«Автомат простановки операций»** содержит настройки автоматической простановки операций по всем документам программного комплекса. Позволяет вносить изменения в настройки, а также осуществлять электронный прием и передачу настроек из одной базы данных в другую.

ДЕРЕВО НАСТРОЕК => НАСТРОЙКИ => АВТОМАТЫ КОМПЛЕКСА => АВТОМАТ ПРОСТАНОВКИ ОПЕРАЦИЙ

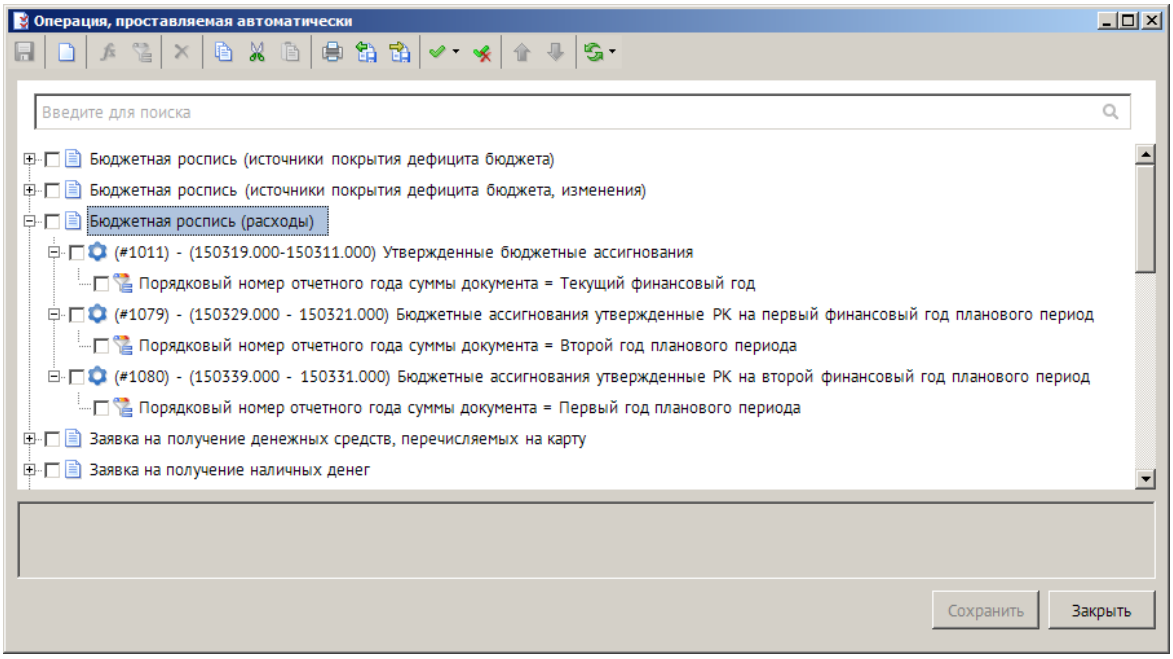


Рисунок 19. Автомат простановки операций

В данной настройке отображаются только документы, для которых в программном комплексе настроено автоматическое присвоение операций. Работа в режиме в части настройки автомата простановки операций аналогична настройке, описанной в *пп. 1.2.2.1*.

Для импорта/экспорта настроек из одной базы данных в другую предназначены следующие инструменты:

– **Экспорт** – выгрузка отмеченных (всех, если ничего не отмечено) операций с условиями их простановки в формате *.aut.

– **Импорт** – загрузка настроек из файла.

Необходимо учитывать, что для корректного приема необходимо равенство открытых кодов у совпадающих записей соответствующих справочников передающей и принимающей стороны. Одним из наиболее важных является справочник **«Типы счетов»**. Рекомендуемый вариант заполнения приведен в *Приложении 2*. Если коды в вашем справочнике на принимающей стороне отличаются от кодов на передающей стороне (в принимаемом файле), необходимо сначала привести их в соответствие (скорректировать справочник).

При загрузке файлов с настройками автомата простановки операций, происходит автоматическое обновление всех справочников группы «План счетов». При приеме проверяется наличие каждой записи, содержащейся в принимаемых настройках, по коду:
– при отсутствии в справочнике записи с таким кодом добавляется новая запись;
– при наличии в справочнике записи с таким кодом она заменяется на принимаемую.

1.3. Формирование регистров бюджетного учета

Режимы, предназначенные для формирования бухгалтерских регистров в соответствии с рабочей инструкцией по бюджетному учету [7], расположены в группе отчетов «Регистры бухгалтерского учета» комплекса.

НАВИГАТОР => ОТЧЕТЫ => РЕГИСТРЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

1.3.1. Главная книга (ф. 0504072)

Для формирования главной книги (ф. 0504072) и получения информации по остаткам и оборотам на счетах бухгалтерского учета предназначены режимы **«Главная книга»**, **«Главная книга (по дням)»**, **«Интерактивная главная книга»**.

Главная книга

Режим **«Главная книга»** (*Рисунок 20*) предназначен для получения отчетной формы 0504072 в соответствии с действующей Инструкцией [*7*].

НАВИГАТОР => ОТЧЕТЫ => РЕГИСТРЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА => ГЛАВНАЯ КНИГА

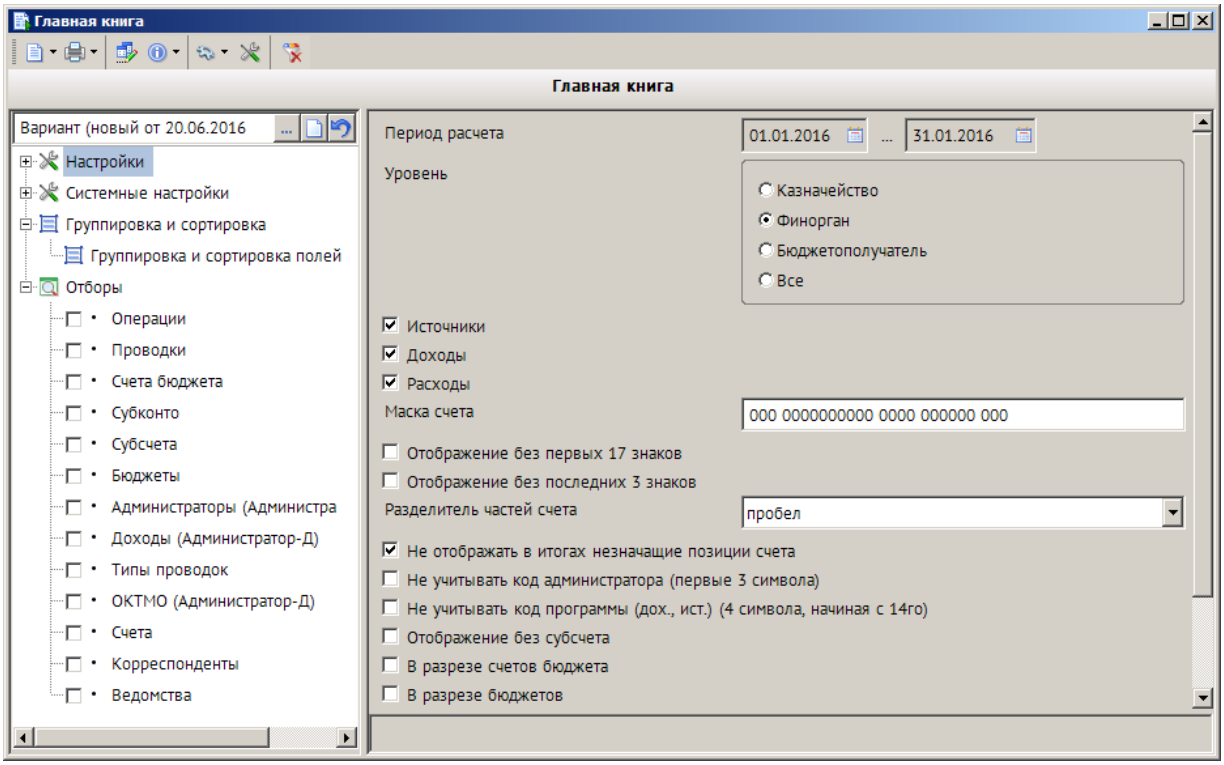


Рисунок 20. Главная книга

Отчет формируется на основании документов, у которых:

– Дата проводки попадает в период расчета отчета.
– Операция, проставленная в документе, имеет в своем составе проводку с типом, соответствующим настройке ***Уровень***.
– Субконто проводки содержит бюджетную классификацию, вид которой отмечен в настройках ***Источники***, ***Доходы***, ***Расходы***.

Строки отчета формируются на основании настройки **Группировка и сортировка полей**. Настройка содержит поля для подведения промежуточных итогов и три поля для отображения детализированных строк:

– Счет полный (детализация 26 знаков).
– Счет полный (детализация 26 знаков) с доп. разделом.
– Счет полный с КОСГУ (детализация 29 знаков).

Данные отчета при необходимости могут быть разбиты по листам в разрезе счетов бюджета, бюджетов в соответствии с настройками:

- ***В разрезе счетов бюджета***.
- ***В разрезе бюджетов***.
- ***В разрезе МО (уровень 2)***.

ГЛАВНАЯ КНИГА

за январь 2016г.

			КОДЫ
		Форма по ОКУД	0504072
		Дата	31.01.2016
Учреждение	Управление финансов	по ОКПО	02282327
Структурное подразделение			
Наименование учредителя	Управление финансов		
Наименование бюджета			
Единица измерения: руб.		по ОКЕИ	383

№ п/п	Номер счета	Остаток на начало года		Остаток на начало января 2016г.		Оборот за январь 2016г.		Оборот с начала года		Остаток на конец января 2016г.		Номер журнала операций
		по дебету	по кредиту	по дебету	по кредиту	по дебету	по кредиту	по дебету	по кредиту	по дебету	по кредиту	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
	БК источники		**952 765,14**		**952 765,14**	**799 833,72**	**903 457,67**	**799 833,72**	**903 457,67**	**799 833,72**		
1	000 0000000000 0000 140230 000		275 041,62		275 041,62						275 041,62	8
2	000 0000000000 0000 340230 000		677 723,52		677 723,52						677 723,52	8
7	818 0103010002 8001 150311 810						254 433,41		254 433,41		254 433,41	8
8	818 0103010002 8001 150319 810					254 433,41		254 433,41		254 433,41		8
9	818 0105020102 0000 120211 510					330 911,68		330 911,68		330 911,68		8
10	818 0105020102 0000 120211 610						342 167,17		342 167,17		342 167,17	8
11	818 0105020102 0000 320211 510					214 488,63		214 488,63		214 488,63		8
12	818 0105020102 0000 320211 610						306 857,09		306 857,09		306 857,09	8

без учета счета бюджета

Рисунок 21. Пример отчета «Главная книга»

Отображение номера счета в отчете (*Рисунок 21*) регулируется следующими настройками отчета:

- ***Маска счета*** – ограничение данных отчета по маске номера счета, в настройке можно задать размерность номера счета (26 или 29 знаков) и значения отдельных позиций номера счета.
- ***Разделитель частей счета*** – символ для разделения частей номера счета.
- ***Отображение без первых 17 знаков*** – исключение из номера счета первых 17 знаков.
- ***Отображение без последних 3 знаков*** – исключение из номера счета последних 3 знаков.
- ***Отображение без субсчета*** – исключение из номера счета 18-23 знаков.
- ***Не отображать в итогах незначащие позиции счета*** – отображение в итоговых строках только той части 26-значного номера счета, по которой подводится итог.
- ***Не учитывать код администратора (первые 3 символа)*** – замена во всех счетах кода администратора, ведомства на нули.
- ***Не учитывать код программы (дох., ист.) (4 символа, начиная с 14го)*** – замена во всех счетах с бюджетной классификацией доходов и источников 14-17 символов счета на нули.
- ***Обнулять 18 разряд субконто*** – замена во всех счетах 18-го символа счета на ноль.
- ***Обнулять 23 разряд субконто*** – замена во всех счетах 23-го символа счета на ноль.

В графе «Номер журнала операций» отчета выводится номер журнала операций в соответствии с типом соответствующей проводки. Номер выводится:

– в строках детализации, если в настройке ***Отображать номер журнала только в детализированных строчках*** установлен флажок;
– в итоговых строках, если в настройке ***Отображать номер журнала только в детализированных строчках*** флажок не установлен.

При выводе сформированной главной книги во внутренний редактор по каждой сумме отчета с помощью контекстного меню (*Рисунок 22*) можно дополнительно получить данные в разрезе документов или сформировать журнал операций по выбранному счету.

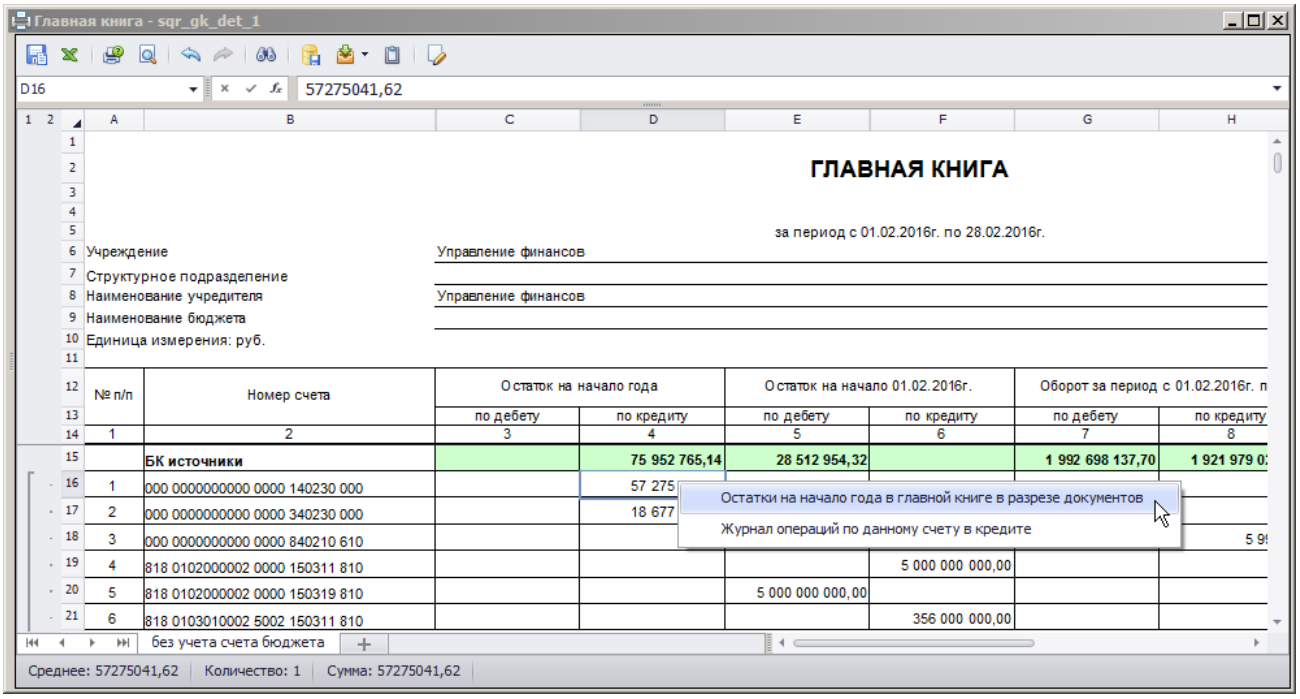


Рисунок 22. Расшифровка сумм главной книги

В качестве примера режим содержит три системных варианта настроек печати главной книги, которые позволяют получать главную книгу по уровню проводок «Финорган» с различной группировкой данных:
«Вариант 1» – данные по 26-значным счетам с группировкой по номеру субсчета (6 символов) и по номеру субсчета (6 символов) + 1 символу ВР/КОСГУ.
«Вариант 2» – данные по 26-значным счетам с группировкой по виду бюджетной классификации, номеру субсчета (6 символов) и номеру субсчета (6 символов) + 1 символ ВР/КОСГУ.
«Вариант 3» – данные с группировкой по субсчету (6 символов).

Главная книга (по дням)

Режим **«Главная книга (по дням)»** (*Рисунок 20*) предназначен для формирования главной книги с разворотом остатков или оборотов по дням.

НАВИГАТОР => ОТЧЕТЫ => РЕГИСТРЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА => ГЛАВНАЯ КНИГА (ПО ДНЯМ)

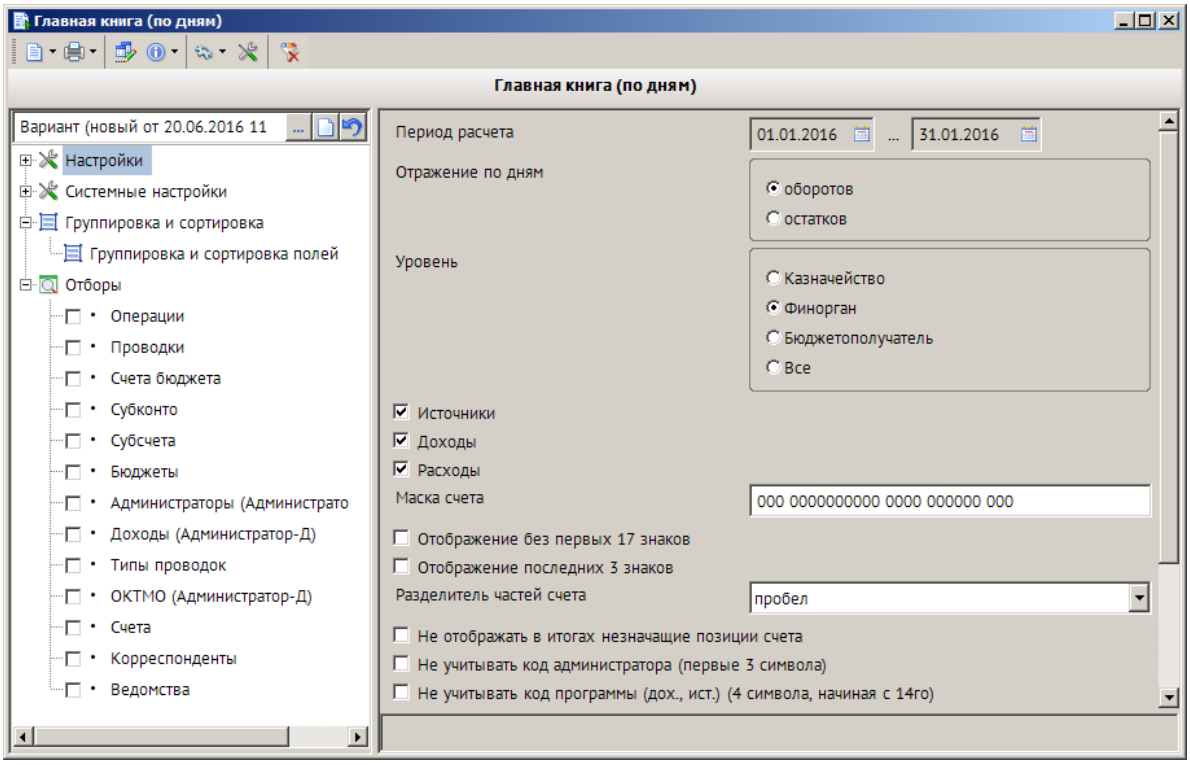


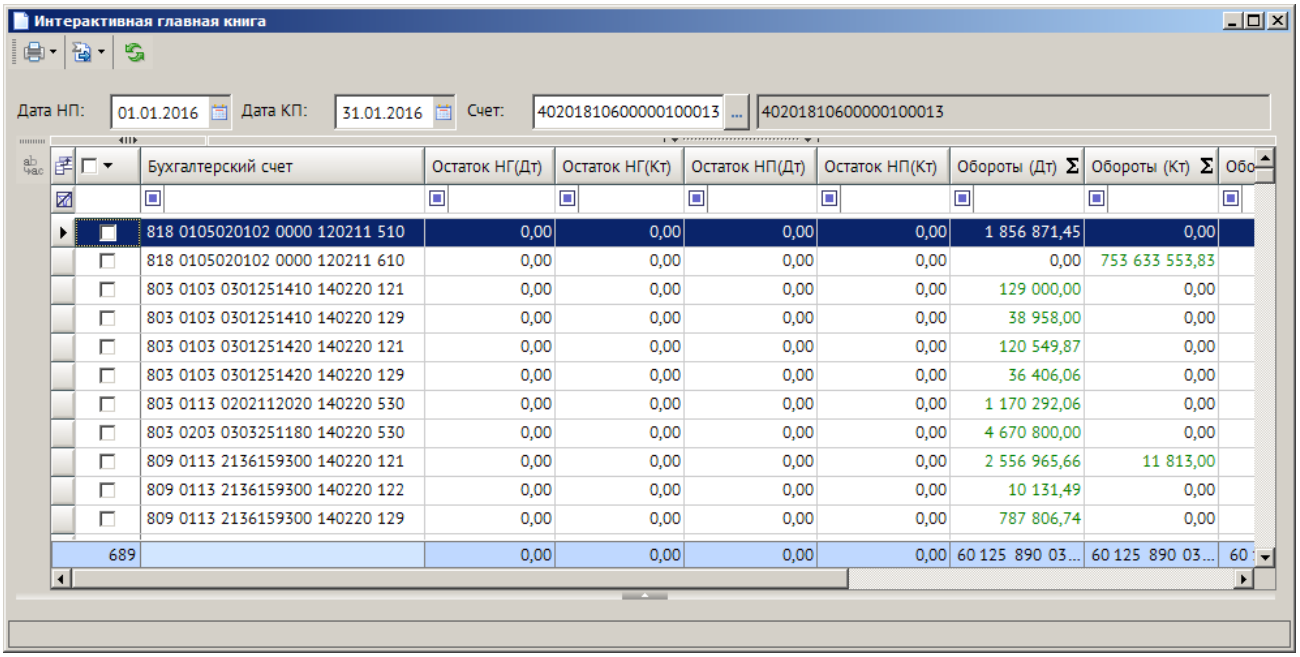
Рисунок 23. Главная книга (по дням)

Отчет формируется аналогично режиму **«Главная книга»**, в настройке **Отражение по дням** указываются данные для разворота по дням: обороты или остатки.

Интерактивная главная книга

Режим **«Интерактивная главная книга»** (*Рисунок 24*) предназначен для анализа информации об остатках и оборотах на счетах бухгалтерского учета, позволяет получать информацию в разрезе первичных документов.

НАВИГАТОР => СЕРВИСНЫЕ РЕЖИМЫ => ИНТЕРАКТИВНАЯ ГЛАВНАЯ КНИГА



Бухгалтерский счет	Остаток НГ(Дт)	Остаток НГ(Кт)	Остаток НП(Дт)	Остаток НП(Кт)	Обороты (Дт) Σ	Обороты (Кт) Σ	Обо
818 0105020102 0000 120211 510	0,00	0,00	0,00	0,00	1 856 871,45	0,00	
818 0105020102 0000 120211 610	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	753 633 553,83	
803 0103 0301251410 140220 121	0,00	0,00	0,00	0,00	129 000,00	0,00	
803 0103 0301251410 140220 129	0,00	0,00	0,00	0,00	38 958,00	0,00	
803 0103 0301251420 140220 121	0,00	0,00	0,00	0,00	120 549,87	0,00	
803 0103 0301251420 140220 129	0,00	0,00	0,00	0,00	36 406,06	0,00	
803 0113 0202112020 140220 530	0,00	0,00	0,00	0,00	1 170 292,06	0,00	
803 0203 0303251180 140220 530	0,00	0,00	0,00	0,00	4 670 800,00	0,00	
809 0113 2136159300 140220 121	0,00	0,00	0,00	0,00	2 556 965,66	11 813,00	
809 0113 2136159300 140220 122	0,00	0,00	0,00	0,00	10 131,49	0,00	
809 0113 2136159300 140220 129	0,00	0,00	0,00	0,00	787 806,74	0,00	
689	0,00	0,00	0,00	0,00	60 125 890 03...	60 125 890 03...	60

Рисунок 24. Интерактивная главная книга

Для выполнения расчета необходимо указать период формирования и выбрать счет (счета) бюджета, после чего расчет данных будет запущен автоматически.

Полученные данные включают остатки и обороты по 26-значным счетам бухгалтерского учета в разрезе счетов бюджетов и дополнительную информацию для анализа полученных данных: уровень проводки (Финансовый орган, Казначейство или Учреждение), Субсчет, Субсчет + КОСГУ (18-26 разряды номера счета), Первые 17 + Субсчет (1-23 разряды номера счета).

Для получения детальной информации, на основании каких документов были получены данные по тем или иным счетам, необходимо выделить строку с нужным счетом или отметить флажками нужные строки и нажать кнопку **Движение по счету**. В результате откроется окно с остатками, оборотами по выбранным счетам в разрезе документов (*Рисунок 25*).

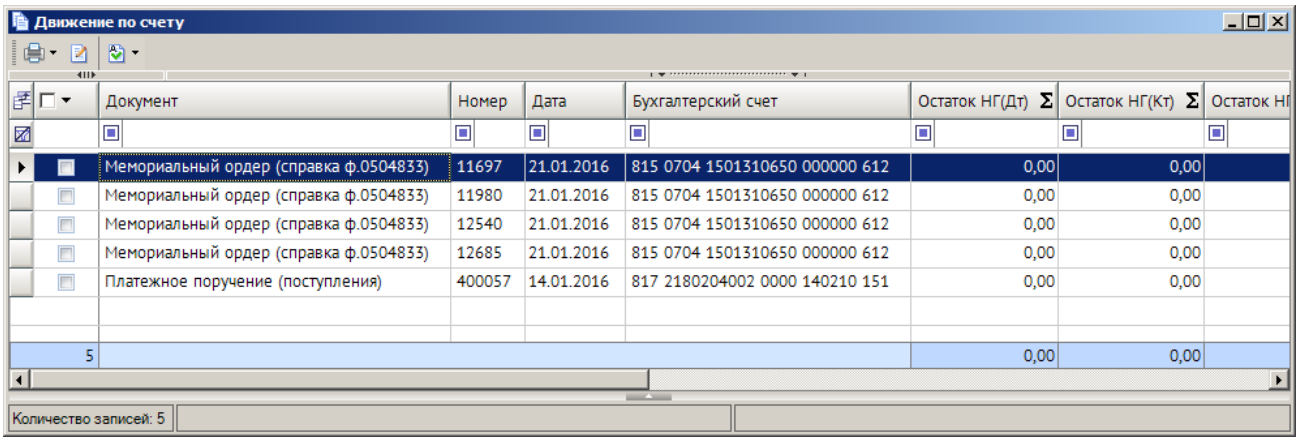


Рисунок 25. Движение по счету

В данном режиме доступна печать полученного списка, просмотр/редактирование, печать документов, простановка аналитических признаков на документы.

С помощью подпункта **Движение по счету по текущему показателю** кнопки можно получить аналогичную информацию в разрезе документов по одной из колонок отчета, в которой установлен курсор (*Рисунок 26*).

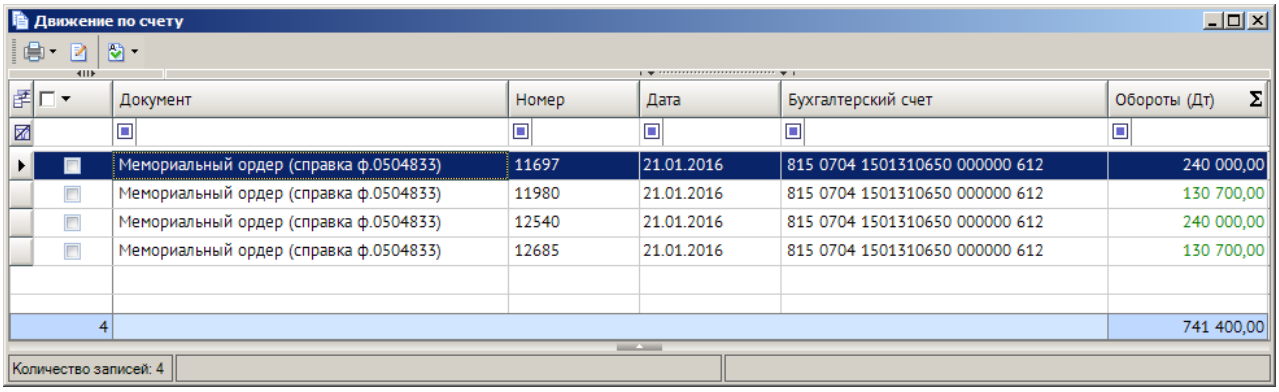


Рисунок 26. Движение по счету по текущему показателю

1.3.2. Журнал операций (ф. 0504071)

Для формирования журнала операций по форме 0504071 предназначен режим **«Журнал операций»** (*Рисунок 27*).

НАВИГАТОР => ОТЧЕТЫ => РЕГИСТРЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА => ЖУРНАЛ ОПЕРАЦИЙ

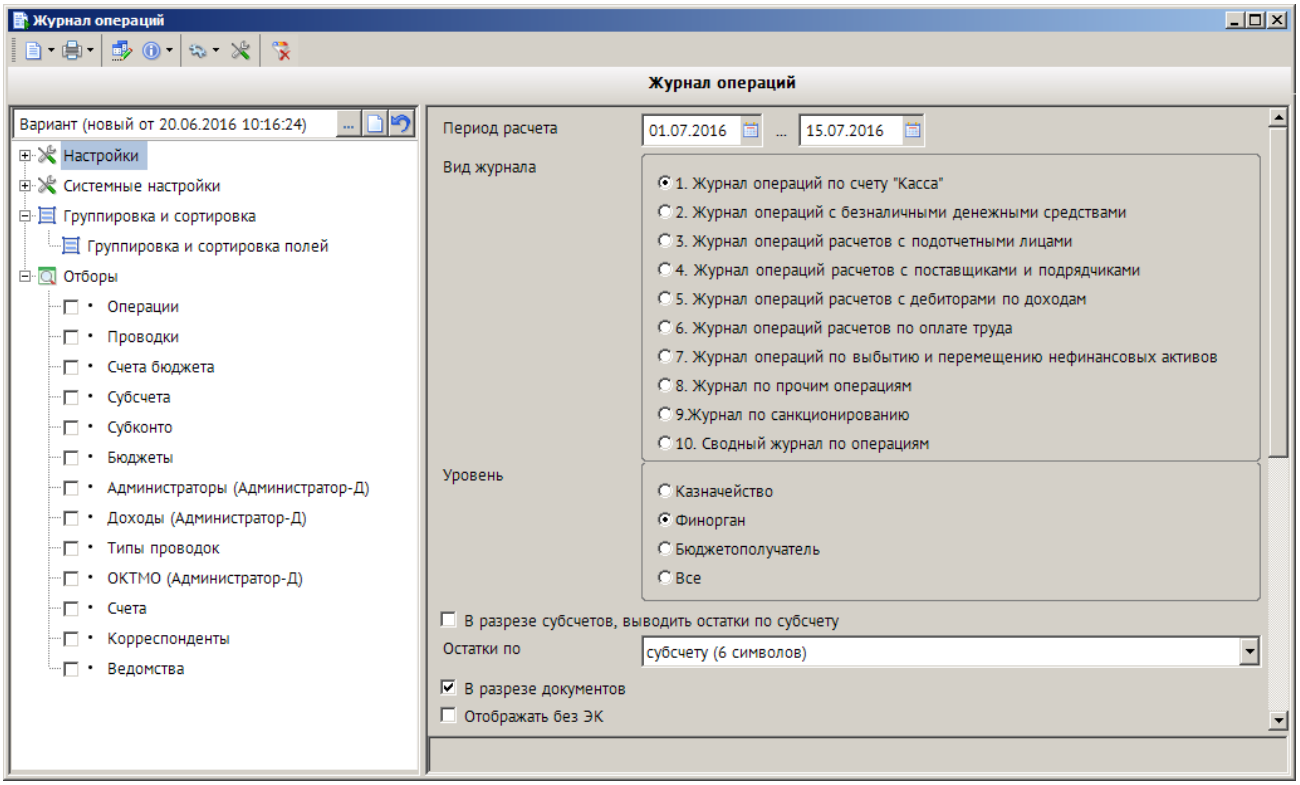


Рисунок 27. Журнал операций

Отчет формируется на основании документов, у которых:

– Дата проводки попадает в период расчета отчета.

– Операция, проставленная в документе, имеет в своем составе проводку с типом, соответствующим настройке ***Уровень***.

– Операция, проставленная в документе, имеет в своем составе проводку с типом, соответствующим настройке ***Вид журнала***.

В строках отчета выводится информация по бухгалтерским записям (Дебет-Кредит) в разрезе первичных документов, наименований показателя или в сгруппированном виде в разрезе корреспонденции 26-значных счетов или их укрупненных значений. Для подведения в отчете промежуточных итогов по отдельным показателям, например, по дате операции, содержанию операции, наименованию показателя, номеру счета, необходимо в настройке **Группировка и сортировка полей** отметить соответствующие поля.

Для формирования отчета по бухгалтерским записям в разрезе первичных документов необходимо установить флажок в настройке ***В разрезе документов***. При этом с помощью настройки ***Не выводить колонки с реквизитами документов*** можно включить/отключить отображение колонок с реквизитами документов (*Рисунок 28*).

Журнал №8
по прочим операциям
за период с 1 февраля 2016г. по 28 февраля 2016г.

Учреждение: Управление финансов
Структурное подразделение
Наименование учредителя:
Наименование бюджета:
Единица измерения : руб.

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0504071
Дата	28.02.2016
по ОКПО	02282327
по ОКЕИ	383

	Дата операции	Документ			Содержание операции	Номер счета		Сумма
		дата	номер	наименование		дебет	кредит	
	1	2	3	4	6	7	8	9
671	01.02.2016	29.01.2016	17920	Платежное поручение	Кассовый расход (ФО)	832 0401 3202111030 140220 244	818 0105020102 0000 120211 610	9 823,89
672	01.02.2016	29.01.2016	17921	Платежное поручение	Кассовый расход (ФО)	832 0401 3202111030 140220 244	818 0105020102 0000 120211 610	131,16
673	01.02.2016	29.01.2016	18296	Платежное поручение	Кассовый расход (ФО)	817 0405 1755110750 140220 244	818 0105020102 0000 120211 610	948,72
674	01.02.2016	29.01.2016	18304	Платежное поручение	Кассовый расход (ФО)	817 0405 1755110750 140220 244	818 0105020102 0000 120211 610	1 376,24
675	01.02.2016	29.01.2016	18306	Платежное поручение	Кассовый расход (ФО)	817 0405 1755110750 140220 244	818 0105020102 0000 120211 610	1 177,73
676	01.02.2016	29.01.2016	18312	Платежное поручение	Кассовый расход (ФО)	817 0405 1755110750 140220 244	818 0105020102 0000 120211 610	4,87
677	01.02.2016	29.01.2016	18546	Платежное поручение	Кассовый расход (ФО)	817 0405 1755110750 140220 244	818 0105020102 0000 120211 610	826,00
678	01.02.2016	29.01.2016	18547	Платежное поручение	Кассовый расход (ФО)	817 0405 1755110750 140220 244	818 0105020102 0000 120211 610	2 577,48
679	01.02.2016	29.01.2016	18561	Платежное поручение	Кассовый расход (ФО)	817 0405 1755110750 140220 244	818 0105020102 0000 120211 610	7 771,30
680	01.02.2016	29.01.2016	18562	Платежное поручение	Кассовый расход (ФО)	817 0405 1755110750 140220 244	818 0105020102 0000 120211 610	136,14
681	01.02.2016	29.01.2016	18563	Платежное поручение	Кассовый расход (ФО)	817 0405 1755110750 140220 244	818 0105020102 0000 120211 610	1 062,00

без учета счета бюджета

Рисунок 28. Пример журнала операций в разрезе документов

Если флажок в настройке ***В разрезе документов*** не установлен, то отчет формируется по бухгалтерским записям в разрезе показателя, указанного в настройке ***Наименование показателя*** (*Рисунок 29*).

Журнал №8
по прочим операциям
за период с 1 января 2016г. по 31 января 2016г.

Учреждение: Управление финансов
Структурное подразделение
Наименование учредителя:
Наименование бюджета:
Единица измерения : руб.

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0504071
Дата	31.01.2016
по ОКПО	02282327
по ОКЕИ	383

	Дата операции	Наименование показателя	Содержание операции	Номер счета		Сумма
				дебет	кредит	
	1	2	3	4	5	6
1475	14.01.2016	Заявка на наличные по карте	Кассовый расход	803 0102 0301110010 140220 121	818 0105020102 0000 120211 610	81 000,00
1476	14.01.2016	Заявка на наличные по карте	Кассовый расход	803 0104 0301110020 140220 121	818 0105020102 0000 120211 610	120 000,00
1477	14.01.2016	Заявка на наличные по карте	Кассовый расход	803 0104 0301110100 140220 121	818 0105020102 0000 120211 610	11 000,00
1478	14.01.2016	Платежное поручение	Кассовый расход	801 0103 7000010040 140220 121	818 0105020102 0000 120211 610	551 276,00
1479	14.01.2016	Платежное поручение	Кассовый расход	801 0103 7000010040 140220 122	818 0105020102 0000 120211 610	36 357,00
1480	14.01.2016	Платежное поручение	Кассовый расход	801 0103 7000010040 140220 129	818 0105020102 0000 120211 610	93 525,23
1481	14.01.2016	Платежное поручение	Кассовый расход	801 0103 7000010050 140220 121	818 0105020102 0000 120211 610	2 688 966,49

без учета счета бюджета

Рисунок 29. Пример сформированного журнала операций

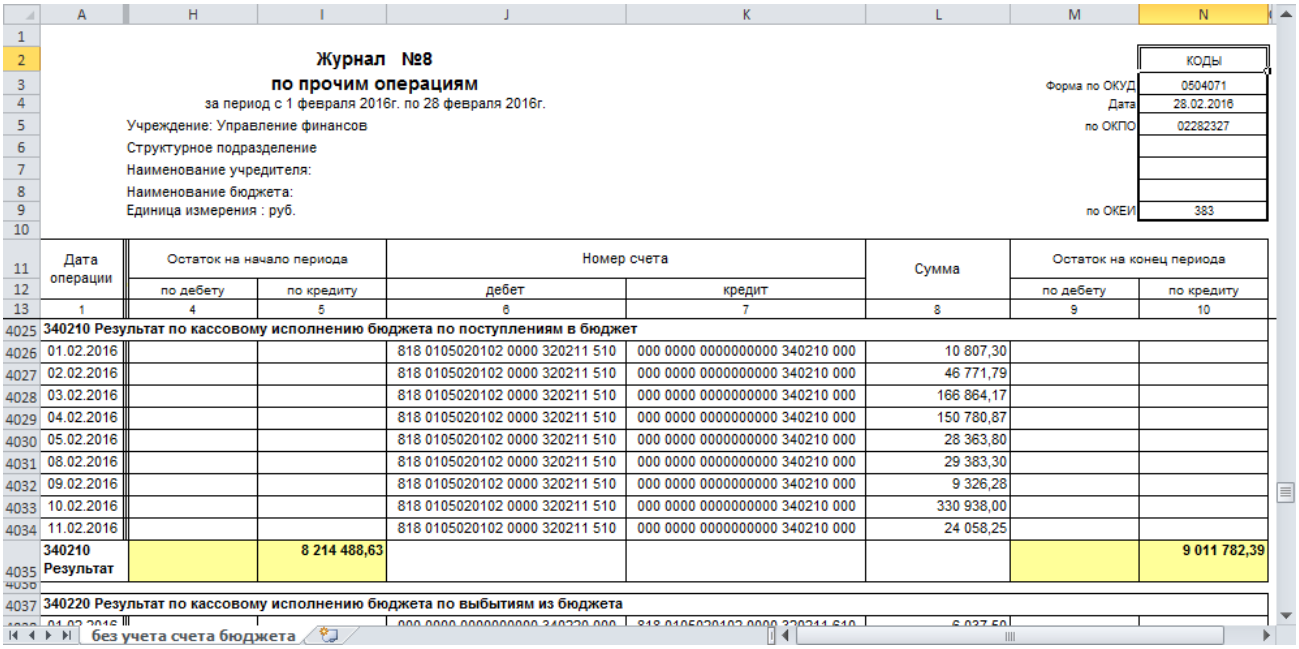
В графе «Содержание операции» отчета в зависимости от значения настройки ***Содержание операции*** выводится наименование операции или проводки.

Отображение номера счета в отчете регулируется следующими настройками отчета:

- ***Разделитель частей счета*** – символ для разделения частей номера счета.
- ***Отображать без ЭК*** – исключение из номера счета последних 3 знаков.
- ***Отображение без первых 17 знаков*** – исключение из номера счета первых 17 знаков.
- ***Укрупнять первые 17 знаков до 00000000000000000*** – замена во всех счетах первых 17 знаков на нули.
- ***Укрупнять ВР/КОСГУ до 1 символа + 00*** – замена во всех счетах последних 2 знаков на нули.
- ***Укрупнять ВР/КОСГУ до 000*** – замена во всех счетах последних 3 знаков на нули.

– ***Не отображать незначащие позиции счета*** – отключение отображения в номере счета нулевых значений, заменяющих части счета после укрупнения по предыдущим трем настройкам (первые 17 знаков, последние 2, последние 3 знака).
– ***Включать доп. раздел субсчета*** – отображение в номере счета дополнительного разряда субсчета (при наличии).
– ***Обнулять 18 разряд субконто*** – замена во всех счетах 18-го символа счета на ноль.
– ***Обнулять 23 разряд субконто*** – замена во всех счетах 23-го символа счета на ноль.
– ***Отражать вместе с КОСГУ (29 знаков)*** – дополнение номеров счетов с расходной бюджетной классификацией кодом КОСГУ до 29 знаков, если номер 26-значного счета не содержит код КОСГУ, указанный в первичном документе.

Для расчета остатков по счетам на начало и конец периода (*Рисунок 30*) необходимо:
– установить флажок в настройке ***В разрезе субсчетов, выводить остатки по субсчету***;
– выбрать показатель в настройке ***Остатки по*** для расчета по нему остатков;
– снять флажок в настройке ***Не выводить остатки на начало и конец периода*** для вывода соответствующих граф отчета.



Журнал №8
по прочим операциям
за период с 1 февраля 2016г. по 28 февраля 2016г.

Учреждение: Управление финансов
Структурное подразделение
Наименование учредителя:
Наименование бюджета:
Единица измерения : руб.

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0504071
Дата	28.02.2016
по ОКПО	02282327
по ОКЕИ	383

Дата операции	Остаток на начало периода		Номер счета		Сумма	Остаток на конец периода	
	по дебету	по кредиту	дебет	кредит		по дебету	по кредиту
1	4	5	6	7	8	9	10
340210 Результат по кассовому исполнению бюджета по поступлениям в бюджет							
01.02.2016			818 0105020102 0000 320211 510	000 0000 0000000000 340210 000	10 807,30		
02.02.2016			818 0105020102 0000 320211 510	000 0000 0000000000 340210 000	46 771,79		
03.02.2016			818 0105020102 0000 320211 510	000 0000 0000000000 340210 000	166 864,17		
04.02.2016			818 0105020102 0000 320211 510	000 0000 0000000000 340210 000	150 780,87		
05.02.2016			818 0105020102 0000 320211 510	000 0000 0000000000 340210 000	28 363,80		
08.02.2016			818 0105020102 0000 320211 510	000 0000 0000000000 340210 000	29 383,30		
09.02.2016			818 0105020102 0000 320211 510	000 0000 0000000000 340210 000	9 326,28		
10.02.2016			818 0105020102 0000 320211 510	000 0000 0000000000 340210 000	330 938,00		
11.02.2016			818 0105020102 0000 320211 510	000 0000 0000000000 340210 000	24 058,25		
340210 Результат		**8 214 488,63**					**9 011 782,39**
340220 Результат по кассовому исполнению бюджета по выбытиям из бюджета							

Рисунок 30. Пример журнала операций с остатками

Данные отчета при необходимости могут быть разбиты по листам в разрезе счетов бюджета, бюджетов в соответствии с настройками:
– ***В разрезе счетов бюджета***.
– ***В разрезе бюджетов***.

При выводе сформированного журнала операций во внутренний редактор по каждому счету с помощью контекстного меню (*Рисунок 31*) можно дополнительно получить данные по остаткам и оборотам по форме главной книги с возможностью дальнейшей расшифровки в разрезе документов.

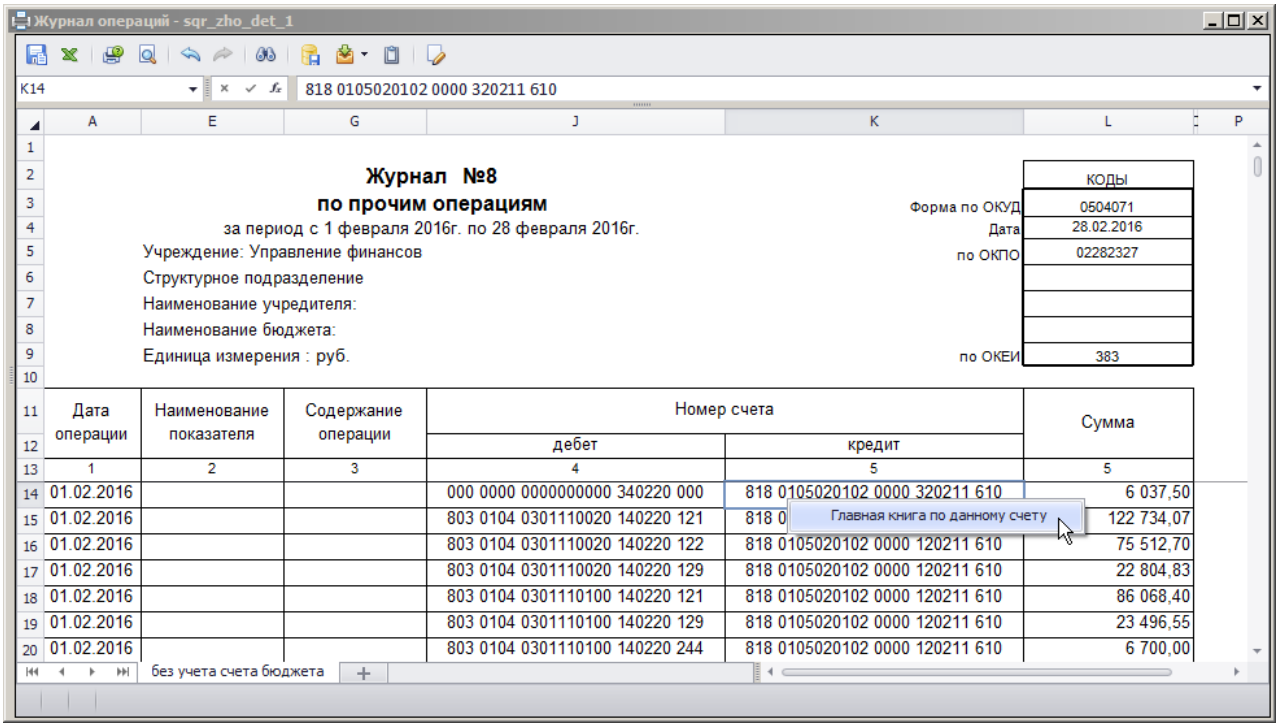


Рисунок 31. Расшифровка данных журнала операций по выбранному счету

В качестве примера режим содержит два системных варианта настроек печати журнала операций, которые позволяют получать журнал операций № 8 по уровню проводок «Финансовый орган» с различной группировкой данных:
«Вариант 1 (журнал 8 в разрезе документов)» – журнал операций в разрезе документов с группировкой данных по наименованию операции и проводке (записи «Дебет – Кредит»).
«Вариант 2 (журнал 8 аналог 15н, прил.12)» – журнал операций по укрупненным счетам (Субсчет + ВР/КОСГУ) с группировкой данных по наименованию операции.

Приложение 1. Бухгалтерские документы

Документ	Наименование объекта
1	2
Бюджетная роспись (источники покрытия дефицита бюджета)	DOCUMENTS_BR_DEF
Бюджетная роспись (источники покрытия дефицита бюджета, изменения)	DOCUMENTS_BR_DEF_I
Бюджетная роспись (расходы)	DOCUMENTS_7700022
Бюджетная роспись (расходы, изменения)	DOCUMENTS_7700023
Бюджетная роспись (расходы, источники)	DOCUMENTS_770022I
Ведомость по кассовым выплатам из бюджета	DOCUMENTS_VKV_1N
Ведомость распределения бюджетных данных	DOCUMENTS_BUDDATA
Возмещение доходов	DOCUMENTS_0431016N
Выписка из сводного реестра поступлений и выбытий	DOCUMENTS_SUMMARY_REESTR_STATE
Зачет доходов	DOCUMENTS_0504026N
Зачет (внебанковский документ)	DOCUMENTS_VNEBANK
Заявка на возврат	DOCUMENTS_ADM_VOZVRAT
Заявка на возврат (архивная)	DOCUMENTS_ARH_VOZVRAT
Заявка на получение денежных средств, перечисляемых на карту	DOCUMENTS_CASH_ORDER_CARD
Заявка на получение наличных денег	DOCUMENTS_CASH_ORDER
Заявка на получение наличных денег	DOCUMENTS_CASH_ORDER_R
Заявка на получение наличных денег (85Н)	DOCUMENTS_0510033
Заявление плательщика о возврате	DOCUMENTS_VZV_STATE
Заявление плательщика об уточнении	DOCUMENTS_ZCH_STATE
Извещение (ф.0504805)	DOCUMENTS_0504805
Извещение об излишней уплате	DOCUMENTS_VZV_NOTIFI
Казначейское уведомление (Бюджетные ассигнования)	DOCUMENTS_0531721_B
Казначейское уведомление (Лимиты бюджетных обязательств)	DOCUMENTS_0531721_L
Казначейское уведомление (Предельные объемы финансирования)	DOCUMENTS_0531721_F
Карточка плательщика	DOCUMENTS_PC_CHARGE
Квитанции (ПД4)	DOCUMENTS_0401003PD4
Квитанции об оплате	DOCUMENTS_PD4_PAY
Квитанция ф.ПД-4 (Черновик)	DOCUMENTS_PD4_DRAFT
Лимит бюджетных обязательств	DOCUMENTS_7703075
Лимит бюджетных обязательств (изменения)	DOCUMENTS_7703076
Лимит бюджетных обязательств (сводный)	DOCUMENTS_7703077
Лимит бюджетных обязательств (сводный, изменения)	DOCUMENTS_7703078
Льготы процентом	DOCUMENTS_DISC
Мемориальный ордер (справка ф.0504833)	DOCUMENTS_7700116
Мемориальный ордер (архивный)	DOCUMENTS_ARCH_MO
Мемориальный ордер (доходы)	DOCUMENTS_7700116N
Начисление администратора	DOCUMENTS_CHARGE
Начисление администратора	DOCUMENTS_ADM_NACH
Начисление администратора (архивное)	DOCUMENTS_ARCH_ADM_NACH
Неисполненные операции (раздел 3)	DOCUMENTS_VTNOPER
Обработка поступлений	DOCUMENTS_GR_PAY
Объявление на взнос наличными	DOCUMENTS_0402001
Остатки на начало года	DOCUMENTS_RESTS
Отражение нераспределенного остатка	DOCUMENTS_92N18_DAY
Отражение перечислений в бюджеты	DOCUMENTS_92N18_BUDG
Отражение перечислений в иные бюджеты	DOCUMENTS_92N18_KBK_BUDG
Пакетная замена возвратов	DOCUMENTS_CHANGE_VOZVRAT
Пакетная замена уточнений	DOCUMENTS_CHANGE_UVED
Пакетное уточнение поступлений	DOCUMENTS_AUTO_UVED
Пакетное формирование извещений о переплате	DOCUMENTS_AUTO_NOTF
Пакетное формирование извещения (ф.0504805)	DOCUMENTS_0504805_PACK

Документ	Наименование объекта
1	2
Пакетный возврат поступлений	DOCUMENTS_AUTO_VOZV
План (доходы)	DOCUMENTS_7700261
План (доходы, изменения)	DOCUMENTS_7700262
План финансово-хозяйственной деятельности	DOCUMENTS_FINPLAN
План финансово-хозяйственной деятельности (выплаты)	DOCUMENTS_FINPLAN_E
План финансово-хозяйственной деятельности (поступления)	DOCUMENTS_FINPLAN_I
Платежное поручение	DOCUMENTS_0401003A
Платежное поручение (возвраты)	DOCUMENTS_PLAT_OUT
Платежное поручение (выплаты)	DOCUMENTS_0401002
Платежное поручение (поступления по выписке)	DOCUMENTS_PLAT_IN_VIP
Платежное поручение (поступления)	DOCUMENTS_PLAT_IN
Платежное поручение (поступления)	DOCUMENTS_0401003
Платежное поручение (фиктивные)	DOCUMENTS_PLAT_FICT
Платежное поручение администратора	DOCUMENTS_VID_PP
Платежное поручение на возврат	DOCUMENTS_0401003V
Платежное поручение на возврат (архивное)	DOCUMENTS_0401003A_OUT
Прочие документы (банковские)	DOCUMENTS_9999996
Прочие документы (внебанковские)	DOCUMENTS_9999997
Прямые поступления	DOCUMENTS_DIRECT_INC
Расходное расписание (Бюджетные ассигнования)	DOCUMENTS_0531722_B
Расходное расписание (Лимиты бюджетных обязательств)	DOCUMENTS_0531722_L
Расходное расписание (Предельные объемы финансирования)	DOCUMENTS_0531722_F
Реестры квитанций (ПД-4)	DOCUMENTS_REESTR_PD4
Резервирование суммы на возврат	DOCUMENTS_RESERVE
Сводная бюджетная роспись	DOCUMENTS_7700248
Справка (ф.0504833)	DOCUMENTS_0504833
Справка об изменении бюджетной росписи (источники)	DOCUMENTS_052071I
Справка об изменении бюджетной росписи (форма 2)	DOCUMENTS_0520713
Справка об изменении лимитов бюджетных обязательств	DOCUMENTS_0505811
Справка об изменении росписи и лимитов	DOCUMENTS_BUDGEST
Справка об изменении росписи и лимитов (Бюджетная роспись)	DOCUMENTS_BUDGEST_B
Справка об изменении росписи и лимитов (Лимиты бюджетных обязательств)	DOCUMENTS_BUDGEST_L
Справка об изменении росписи и лимитов (Сводная бюджетная роспись)	DOCUMENTS_CONSEST_B
Справка об изменении росписи и лимитов (сводная)	DOCUMENTS_CONSEST
Справка об изменении росписи и лимитов (Сводные лимиты бюджетных обязательств)	DOCUMENTS_CONSEST_L
Справка об изменении сводной бюджетной росписи	DOCUMENTS_0520714
Справка ОрФК, прилагаемая к выписке из л/с	DOCUMENTS_7700116A
Счет-фактура	DOCUMENTS_INVOICE_F
Уведомление администратора об уточнении поступлений	DOCUMENTS_ADM_ZACHET
Уведомление о межрегиональном зачете	DOCUMENTS_OUT_ZACHET
Уведомление об уточнении (архивное)	DOCUMENTS_ARCH_ZCH
Уведомление об уточнении вида и принадлежности платежа	DOCUMENTS_PAY_PRECISE
Уведомление об уточнении операций клиента	DOCUMENTS_OPER_PRECISE
Уведомление по расчетам между бюджетами по МБТ	DOCUMENTS_0504817
Уточнение/возврат платежей	DOCUMENTS_VZV_UVED
Чек	DOCUMENTS_7700126
Черновик - План финансово-хозяйственной деятельности	DOCUMENTS_TFINPLAN

Приложение 2. Типы счетов

Код типа счета	Код счета	Наименование типа счета
sys_ls_adm_if	06	Лицевой счет главного администратора ИФДБ
sys_ls_autonom	30	Лицевой счет автономного учреждения
sys_ls_bud	20	Лицевой счет бюджетного учреждения
sys_ls_i_pbs	10	Лицевой счет иного ПБС
sys_ls_nubp	41	Лицевой счет неучастника бюджетного процесса
sys_ls_ofk		Лицевой счет ОФК
sys_ls_oms_autonom	32	Лицевой счет автономного учреждения по ОМС
sys_ls_oms_bud	22	Лицевой счет бюджетного учреждения по ОМС
sys_ls_oper_roz		Лицевой счет по оперативно-розыскной деятельности
sys_ls_pbs	03	Лицевой счет получателя
sys_ls_pbs_if	08	Лицевой счет администратора ИФДБ
sys_ls_pbs_mb		Лицевой счет получателя средств местного бюджета
sys_ls_pbs_pp	14	Лицевой счет получателя по переданным полномочиям
sys_ls_pbs_vr		Лицевой счет средств во временном распоряжении
sys_ls_pr_pbs		Лицевой счет прямого получателя
sys_ls_rbs	01	Лицевой счет распорядителя
sys_ls_rbs_mb		Лицевой счет распорядителя средств местного бюджета
sys_ls_unknown		Неизвестный лицевой счет
sys_ls_vbs		Лицевой счет по внебюджетным средствам
sys_ls_vbs_nvs		Лицевой счет невыясненых средств по ВБС
sys_ls_vbs_outside		Чужой лицевой счет по внебюджетным средствам
sys_o_ls_autonom	31	Отдельный лицевой счет автономного учреждения
sys_o_ls_bud	21	Отдельный лицевой счет бюджетного учреждения
sys_o_rs		Отдельный счет в банке для проведения операций со ср-вами БУ
sys_rs_40601_au		Счет бюджета субъекта по АУ
sys_rs_40601_bu		Счет бюджета субъекта по БУ
sys_rs_40701_au		Счет бюджета муниципального образования по АУ
sys_rs_40701_bu		Счет бюджета муниципального образования по БУ
sys_rs_autonom		Расчетный счет автономного учреждения
sys_rs_budj		Счет бюджета (фонда)
sys_rs_fb		Средства федерального бюджета
sys_rs_mb		Средства местного бюджета
sys_rs_nal		Счет по работе с наличными средствами
sys_rs_pbs		Текущий р/с бюджетополучателя
sys_rs_rash		Счет прочих организаций
sys_rs_raspred		Налоги, распределяемые органами федерального казначейства
sys_rs_sub		Средства бюджетов
sys_rs_temp		Средства во временном распоряжении
sys_rs_temp_bs		Средства бюджета субъекта во временном распоряжении
sys_rs_temp_mb		Средства местного бюджета во временном распоряжении
sys_rs_unknown		Неизвестный расчетный счет
sys_rs_vbs		Счет бюджета по ВБС
sys_unknown		Неизвестный счет

ГЛОССАРИЙ

Бухгалтерский документ – документ (режим) программного комплекса, для которого предусмотрена простановка бухгалтерской операции.

ПЕРЕЧЕНЬ СОКРАЩЕНИЙ

Сокращение	Термин
1	2
ПК	Программный комплекс
АУ	Автономное учреждение
БУ	Бюджетное учреждение
ГРБС	Главный распорядитель бюджетных средств
РБС	Распорядитель средств бюджета
ПБС	Получатель бюджетных средств
БО	Бюджетное обязательство
БК	Бюджетная классификация
КОСГУ	Классификация операций сектора государственного управления
ИФДБ	Источник финансирования дефицита бюджета

ПРЕДМЕТНЫЙ УКАЗАТЕЛЬ

З

Замена кода субсчета в субконто
Замена 18 разряда, 11
Замена 18 разряда с учетом дополнительной классификации, 12
Замена 22 разряда для счетов 5 раздела, 15
Замена 22-23 разрядов для 203 и 307 счетов, 15
Замена 22-23 разрядов для 205 и 209 счетов, 14
Замена 22-23 разрядов для 206, 208 и 302 счетов, 16
Замена 22-23 разрядов для 303 счетов, 17

О

Операции, 24
Дерево операций, 26
Техническая операция, 26
Типы операций, 25

П

Проводки, 19
Типы проводок, 20

С

Субконто, 8
Типы субконто, 10

Субсчета, 7

ПЕРЕЧЕНЬ ССЫЛОЧНЫХ ДОКУМЕНТОВ

1. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 года № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению».
2. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 6 декабря 2010 года № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению».
3. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 16 декабря 2010 года № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению».
4. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 23 декабря 2010 года № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению».
5. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 года № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».
6. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011 года № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений»
7. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 года № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаниях по их применению».
8. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30 ноября 2015 года № 184н «Об утверждении Плана счетов казначейского учета и Инструкции по его применению и о внесении изменений в приложения к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 6 декабря 2010 года № 162н».

ЛИСТ РЕГИСТРАЦИИ ИЗМЕНЕНИЙ

Номер версии	Примечание	Дата	ФИО исполнителя
01	Начальная версия	06.12.2013	Винокурова Т.В.
02	Документ приведен в соответствие с версией 15.02 и СТО СМК	23.04.2015	Котова И.В.
03	Руководство переработано и обновлено до версии 16.05.	09.11.2016	Клепикова Т.Л.
	Добавлено описание формирования регистров бюджетного учета: главной книги и журнала операций.		