Отчет «Отчет по доходам будущих периодов, начислениям и уплатам» (далее – Отчет по ДБП)

1. <u>Формирование и проверка Отчета по ДБП.</u>

Цель формирования Отчета по ДБП – передать бухгалтерии информацию согласно Приказу Минфина России от 31.12.2016 № 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда» для отражения и корректировок в бухгалтерском учете организации сумм начислений на счете 401.40 со 12Х СГУ – «Доходы будущих периодов от собственности»:

• о вновь заключенных договорах, их основных реквизитах (тип договора, номер, дата заключения договора, срок действия, периодичность начислений, реквизиты корреспондента) и суммах доходов будущих периодов за весь период их действия;

• об изменении условий договоров, которые связаны с заведением ревизий карточек учета плательщиков (смена КБК, изменение суммы платежа). В данном случае доходы будущих периодов будут скорректированы с момента возникновения события;

• о расторжении договоров или окончании сроков действия договоров. В данном случае доходы будущих периодов будут скорректированы с момента возникновения события (доходы будущих периодов больше не будут ожидаться).

Прежде чем сформировать Отчет по ДБП, необходимо произвести ряд действий в карточках учета по договорам:

1) произвести начисление основного долга за текущий отчетный период;

2) произвести начисление основного долга за будущие периоды – минимум за 12 месяцев вперед, начиная с даты конца отчетного периода (необходимо для расчета сумм краткосрочной и долгосрочной задолженности);

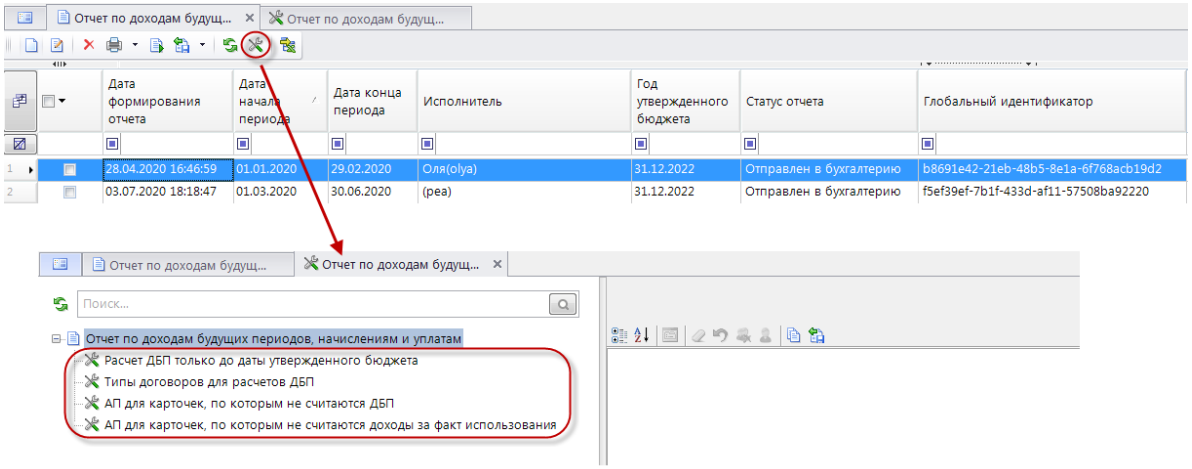
3) разнести платежи в карточки плательщиков, поступившие в текущем отчетном периоде;

4) произвести начисление пени, процентов за пользование чужими денежными средствами, процентов по рассрочке, штрафов на дату последнего дня отчетного периода.

После вышеуказанных действий можно приступать к формированию Отчета по ДБП.

Отчет по ДБП формируется из режима **Навигатор: ОТЧЕТЫ \ УПРАВЛЕНИЕ ИМУЩЕСТВОМ \ СВЕРКА С БУХГАЛТЕРИЕЙ \ Отчет по доходам будущих периодов, начислениям и уплатам**.

Прежде всего необходимо установить настройки, предусмотренные для данного отчета:



Настройки Отчета по ДБП являются общесистемными, и доступны для установки/редактирования только пользователю с правами администратора комплекса.

- Расчет ДБП только до даты утвержденного бюджета:

«Да» - доходы будущих периодов (далее – ДБП) рассчитываются по всем договорам только до указанной даты года утвержденного бюджета,

«Нет» - ДБП рассчитываются стандартным образом: до даты года утвержденного бюджета, если нет даты окончания договора, либо за весь срок действия договора.

- Типы договоров для расчетов ДБП – в отчете учитываются карточки учета с типом договора, указанным в этой настройке. Если в настройке не указан ни один тип договора, то учитываются все типы договоров, за исключением следующих видов:

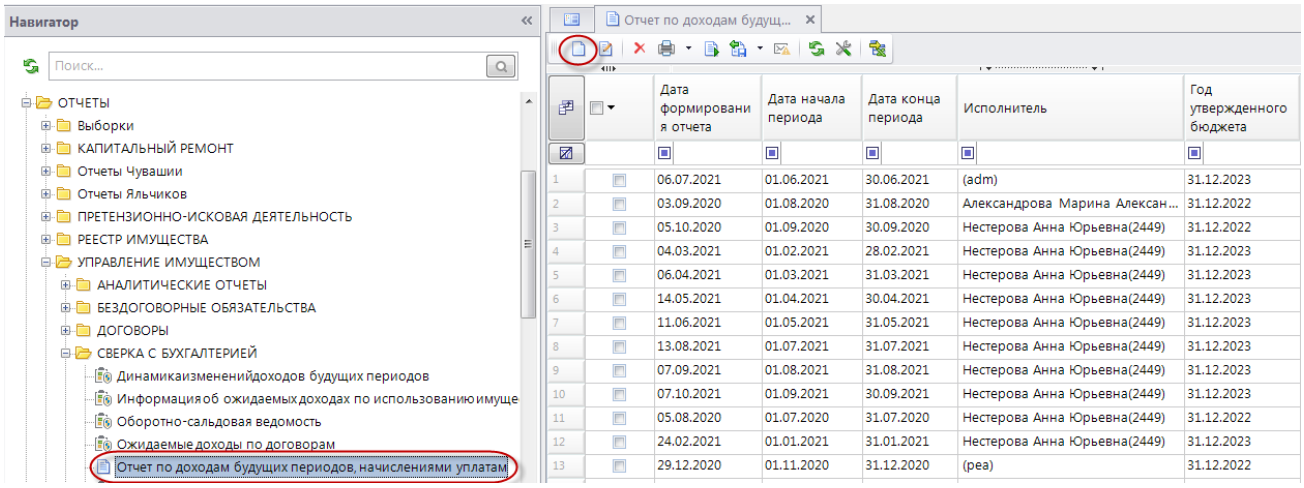
- Неосновательное обогащение,
- Договор социального найма,
- Договор купли-продажи (с единовременным платежом).

- АП для карточек, по которым не считаются ДБП – в отчете не учитываются карточки учета с аналитическими признаками, указанными в этой настройке.

- АП для карточек, по которым не считаются доходы за факт использования – в отчете по карточкам с таким аналитическим признаком не высчитываются доходы за фактическое использование объекта, т.е. по таким карточкам в сумму ДБП включается сумма доходов за фактическое использование, и все начисления уменьшают ДБП.

Доходы за фактическое использование объекта – сумма начислений за периоды пользование объектом вне сроков действия договора.

Для того чтобы сформировать Отчет по ДБП, необходимо нажать на кнопку **Создать** на панели инструментов списка отчетов.



В открывшейся форме указать период расчета и год утвержденного бюджета:

Период расчета – указывается период, за который формируется отчет;

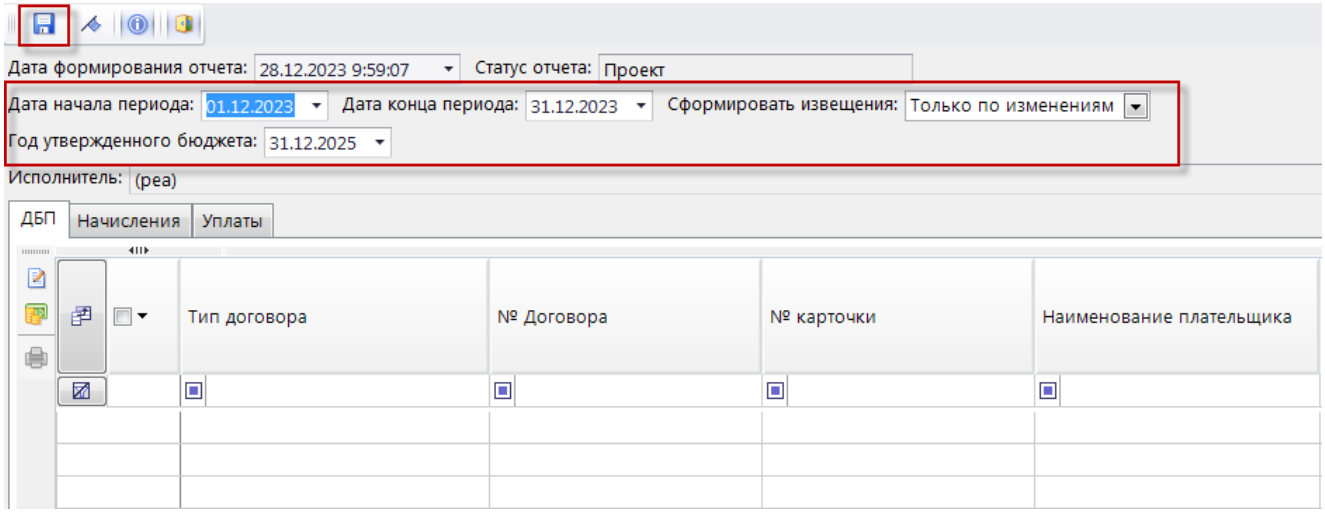
Год утвержденного бюджета – указывается последний год текущего утвержденного бюджета. Год утвержденного бюджета указывается в формате даты 31.12.**** и необходим для договоров, у которых отсутствует дата окончания действия. Именно до этой даты для них будут рассчитаны доходы будущих периодов. Как правило, берутся 3 года, т.е. если отчет за период 2023 года, то в этом поле указывается дата 31.12.2025.

Если год утвержденного бюджета не будет указан при формировании отчета, то ДБП для бессрочных договоров (у которых отсутствует дата окончания действия) рассчитаны не будут (ДБП для них будут равны 0,00).

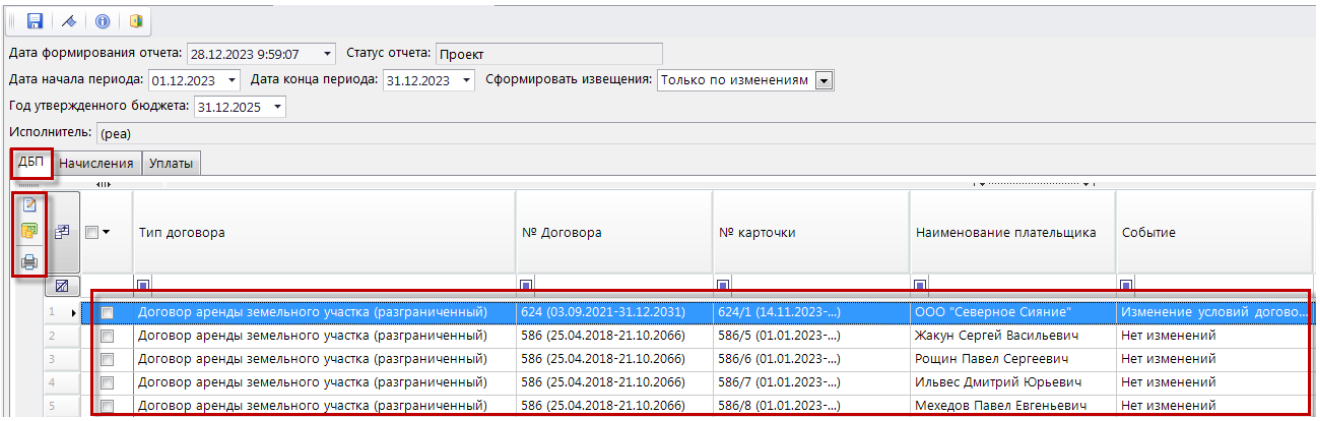
Сформировать извещения – указывается для каких договоров (карточек) требуется передать графики платежей в систему бухгалтерского учета, необходимых для формирования в ней документа «Извещение о начислении дохода (уточнении начисления)» (форма по ОКУД 0510432) согласно приказу Минфина РФ от 15.04.2021 № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению».

Варианты значений:

- **Только по изменениям** – означает, что графики по договорам с ДБП будут выгружены только по заключенным, измененным и расторгнутым договорам (данный вариант установлен по умолчанию);
- **По всем карточкам** – означает, что графики по договорам с ДБП будут выгружены по всем договорам (в т. ч. с событием «Нет изменений»);
- **Не формировать** – означает, что графики по договорам не будут выгружены.



Далее необходимо нажать на кнопку **Сохранить** на панели инструментов формы отчета. В результате таблица отчета заполнится списком карточек учета плательщиков по договорам, попавшим в отчет за указанный период, с информацией о доходах будущих периодов (вкладка **«ДБП»** в отчете).

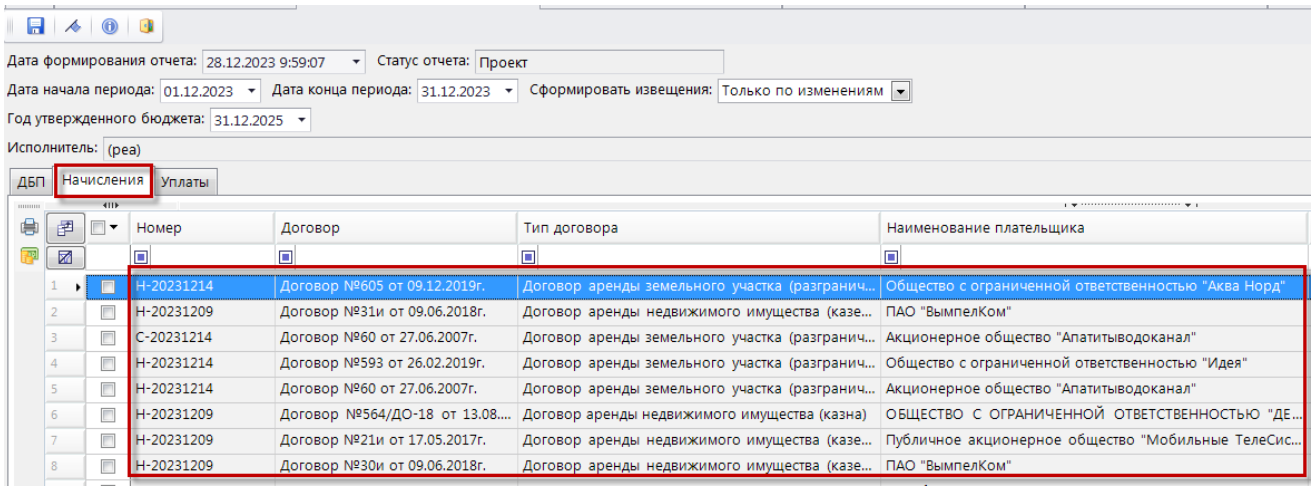


Для проверки полученных данных можно воспользоваться кнопкой **Редактировать** – для перехода в карточку учета и кнопкой **Список операций** – для перехода в список

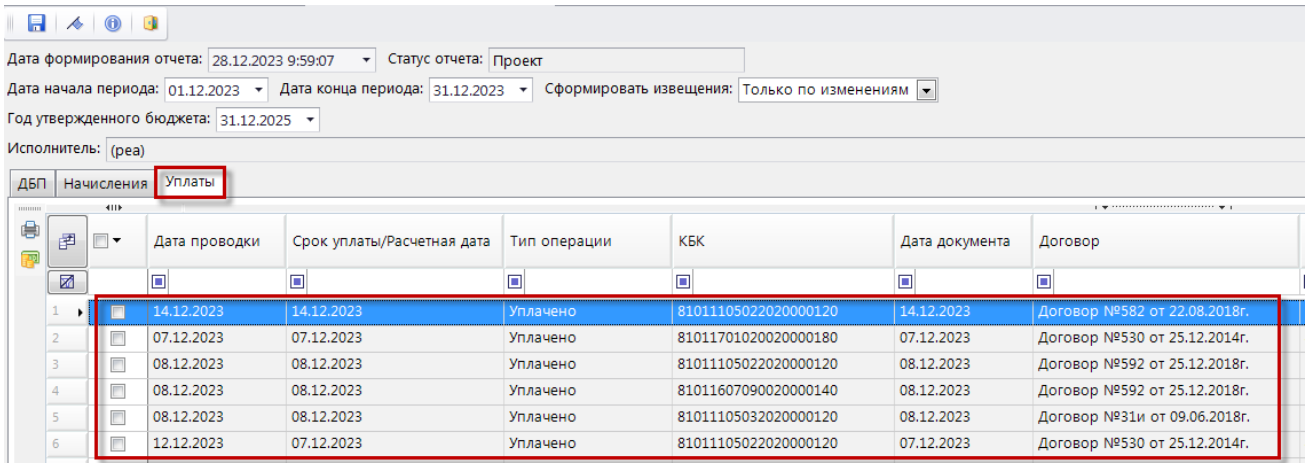
операций по карточке. Кнопка **Печать списка** позволяет вывести полученный список карточек в таблицу Excel с возможностью дальнейшей печати.

На вкладке отчета **«Начисления»** отображаются начисления всех типов платежей (основной долг, пени, проценты за пользование, проценты по рассрочке, штрафы) по всем договорам (карточкам учета) и бездоговорным карточкам с датой проводки, попадающей в период формирования отчета, независимо от того, учитываются ДБП по карточке или не учитываются.

В отчет не попадают (не отображаются на вкладке **«Начисления»**) начисления по договорам (карточкам учета), если договор и/или карточка учета находится в статусе **«Проект»**.



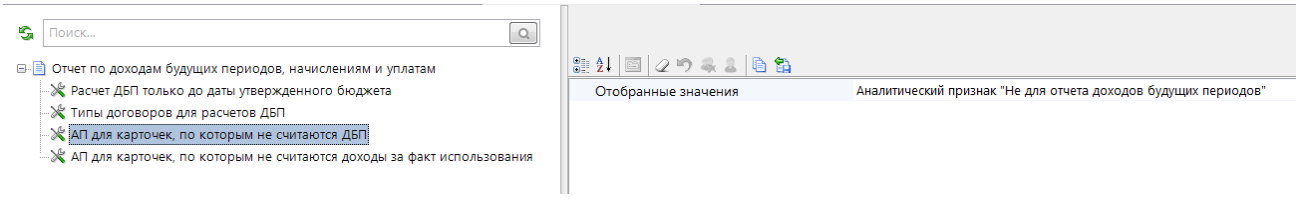
На вкладке отчета **«Уплаты»** отображаются уплаты всех типов платежей (основной долг, пени, проценты за пользование, проценты по рассрочке, штрафы) по всем карточкам учета – договорным и бездоговорным с датой проводки, попадающей в период формирования отчета, независимо от того, учитываются ДБП по карточке или не учитываются.



В отчет не попадают (не отображаются на вкладке **«Уплаты»**) уплаты по договорам (карточкам учета), если договор и/или карточка учета находится в статусе **«Проект»**.

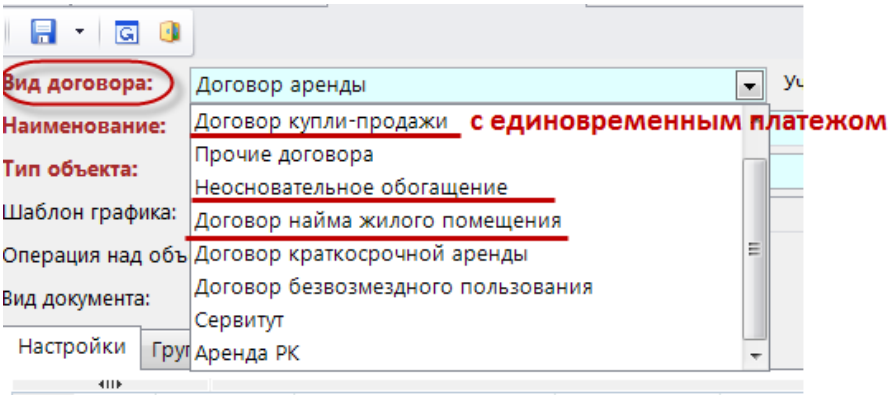
2. Логика формирования Отчета по ДБП.

В Отчете по ДБП учитываются все типы договоров, указанные в настройке **«Типы договоров для расчетов ДБП»**, и не учитываются карточки учета с аналитическими признаками, указанными в настройке **«АП для карточек, по которым не считаются ДБП»**.



При этом **в Отчете по ДБП НЕ учитываются следующие виды договоров** (даже если они указаны в настройке комплекса **«Типы договоров для расчетов ДБП»**):

- Неосновательное обогащение,
- Договор найма жилого помещения,
- Договор купли-продажи с единовременным платежом.



Договоры безвозмездного пользования попадают в Отчет по ДБП с нулевыми суммами ДБП. Передаем их с целью регистрации нового договора в системе бухгалтерского учета (событие «Заключение договора»), но сумма ДБП по ним = 0,00.

Передаем с пустым КБК, выгружаются с событиями «Заключение» и «Расторжение».

События (типы событий), которые попадают в отчет:

- Заключение – карточка попадет в отчет с данным событием, если максимальная из дат: дата начала действия карточки учета и дата проводки начала действия карточки учета попадает в период отчета.
- Изменение условий договора – карточка попадет в отчет с данным событием, если в ней в период формирования отчета были созданы новые ревизии, либо были внесены изменения в уже имеющиеся ревизии, либо событие не относится к событиям «Заключение», «Расторжение или закрытие», «Нет изменений».
- Нет изменений – в карточке учета не было никаких изменений.
- Расторжение или закрытие – карточка попадет в отчет с данным событием, если у нее максимальная из дат: дата окончания действия карточки учета и дата проводки окончания действия карточки входит в период формирования отчета.

Алгоритм отбора карточек учета для отчета ДБП:

1. Учитываются карточки учета с типом договора, указанным в настройке «Меню Настройки: ОТЧЕТЫ \ УПРАВЛЕНИЕ ИМУЩЕСТВОМ \ СВЕРКА С БУХГАЛТЕРИЕЙ \ Отчетность по динамике изменений доходов будущих периодов \ Типы договоров для расчетов ДБП».

Если в настройке не указан ни один тип договора, то учитываются все типы договоров, за исключением видов, указанных в пункте 2.

2. Не учитываются карточки учета с видом договора (даже если эти виды указаны в настройке «Меню Настройки: ОТЧЕТЫ \ УПРАВЛЕНИЕ ИМУЩЕСТВОМ \ СВЕРКА С БУХГАЛТЕРИЕЙ \ Отчетность по динамике изменений доходов будущих периодов \ Типы договоров для расчетов ДБП»):

- Неосновательное обогащение,
- Договор социального найма,
- Договор купли-продажи (с единовременным платежом).

3. Учитываются карточки учета при условии, что:

Тип договора карточки учета – финансовый (т.е. настройка типа договора «Учет начислений и поступлений» = Да) и КБК основного долга не пустое.

ИЛИ

Тип договора карточки учета – нефинансовый (необходимо для передачи сведений по договорам безвозмездного пользования).

4. Не учитываются карточки учета с аналитическими признаками, указанными в настройке «Меню Настройки: ОТЧЕТЫ \ УПРАВЛЕНИЕ ИМУЩЕСТВОМ \ СВЕРКА С БУХГАЛТЕРИЕЙ \ Отчет по доходам будущих периодов, начислениям и уплатам \ АП для карточек, по которым не считаются ДБП».

5. Учитываются только основные карточки учета по договорам (карточки отсрочки, карточки взыскания задолженности, карточки списания задолженности не учитываются).

6. Попадает карточка учета в отчет ДБП за указанный период времени или не попадает, определяется по вхождению Даты X в период сдачи отчета.

Дата X принимает одно из следующих значений:

Дата X = Дата проводки начала действия карточки, если Дата проводки начала действия карточки БОЛЬШЕ Даты начала действия карточки.

ИЛИ

Дата X = Дата начала действия карточки учета, если Дата проводки начала действия карточки МЕНЬШЕ ИЛИ РАВНА Дате начала действия карточки учета.

7. Для того чтобы карточка учета попала в отчет ДБП, необходимо выполнение одного из следующих условий:

Статус договора = Статус карточки учета = Действует.

ИЛИ

Карточка учета присутствовала в отчете ДБП предыдущего отчетного периода с Остатками по ДБП на конец периода ≠ 0,00.

ИЛИ

В карточке учета имеются операции по начислению основного долга в отчетном периоде (определяется по вхождению даты проводки операции в отчетный период). При этом операция начального сальдо не учитывается.

Отчет по ДБП формируется на основании суммы годовой платы по договору (с учетом ревизий карточек учета) и списка операций по карточке учета.

Алгоритм отбора ревизий карточек учета для отчета ДБП: ревизия карточки учета будет учтена в Отчете по ДБП, если дата начала действия ревизии и дата создания ревизии в системе (видна в Журнале событий по карточке учета) меньше или равны дате конца отчетного периода.

Расчет ДБП осуществляется на основании графика платежей.

Отправной точкой для расчета ДБП по договору может выступать одна из трех дат:

1) дата начала действия договора,

2) дата начального сальдо +1 день (Срок уплаты операции начального сальдо платы + 1 день),

3) дата начала расчетов по карточке.

По умолчанию расчет ДБП осуществляется от даты начала действия договора, но при условии, что в списке операций по карточке нет начального сальдо и в карточке не указана дата начала расчетов (на вкладке **«Дополнительные параметры»**).

Если есть операция начального сальдо и не заполнена дата начала расчетов, то расчет ДБП производится от даты начального сальдо +1 день.

В случае если нет операции начального сальдо, но заполнена дата начала расчетов, расчет ДБП начинается с этой даты.

Если есть операция начального сальдо и заполнена дата начала расчетов, расчет ДБП начинается с максимальной из этих дат.

Если для карточки учета установлен аналитический признак (далее – АП), указанный в настройке отчета **«АП для карточек, по которым не считаются доходы за факт использования»**, то дата начала действия договора подменяется на дату начала действия карточки учета по договору.

ДБП считаются до:

<u>1 случай:</u> настройка отчета **Расчет ДБП только до даты утвержденного бюджета** установлена в значении **«Да»**, тогда ДБП рассчитываются до:

1) даты окончания действия договора (включительно/не включительно – в зависимости от установленной в договоре настройки), если она меньше даты утвержденного бюджета,

2) даты окончания действия карточки (включительно/не включительно – в зависимости от установленной в карточке настройки),

3) даты утвержденного бюджета, если не указаны даты 1 и 2 или дата 1 больше даты утвержденного бюджета.

<u>2 случай:</u> настройка отчета **Расчет ДБП только до даты утвержденного бюджета** установлена в значении **«Нет»**, тогда ДБП рассчитываются до:

1) даты окончания действия договора (включительно/не включительно – в зависимости от установленной в договоре настройки), если не указана дата окончания действия карточки,

2) даты окончания действия карточки (включительно/не включительно – в зависимости от установленной в карточке настройки),

3) даты утвержденного бюджета, если не указаны даты 1 и 2.

При этом независимо от установленного значения настройки **Расчет ДБП только до даты утвержденного бюджета**:

- Если дата окончания действия карточки учета больше даты окончания договора, а в случае ее отсутствия – даты утвержденного бюджета, или больше даты конца периода отчета, то ДБП рассчитываются до даты окончания договора, а в случае ее отсутствия – до даты утвержденного бюджета (а не до даты окончания карточки учета).
- **Если** в условиях договора прописано, что **при расторжении договора аренды исчисление арендной платы прекращается с месяца, следующего за месяцем, в течение которого осуществлено прекращение обязательств по договору аренды**, то в данном случае для корректного формирования начислений в карточке учета по договору пользователю необходимо установить:

  - в поле **Распределение годовой платы** значение **«По количеству месяцев в периоде»**,

  - в поле **Окончание действия** дату конца месяца, в котором произошло окончание действия/расторжение договора,

и ДБП по этому договору рассчитаются до конца месяца, в который попадает дата окончания действия/расторжения договора.

Поскольку по договору купли-продажи объекта сумма договора фиксированная и неизменна, ДБП по договору купли-продажи определяются как сумма договора. Т.е. для договора купли-продажи мы не учитываем год утвержденного бюджета – даже в случае отсутствия даты окончания действия договора/карточки учета.

В случае если в карточке учета по договору имеется начальное сальдо или дата начала расчетов по карточке и имеется отсрочка платежа, дополнительно учтено условие, что если срок уплаты отсроченного платежа больше даты начального сальдо или даты начала расчетов по карточке, то к ДБП добавляется сумма этого отсроченного платежа.

ДБП разделяются на ДБП текущего года и ДБП очередных лет.

ДБП текущего года и ДБП очередных лет используются для разделения счета бухгалтерского учета 401.40 «Доходы будущих периодов» на счета:
- 401.41 «Доходы будущих периодов к признанию **в текущем году**»,
- 401.49 «Доходы будущих периодов к признанию **в очередные года**».

Данное разделение счета 401.40 следует использовать только тем пользователям, кто в своей учетной политике прописал необходимость такого деления.

ДБП текущего года – рассчитываются с 1 января года даты конца периода формирования отчета (или с даты операции начального сальдо + 1 день или с даты начала действия карточки учета или с даты начала расчетов по карточке, если они позже 1 января указанного года) по 31 декабря указанного года.

ДБП текущего года рассчитываются по произведенным в карточке начислениям, т.е. перед формированием отчета необходимо предварительно произвести начисление основного долга по карточке за весь указанный год (текущий финансовый год).

ДБП очередных лет – рассчитываются с 1 января года, следующего за годом даты конца периода формирования отчета, и до конца действия договора или года утвержденного бюджета (если конец действия договора не указан) или даты окончания действия карточки учета, если она меньше окончания действия договора или года утвержденного бюджета.

ДБП всего = ДБП текущего года + ДБП очередных лет

Данное разделение касается следующих граф отчета:
- Остатки ДБП на начало периода
- ДБП изменение
- Остатки ДБП на конец периода

Графы отчета рассчитываются следующим образом:

Остатки ДБП на начало периода – информация берется из колонки **Остатки ДБП на конец периода** предыдущего отчета. Очевидно, что для первого отчета, сдаваемого в системе, **Остатки ДБП на начало периода** всегда равны 0,00.

Остаток ДБП текущего года на начало периода – информация берется из колонки **Остаток ДБП текущего года на конец периода** предыдущего отчета. Очевидно, что для первого отчета, сдаваемого в системе, **Остаток ДБП текущего года на начало периода** всегда равен 0,00.

Остаток ДБП очередных лет на начало периода – информация берется из колонки **Остаток ДБП очередных лет на конец периода** предыдущего отчета. Очевидно, что для

первого отчета, сдаваемого в системе, **Остаток ДБП очередных лет на начало периода** всегда равен 0,00. Очевидно также, что:

Остатки доходов будущих периодов на начало периода = Остаток ДБП текущего года на начало периода + Остаток ДБП очередных лет на начало периода

ДБП изменение – отображается разность ДБП на конец и ДБП на начало отчетного периода, т.е. на сколько изменилась сумма ДБП за отчетный период с учетом изменений, произведенных в карточке учета по договору.

Изменение ДБП текущего года – показывает, на сколько изменилась сумма ДБП текущего года за отчетный период с учетом изменений, произведенных в карточке учета по договору.

Изменение ДБП очередных лет – рассчитывается по формуле:

Изменение ДБП очередных лет = ДБП изменение – Изменение ДБП текущего года

Начисления за текущий период – указывается общая сумма начислений основного долга за текущий отчетный период (с учетом корректировок и сторнировок). Отбираются начисления с датой проводки, попадающей в отчетный период, и со сроком уплаты, большим или равным даты начала расчетов ДБП по договору.

Начисления, не уменьшающие ДБП – указывается общая сумма начислений основного долга за текущий отчетный период (с учетом корректировок и сторнировок), которые имеют аналитический признак **«Не для отчета Дбп» (Код not_for_dbp)**. Отбираются начисления с датой проводки, попадающей в отчетный период, и со сроком уплаты, большим или равным даты начала расчетов ДБП по договору.

Корректировка начислений – отображается сумма корректировок по начислениям основного долга в карточках учета (высчитывается сумма начислений с момента начала действия карточки учета до даты конца периода отчета и сравнивается с суммой переданных в бухгалтерию начислений по карточке учета по всем предыдущим Отчетам по ДБП; разница между этими двумя суммами указывается в этой графе).

Остатки ДБП на конец периода – отражаются остатки ДБП на конец периода. Рассчитывается по формуле:

Остатки ДБП на конец периода = Остатки ДБП на начало периода + ДБП изменение – Начисления за текущий период – Корректировка начислений

Остаток ДБП текущего года на конец периода – рассчитывается по формуле:

Остаток ДБП текущего года на конец периода = Остаток ДБП текущего года на начало периода + Изменение ДБП текущего года – Начисления за текущий период – Корректировка начислений

Остаток ДБП очередных лет на конец периода – рассчитывается по формуле:

Остаток ДБП очередных лет на конец периода = Остатки ДБП на конец периода – Остаток ДБП текущего года на конец периода

Фактическое использование на начало периода – информация берется из колонки **Фактическое использование на конец периода** предыдущего отчета. Очевидно, что для первого отчета, сдаваемого в системе, **Фактическое использование на начало периода** всегда равно 0,00.

Сумма за Фактическое использование объекта – сумма начислений основного долга, период которых выходит за рамки действия договора (карточки учета по договору).
«Левая граница» для расчета факта использования – максимальная дата среди дат: Дата начала действия договора и Дата начала действия карточки учета.
«Правая граница» для расчета факта использования – минимальная дата среди дат: Дата окончания действия договора и Дата окончания действия карточки учета.

Фактическое использование изменение в периоде – указывается общая сумма начислений платы за фактическое использование объекта в текущем отчетном периоде (с учетом корректировок и сторнировок). Операции отбираются по дате проводки.

Очевидно, что для первого отчета, сдаваемого в системе, **Фактическое использование изменение в периоде** рассчитывается по всем начислениям с датой проводки, меньшей или равной даты конца периода формирования отчета.

Фактическое использование на конец периода – отражается сумма начислений платы за фактическое использование объекта на конец отчетного периода. Рассчитывается по формуле:

Фактическое использование на конец периода = Фактическое использование на начало периода + Фактическое использование изменение в периоде

Просроченная задолженность – отражается сальдо по основному долгу по карточке учета на дату конца периода отчета.

Просроченная дебиторская, кредиторская задолженность – неисполненная задолженность при наступлении даты ее исполнения на отчетную дату.

Просроченная задолженность (сальдо по основному долгу) рассчитывается с учетом срока уплаты начислений/уплат, даты проводки начислений/уплат. Т.е. для того, чтобы операция начислено/уплачено учлась при расчете просроченной задолженности, необходимо, чтобы обе эти даты были меньше или равны даты конца периода отчета.

Долгосрочная задолженность – отражается разность между суммой ДБП, рассчитанной за весь срок действия договора, суммой всех начислений, произведенных до даты конца периода отчета включительно, и суммой начислений, произведенных за 12 месяцев вперед, начиная с даты конца периода отчета.

Иными словами: ***Долгосрочная задолженность = Остатки ДБП на конец периода – Начислено за 12 месяцев вперед с даты конца периода отчета***

При этом ***Начислено за 12 месяцев вперед с даты конца периода отчета*** рассчитывается по ФАКТИЧЕСКИ ПРОИЗВЕДЕННЫМ НАЧИСЛЕНИЯМ в списке операций по карточке учета.

Если рассчитанная долгосрочная задолженность отрицательная, то в отчете выводится 0,00 руб.

Долгосрочная задолженность – задолженность, срок исполнения которой на отчетную дату превышает 12 месяцев.

Краткосрочная задолженность – рассчитывается по формуле:

Краткосрочная задолженность = Остаток ДБП на конец отчетного периода – Долгосрочная задолженность

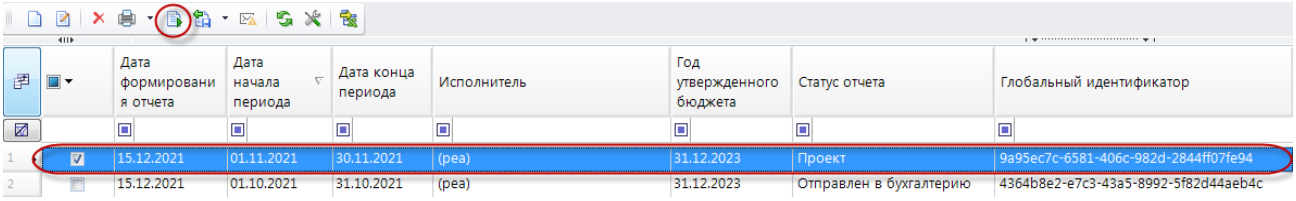
Краткосрочная задолженность – задолженность, срок исполнения которой на отчетную дату не превышает 12 месяцев.

3. Передача Отчета по ДБП в бухгалтерию.

Созданный и сохраненный Отчет по ДБП будет иметь первоначально статус **«Проект»**.

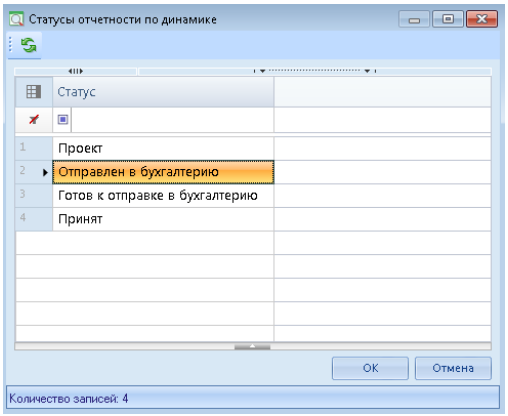
Значения статусов Отчета по ДБП:
Проект – отчет сформирован и сохранен в системе.
Готов к отправке в бухгалтерию – отчет проверен, но еще не отправлен в бухгалтерию.
Отправлен в бухгалтерию – отчет отправлен в бухгалтерию, и вносить корректирующие данные в договора с датами проводки, попадающими в отчетный период отправленного в бухгалтерию отчета, запрещается.
Принят – отчет принят бухгалтером, и вносить корректирующие данные в договора с датами проводки, попадающими в отчетный период отправленного в бухгалтерию отчета, запрещается.

Для того, чтобы Отчет по ДБП был доступен бухгалтеру для загрузки в систему бухучета, необходимо установить ему статус **«Отправлен в бухгалтерию»**. Для этого нужно отметить строку выгружаемого отчета и нажать на кнопку панели инструментов **Изменить статус отчета**.

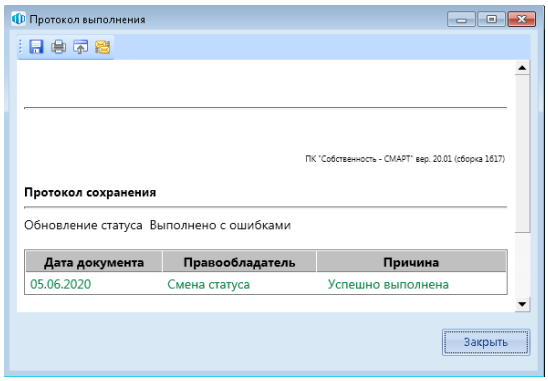


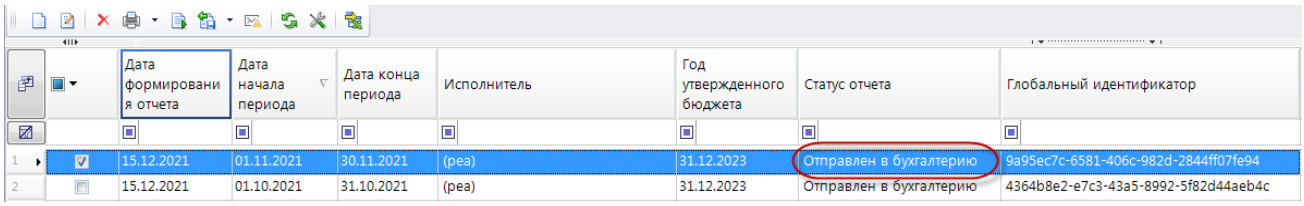
	Дата формирования отчета	Дата начала периода	Дата конца периода	Исполнитель	Год утвержденного бюджета	Статус отчета	Глобальный идентификатор
1	15.12.2021	01.11.2021	30.11.2021	(реа)	31.12.2023	Проект	9a95ec7c-6581-406c-982d-2844ff07fe94
2	15.12.2021	01.10.2021	31.10.2021	(реа)	31.12.2023	Отправлен в бухгалтерию	4364b8e2-e7c3-43a5-8992-5f82d44aeb4c

В открывшемся окне списка статусов Отчета по ДБП необходимо выбрать **«Отправлен в бухгалтерию»** и нажать **[ОК]**.



Появится протокол выполнения действия и статус отчета изменится с **«Проект»** на **«Отправлен в бухгалтерию»**.

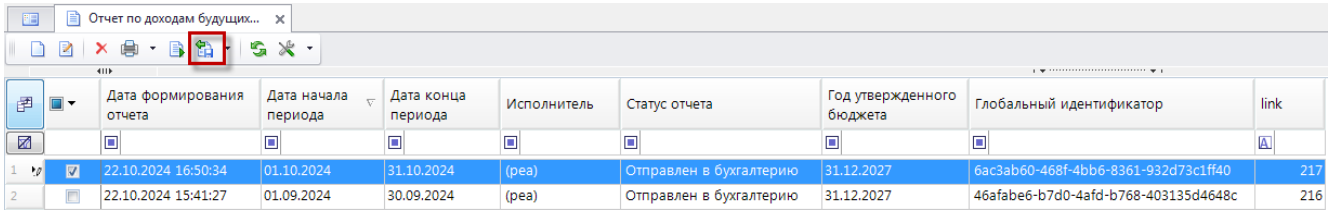




	Дата формирования отчета	Дата начала периода	Дата конца периода	Исполнитель	Год утвержденного бюджета	Статус отчета	Глобальный идентификатор
1	15.12.2021	01.11.2021	30.11.2021	(реа)	31.12.2023	Отправлен в бухгалтерию	9a95ec7c-6581-406c-982d-2844ff07fe94
2	15.12.2021	01.10.2021	31.10.2021	(реа)	31.12.2023	Отправлен в бухгалтерию	4364b8e2-e7c3-43a5-8992-5f82d44aeb4c

Отчет со статусом **«Отправлен в бухгалтерию»** доступен бухгалтеру для загрузки в систему «1С» и для выгрузки его в xml-файл для последующей загрузки в систему «Смета-СМАРТ».

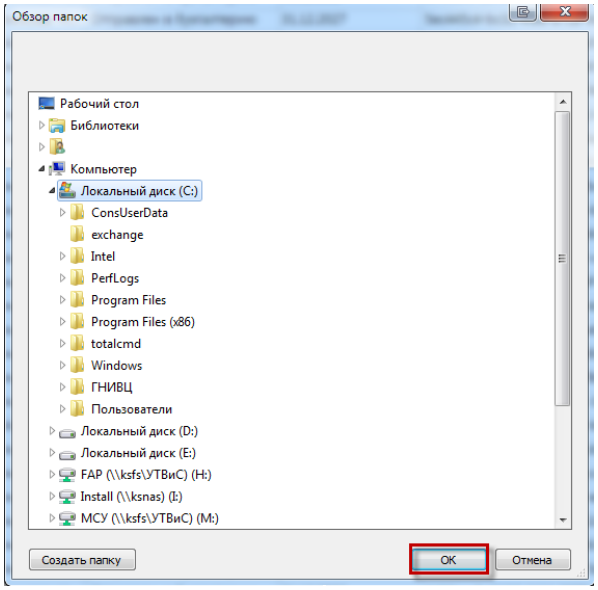
Для того чтобы выгрузить Отчет по ДБП в xml-файл, нужно отметить строку выгружаемого отчета и нажать на кнопку панели инструментов **Выгрузка оборотов и доходов будущих периодов**.



Отчет по доходам будущих...

	Дата формирования отчета	Дата начала периода	Дата конца периода	Исполнитель	Статус отчета	Год утвержденного бюджета	Глобальный идентификатор	link
1	22.10.2024 16:50:34	01.10.2024	31.10.2024	(реа)	Отправлен в бухгалтерию	31.12.2027	6ac3ab60-468f-4bb6-8361-932d73c1ff40	217
2	22.10.2024 15:41:27	01.09.2024	30.09.2024	(реа)	Отправлен в бухгалтерию	31.12.2027	46afabe6-b7d0-4afd-b768-403135d4648c	216

Запустится процес формирования файла, по окончании которого система попросит указать путь для его сохранения – укажите его и нажмите кнопку **[ОК]**.



Затем данный файл нужно передать специалисту, работающему в «Смета-СМАРТ», для загрузки информации из него в «Смета-СМАРТ».

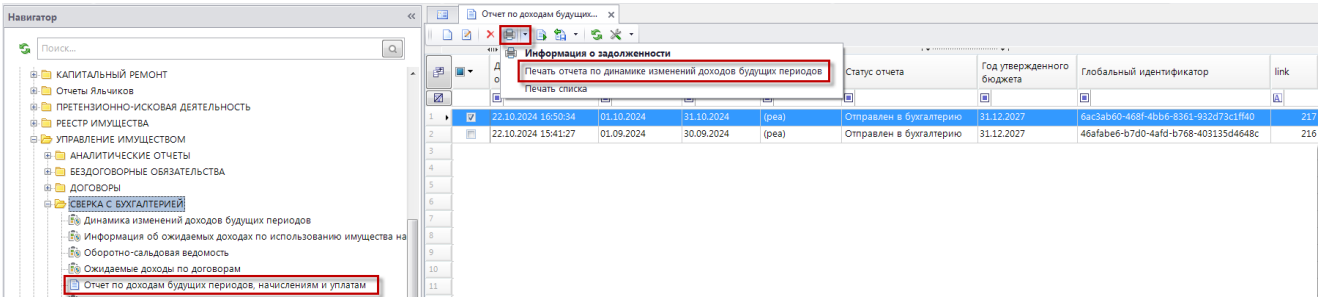
На этом работа по передаче в бухгалтерию Отчета по ДБП завершена.

4. <u>Печать Отчета по ДБП.</u>

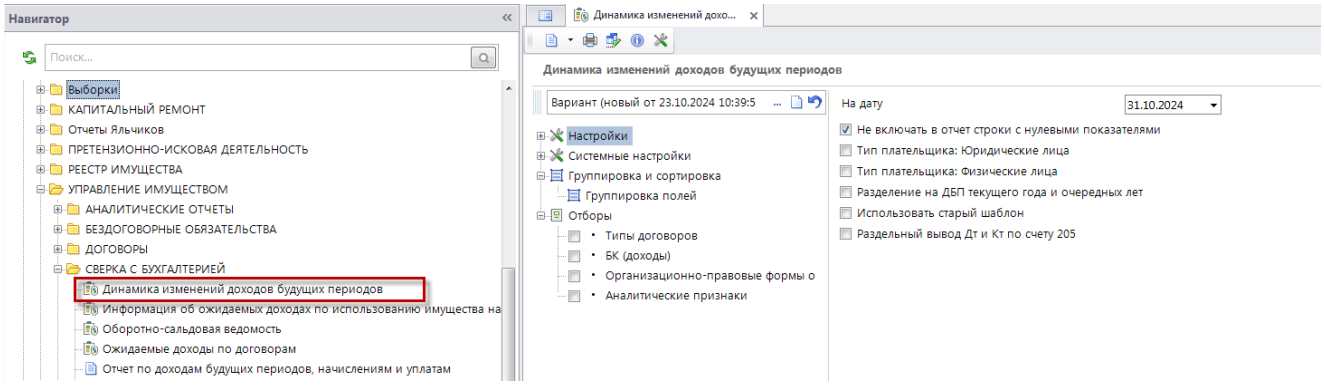
Распечатать сохраненный Отчет по ДБП можно из двух режимов:

1) **Навигатор: ОТЧЕТЫ \ УПРАВЛЕНИЕ ИМУЩЕСТВОМ \ СВЕРКА С БУХГАЛТЕРИЕЙ \ Отчет по доходам будущих периодов, начислениям и уплатам.**

Отметить строку отчета и нажмите на кнопку панели инструментов **Печать отчета по динамике изменений доходов будущих периодов**.



2) **ОТЧЕТЫ \ УПРАВЛЕНИЕ ИМУЩЕСТВОМ \ СВЕРКА С БУХГАЛТЕРИЕЙ \ Динамика изменений доходов будущих периодов**



<u>Настройки отчета:</u>

- **На дату** – указывается дата, на которую необходимо распечатать отчет. Распечатывается имеющийся в режиме «**Навигатор: ОТЧЕТЫ \ УПРАВЛЕНИЕ ИМУЩЕСТВОМ \ СВЕРКА С БУХГАЛТЕРИЕЙ \ Отчет по доходам будущих периодов, начислениям и уплатам»** отчет за тот период, в который попадает указанная дата.
- **Не включать в отчет строки с нулевыми показателями** – если установить данную настройку, то в отчет не будут попадать карточки учета плательщиков по договорам, у которых ДБП на начало периода, начисления за отчетный период и ДБП на конец периода равны 0,00.
- **Тип плательщика**: **Юридические лица, Тип плательщика: Физические лица** – позволяет вывести информацию по ДБП для юридических лиц, для физических лиц (в том числе индивидуальных предпринимателей).
- **Разделение на ДБП текущего года и очередных лет** – если установить данную настройку, то в отчете ДБП выведутся с разбивкой на ДБП текущего года и ДБП очередных лет.
- **Использовать старый шаблон** – если установить данную настройку, то при формировании отчета будет использован первоначальный вариант шаблона (без учета установленных группировок и сортировок).
- **Раздельный вывод Дт и Кт по счету 205** – если установить данную настройку, то в отчете на отдельных листах выведутся карточки, у которых «Ожидаемый доход (счет 205) на конец периода» имеет дебетовый остаток, и отдельно – у которых кредитовый остаток.

<u>Отборы отчета:</u>

- **Типы договоров** – отчет формируется по типам договоров, отмеченным в данном отборе. Если не отмечен ни один тип договоров, то отчет формируется по всем типам договоров.
- **БК (доходы)** – отчет формируется по кодам бюджетной классификации, отмеченным в данном отборе. Если не отмечен ни один код, то отчет формируется по всем кодам бюджетной классификации.

- **Организационно-правовые формы организации** – отчет формируется по организационно-правовым формам организаций–плательщиков по договору (ОПФО), отмеченным в данном отборе. Если не отмечен ни один код ОПФО, то отчет формируется по всем кодам ОПФО.
- **Аналитические признаки** – отчет формируется по карточкам учета с аналитическими признаками, отмеченными в данном отборе. Если не отмечен ни один аналитический признак, то отчет формируется по всем карточкам учета.

Группировка и сортировка.

Группировка полей позволяет отобрать поля, по которым необходимо сгруппировать данные в отчете, а также указать очередность группировки и сортировки. Доступные поля для группировки и сортировки:

- **КБК**
- **Карточка учета**
- **Корреспондент**
- **ОКОПФ**
- **Тип корреспондента**
- **Вид корреспондента**

Графы отчета рассчитываются следующим образом:

Остатки доходов будущих периодов на начало периода – информация берется из колонки **Остатки ДБП на конец периода** предыдущего отчета. Очевидно, что для первого отчета, сдаваемого в системе, **Остатки ДБП на начало периода** всегда равны 0,00.

Остаток ДБП текущего года на начало периода – информация берется из колонки **Остаток ДБП текущего года на конец периода** предыдущего отчета. Очевидно, что для первого отчета, сдаваемого в системе, **Остаток ДБП текущего года на начало периода** всегда равен 0,00.

Остаток ДБП очередных лет на начало периода – информация берется из колонки **Остаток ДБП очередных лет на конец периода** предыдущего отчета. Очевидно, что для первого отчета, сдаваемого в системе, **Остаток ДБП очередных лет на начало периода** всегда равен 0,00. Очевидно также, что:

Остатки доходов будущих периодов на начало периода = Остаток ДБП текущего года на начало периода + Остаток ДБП очередных лет на начало периода

Начисления за текущий период – указывается общая сумма начислений основного долга за текущий отчетный период (с учетом корректировок и сторнировок). Операции отбираются из списка операций по карточке по попаданию даты проводки в период сдачи отчета.

Корректировка начислений за прошлые периоды – указывается сумма начислений основного долга в карточках учета, по какой-либо причине не учтенная или учтенная неверно в отчетах за прошлые отчетные периоды (высчитывается сумма начислений с момента начала действия карточки учета до даты конца периода отчета и сравнивается с суммой переданных в бухгалтерию начислений по карточке учета по всем предыдущим Отчетам по ДБП; разница между этими двумя суммами указывается в этой графе).

Начисления, не уменьшающие ДБП – указывается общая сумма начислений основного долга за текущий отчетный период (с учетом корректировок и сторнировок), которые имеют аналитический признак **«Не для отчета Дбп» (Код not_for_dbp)**. Отбираются начисления с датой проводки, попадающей в отчетный период, и со сроком уплаты, большим или равным даты начала расчетов ДБП по договору.

Сумма изменений ДБП – всего – отображается разность ДБП на конец отчетного периода и ДБП на начало отчетного периода, т.е. на сколько изменилась сумма ДБП за отчетный период с учетом изменений в договоре.

Изменение ДБП текущего года – показывает, на сколько изменилась сумма ДБП текущего года за отчетный период с учетом изменений, произведенных в карточке учета по договору.

Изменение ДБП очередных лет – рассчитывается по формуле:
Изменение ДБП очередных лет = ДБП изменение – Изменение ДБП текущего года

Остатки доходов будущих периодов на конец периода – отражаются остатки ДБП на конец периода. Рассчитывается по формуле:
Остатки доходов будущих периодов на конец периода = Остатки доходов будущих периодов на начало периода + Сумма изменений ДБП – Начисления за текущий период – Корректировка начислений за прошлые периоды

Остаток ДБП текущего года на конец периода – рассчитывается по формуле:
Остаток ДБП текущего года на конец периода = Остаток ДБП текущего года на начало периода + Изменение ДБП текущего года – Начисления за текущий период – Корректировка начислений за прошлые периоды

Остаток ДБП очередных лет на конец периода – рассчитывается по формуле:
Остаток ДБП очередных лет на конец периода = Остатки ДБП на конец периода – Остаток ДБП текущего года на конец периода

Сумма изменений (убыло) – если значение в колонке **Сумма изменений ДБП** отрицательная, то отражаем ее в данной графе.

Сумма изменений (прибыло) - если значение в колонке **Сумма изменений ДБП** положительная, то отражаем ее в данной графе.

Просроченная задолженность – отражается сальдо по основному долгу по карточке на дату конца периода отчета.

Долгосрочная задолженность – отражается разность между суммой ДБП, рассчитанной за весь срок действия договора, суммой всех начислений, произведенных до даты конца периода отчета включительно, и суммой начислений, произведенных за 12 месяцев вперед, начиная с даты конца периода отчета.

Иными словами: ***Долгосрочная задолженность = Остатки доходов будущих периодов на конец периода ¯ Начислено за 12 месяцев вперед с даты конца периода отчета***

При этом ***Начислено за 12 месяцев вперед с даты конца периода отчета*** рассчитывается по ФАКТИЧЕСКИ ПРОИЗВЕДЕННЫМ НАЧИСЛЕНИЯМ в списке операций по карточке учета.

Если рассчитанная долгосрочная задолженность отрицательная, то в отчете выводится 0,00 руб.

Краткосрочная задолженность – рассчитывается по формуле:
Краткосрочная задолженность = Остаток ДБП на конец отчетного периода – Долгосрочная задолженность

Ожидаемый доход (счет 205) на конец периода – вычисляется по формуле:
Ожидаемый доход (счет 205) на конец периода = Остатки доходов будущих периодов на конец периода + Просроченная задолженность

Ожидаемый доход (счет 205) на конец периода Дт – если значение в колонке **Ожидаемый доход (счет 205) на конец периода** положительное, то отражаем его в данной графе.

Ожидаемый доход (счет 205) на конец периода Кт – если значение в колонке **Ожидаемый доход (счет 205) на конец периода** отрицательное, то отражаем его в данной графе (со знаком +).

Фактическое использование на начало периода – информация берется из колонки **Фактическое использование на конец периода** предыдущего отчета. Очевидно, что для первого отчета, сдаваемого в системе, **Фактическое использование на начало периода** всегда равно 0,00.

Фактическое использование изменение в периоде – указывается общая сумма начислений платы за фактическое использование объекта в текущем отчетном периоде (с учетом корректировок и сторнировок). Операции отбираются по дате проводки.

Очевидно, что для первого отчета, сдаваемого в системе, **Фактическое использование изменение в периоде** рассчитывается по всем начислениям с датой проводки, меньшей или равной даты конца периода формирования отчета.

Фактическое использование на конец периода – отражается сумма начислений платы за фактическое использование объекта на конец отчетного периода. Рассчитывается по формуле:

Фактическое использование на конец периода = Фактическое использование на начало периода + Фактическое использование изменение в периоде