

Инструкция

Формирование остатков по счетам расчетов на начало 2021г в ПК «Смета-СМАРТ»

Оглавление

Общее описание.....	1
1. Формирование остатков по счетам расчетов на начало 2021г.	2
1.1 Установите начало периода редактирования с 31.12.2020г по 31.12.2020г.	2
1.2 Сформируйте остатки	3
1.3 Верните период редактирования.....	5
2. Проверьте остатки на начало и конец отчетного периода 2021 г.	5
2.1 Проверьте КОСГУ счетов по главной книге	5
2.2 Проверьте КОСГУ счетов по оборотно-сальдовой ведомости.....	6
2.3 Проверьте формы 0503169, 0503769 «Сведения о дебиторской (кредиторской) задолженности»	8
3. Возможные ошибки при формировании проводок.....	9
3.1 Проводка пропущена, у корреспондента не указан тип	9
3.2 Не заполнена обязательная аналитика по счету X.XXX.XX: КБК, дополнительная классификация, ЭКР, КАУ или др.....	10

Общее описание

Данная инструкция содержит описание формирования остатков на начало 2021 года в программном комплексе «Смета-СМАРТ».

В соответствии с приказами Минфина России от 14 сентября 2020г. № 198н, от 28 октября 2020г. №246н, от 30 октября 2020г. №253н и №256н изменен порядок формирования остатков по счетам расчетов.

Согласно этим изменениям, начиная с 2021 года по счетам расчетов по дебиторской (кредиторской) задолженности 020500000, 020600000, 020800000, 020900000, 021003000, 021005000, 021010000, 030200000, 030300000, 030402000, 030403000, 030406000 в остатках 24, 25 разряды номера счета заполняются нулями, а в 26 разряде отражается 3 разряд соответствующей подстатьи КОСГУ. Эти изменения внесены в инструкции 157н, 162н, 174н и 183н.

Данные операции переноса являются техническими операциями и не приводят к изменению валюты баланса. Допустимо осуществлять перенос прямой проводкой без использования счета 401.30.

Формирование остатков на 1 января 2021 года по счетам учета расчетов по дебиторской и кредиторской задолженности осуществляется в межотчетный период следующим образом:

Код счета	Остатки на 01.01.2021	Примечание
205 00	0 205 00 00X	где X – третий разряд соответствующей подстатьи ст. 560 "Увеличение прочей дебиторской задолженности", ст. 730 "Увеличение прочей кредиторской задолженности" КОСГУ, а именно: <ol style="list-style-type: none"> 1. Участники бюджетного процесса (лица, указанные в подп. 13.5.1 Порядка № 209н); 2. Государственные (муниципальные) бюджетные и автономные учреждения; 3. Финансовые и нефинансовые организации государственного сектора: <ul style="list-style-type: none"> – государственные (муниципальные) унитарные предприятия; – государственные корпорации и компании; – публично-правовые компании; 4. Иные нефинансовые организации; 5. Иные финансовые организации; 6. Некоммерческие организации и физические лица – производители товаров, работ, услуг; 7. Физические лица, в том числе нерезиденты;
206 00	0 206 00 00X	
208 00	0 208 00 00X	
209 00	0 209 00 00X	
210 03	0 210 03 00X	
210 05	0 210 05 00X	
210 10	0 210 10 00X	
302 00	0 302 00 00X	
303 00	0 303 00 00X	
304 02	0 304 02 00X	
304 03	0 304 03 00X	

304 06	0 304 06 00X	8. Наднациональные организации и правительства иностранных государств; 9. Нерезиденты (за исключением физических лиц, наднациональных организаций и правительств иностранных государств, международных финансовых организаций)
--------	--------------	---

В казенных учреждениях счета 205 00 и 209 00 в соответствии с Порядком №209н не подлежат детализации операции по расчетам:

- от уплаты налогов, государственных пошлин, сборов в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах;
- от уплаты таможенных пошлин, таможенных сборов, специальных, антидемпинговых и компенсационных пошлин, обязательных платежей, предусмотренных законодательством Российской Федерации о таможенном регулировании;
- от уплаты платежей на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
- от уплаты взносов, взимаемых в целях дополнительного социального обеспечения отдельных категорий физических лиц;
- в погашение задолженности по отмененным страховым взносам в бюджеты государственных внебюджетных фондов;
- недоимки, пени и штрафов по указанным платежам, иных денежных взысканий за нарушение законодательства;
- невыясненные поступления.

1. Формирование остатков по счетам расчетов на начало 2021г.

1.1 Установите начало периода редактирования с 31.12.2020г по 31.12.2020г.

Навигатор→Настройки→Период редактирования

Данная настройка определяет период, за который можно создавать, редактировать и удалять документы. Вне этого периода возможен только просмотр.

Настройку периода редактирования должен выполнять только Администратор системы или пользователь с правами администратора (главного бухгалтера).

Для формирования документов по счетам расчета за 2020г следует установить переключатель в положение **Произвольный** и указать период редактирования **31.12.2020 – 31.12.2020** (Рисунок 1. Период редактирования). Либо установить **Фиксированный – 2020г** (период редактирования установиться весь 2020 г.)

Все изменения сохраняются по кнопке  **Сохранить.**

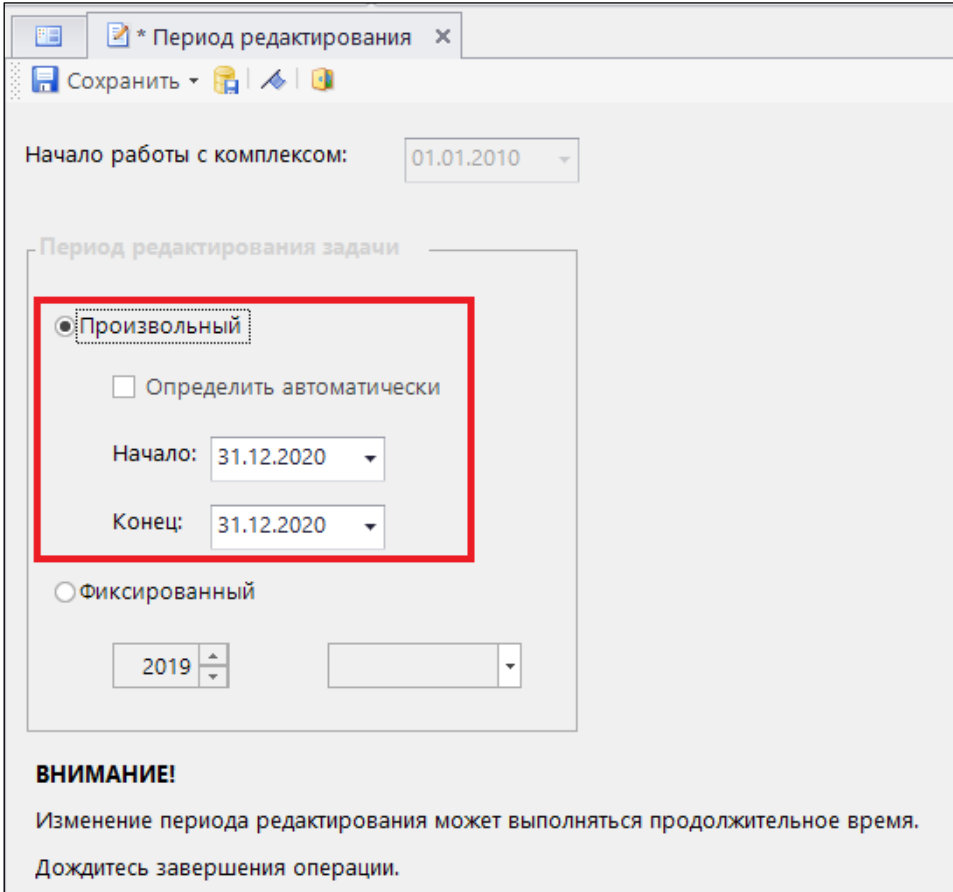


Рисунок 1. Период редактирования

1.2 Сформируйте остатки

В ПК Смета-Смарт добавлен новый документ «Формирование остатков по счетам расчетов на начало 2021г.»

Создайте документ «Формирование остатков по счетам на начало 2021(Рисунок 2.).

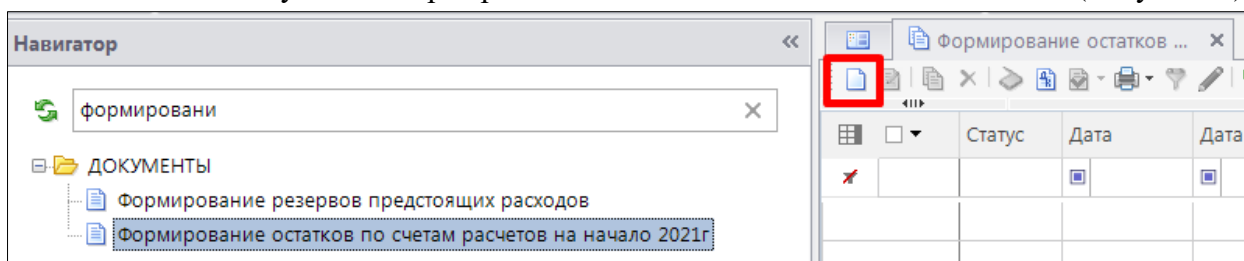


Рисунок 2. Создайте документ «Формирование остатков по счетам на начало 2021г.»

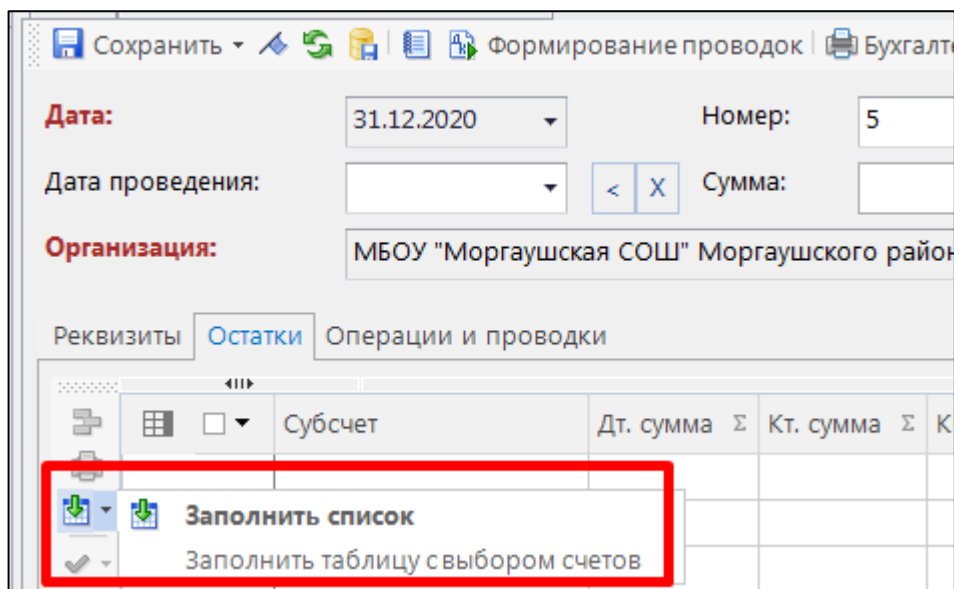



Рисунок 3. Заполните список

В поле **Дата** автоматически установлено 31.12.2020.

Поле **Дата проведения** не заполняйте.

На вкладке «**Остатки**» нажмите кнопку **Заполнить список**  (Рисунок 3.).

Остатки берутся на дату, указанную в шапочной части документа. В результате табличная часть заполнится по счетам расчетов 205.00, 206.00, 208.00, 209.00, 210.03, 210.05, 210.10, 302.00, 303.00, 304.02, 304.03, 304.06 .

После заполнения **всех** необходимых данных, при нажатии на кнопку **Формирование проводок**  (Рисунок 4.), сформируются проводки «**Операции и проводки**» (Рисунок 5.).

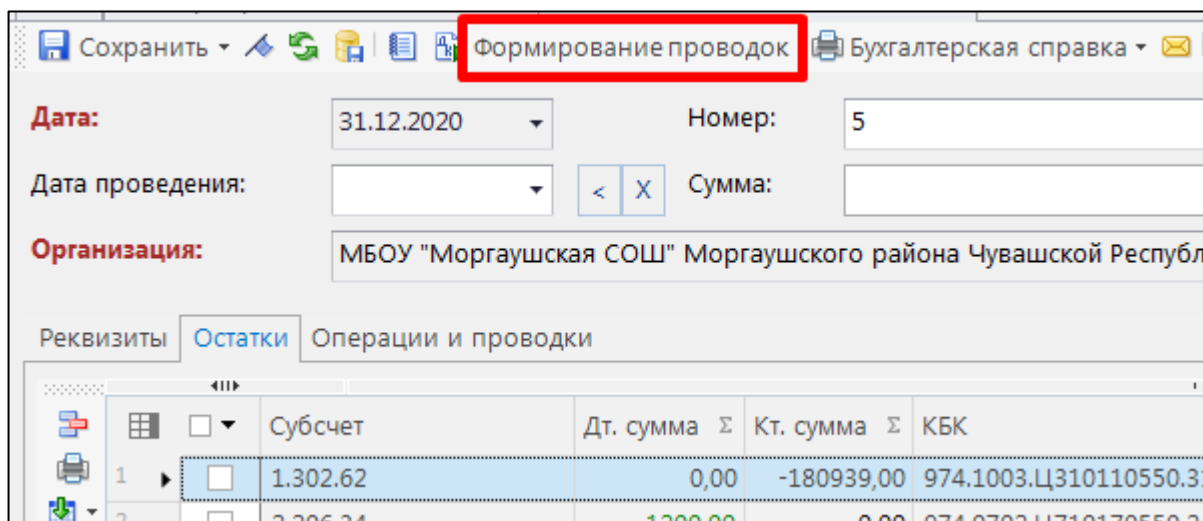


Рисунок 4. Сформируйте проводки

ДТ	1.302.62	...	КТ	1.302.62	...	Вид операции	99
Сумма	-180 939,00						
Комментарий	Перемещение остатков по счету 1.302.62						
	Аналитика		Код признака				Расч
1	Дт	ОСГУ	837				Уме
2	Дт	КБК	974.1003.Ц310110550.313				Пос
3	Дт	ЭКР(Д)	262				Пос
4	Дт	Корреспондент	0000004989				пос
5	Дт	Осн.					
6	Дт	Рег.кл.					
7	Дт	Доп. кл.	R31				R31
8	Кт	ОСГУ	007				Расч
9	Кт	КБК	974.1003.Ц310110550.313				Пос
10	Кт	ЭКР(Д)	262				Пос

Рисунок 5. Проверяем КОСГУ по счетам

Установите *Дату проведения* 31.12.2020 . Сохранить.

1.3 Верните период редактирования

Навигатор→Настройки→Период редактирования

Далее для того, чтобы остатки пересчитались, и открылся период редактирования 2021г, установите Фиксированный период редактирования - 2021г.

2. Проверьте остатки на начало и конец отчетного периода 2021 г.

2.1 Проверьте КОСГУ счетов по главной книге

Навигатор→ОТЧЕТЫ→Стандартные отчеты→Главная книга

После проведения документа Формирование остатков по счетам расчетов на начало 2021г. в отчете Главная книга (ф. 0504072) остатки по счетам расчетов по дебиторской (кредиторской) задолженности на начало следующего финансового года формируются с отражением в 26 разряде номера счета кода по Классификации институциональных единиц (Рисунок 6.).

ГЛАВНАЯ КНИГА												от 30 марта 2015 г. №	
ЗА ПЕРИОД С 01.01.2021 ПО 31.12.2021										Форма по ОКУД	КОДЫ	0504072	
Учреждение										Дата	31.12.2021		
Структурное подразделение										по ОКПО	49230591		
Наименование учредителя													
Наименование бюджета													
Единица измерения: руб										по ОКЕИ	383		
№ п/п	Номер счета	Остаток на 01.01.2021 г.		Остаток на начало периода		Оборот за период		Оборот с 01.01.2021		Остаток на конец периода		Ном журн опера	
		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	
205		17 660 117,92		17 660 117,92		177 775,92	10 443 345,50	177 775,92	10 443 345,50	7 668 548,34	274 000,00		
1	2.205.21.007		2 552,92		2 552,92								
2	2.205.31.001									15 175,92			
3	2.205.31.561					15 175,92		15 175,92				05	
4	2.205.55.001									159 100,00			
5	2.205.55.007										274 000,00		
6	2.205.55.561					159 100,00		159 100,00				05	
7	2.205.55.667						274 000,00		274 000,00			01	
8	4.205.31.001	16 175 880,00		16 175 880,00						6 935 236,00			
9	4.205.31.661						9 240 644,00		9 240 644,00			02	
10	5.205.52.001	1 481 685,00		1 481 685,00						556 483,50			
11	5.205.52.561					3 500,00		3 500,00				08	
12	5.205.52.661						928 701,50	928 701,50	928 701,50			02	
302			6,56		6,56	7 353 184,80	7 047 784,58	7 353 184,80	7 047 784,58		-305 393,66		
13	1.302.62.737						89 756,00	89 756,00	89 756,00			08	
14	1.302.62.837					89 756,00		89 756,00				02	
15	2.302.23.004										9 056,77		
16	2.302.23.734						9 056,77		9 056,77			04	
17	2.302.34.731						114 181,83		114 181,83			04	

Рисунок 6. Проверьте остатки по счетам КОСГУ

2.2 Проверьте КОСГУ счетов по оборотно-сальдовой ведомости

Навигатор → Стандартные отчеты → Оборотно-сальдовая ведомость

В настройках отчета включите группировки: Виды финансового обеспечения, Синтетический счет, Корреспондент, КБК, КОСГУ, сформируйте отчет и проверьте, что для корреспондентов по всем счетам верные КОСГУ.

ОБОРОТНО-САЛЬДОВАЯ ВЕДОМОСТЬ						
за период с 01.01.2021 по 31.12.2021						
Субсчет	Остаток на начало		Оборот		Остаток на конец	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Акционерное общество "Расчетные решения"(7727718421)			6 324,78	8 180,17		1 855,39
2.302.26			6 324,78	8 180,17		1 855,39
974.0702.Ц710170550.244			6 324,78	8 180,17		1 855,39
226			6 324,78	8 180,17		1 855,39
004						1 855,39
734				8 180,17		
834			6 324,78			

Рисунок 7. Сформируйте оборотно-сальдовую ведомость за 2021 год

В данном примере показана типовая ошибка учета.

В отчете сформированы обороты одного Корреспондента с разными КОСГУ (

ОБОРОТНО-САЛЬДОВАЯ ВЕДОМОСТЬ						
за период с 01.01.2021 по 31.12.2021						
Субсчет	Остаток на начало		Оборот		Остаток на конец	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
2.205.55			159 100,00	274 000,00	159 100,00	274 000,00
Соловьева Галина Валериановна(211200164095)			159 100,00	274 000,00	159 100,00	274 000,00
974.07020000000000150			159 100,00	274 000,00	159 100,00	274 000,00
001					159 100,00	
007						274 000,00
561			159 100,00			
667				274 000,00		
Итого по документу			159 100,00	274 000,00	159 100,00	274 000,00

Рисунок 8.)

ОБОРОТНО-САЛЬДОВАЯ ВЕДОМОСТЬ						
за период с 01.01.2021 по 31.12.2021						
Субсчет	Остаток на начало		Оборот		Остаток на конец	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
2.205.55			159 100,00	274 000,00	159 100,00	274 000,00
Соловьева Галина Валериановна(211200164095)			159 100,00	274 000,00	159 100,00	274 000,00
974.07020000000000150			159 100,00	274 000,00	159 100,00	274 000,00
001					159 100,00	
007						274 000,00
561			159 100,00			
667				274 000,00		
Итого по документу			159 100,00	274 000,00	159 100,00	274 000,00

Рисунок 8. Выявлена ошибка КОСГУ Корреспондента

У одного корреспондента не могут быть разные КОСГУ. Исправьте ошибку. Кликните правой кнопкой мышки по ячейке с суммой оборота в строке с неверным КОСГУ и выберите в контекстном меню пункт «Ведомость движения по счету» (Рисунок 9.).

ОБОРОТНО-САЛЬДОВАЯ ВЕДОМОСТЬ						
за период с 01.01.2021 по 31.12.2021						
Субсчет	Остаток на начало		Оборот		Остаток на конец	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
2.205.55			159 100,00	274 000,00	159 100,00	274 000,00
Соловьева Галина Валериановна(211200164095)			159 100,00	274 000,00	159 100,00	274 000,00
974.07020000000000150			159 100,00	274 000,00	159 100,00	274 000,00
001					159 100,00	
007						274 000,00
561			159 100,00			
667				274 000,00		
Итого по документу			159 100,00	274 000,00	159 100,00	274 000,00

Рисунок 9. Сформируйте ведомость движения по счету

В открывшемся отчете Ведомость движения по субсчету выберите строку с документом и выберите в контекстном меню пункт «Открыть документ» (Рисунок 10.).

ВЕДОМОСТЬ ДВИЖЕНИЯ ПО СУБСЧЕТУ				
за период с 01.01.2021 по 31.12.2021 г.				
КБК: 974.07020000000000150				
Корреспондент: Соловьева Галина Валериановна				
КОСГУ: 561				
Субсчет: 2.205.55				
Дата документа	Номер документа	Наименование документа	Дебет Сумма	Кредит Сумма
Остаток на начало				
31.03.2021	1	Прочие операции	159 100,00	
Остаток на конец				
Итого по документу			159 100,00	159 100,00

Рисунок 10. Откройте документ

В открывшемся документе переформируйте проводки. Если это документ «Прочие операции», то исправьте КОСГУ в проводке вручную (Рисунок 11.)

ДТ	2.205.55	...	КТ	2.401.10	...	Вид операции	15.03	...	Журнал	05	
Сумма	159 100,00										
Комментарий	Начисление доходов										
	Аналитика	Код признака	Расшифровка								
1	Дт	ОСГУ	561	Увеличение прочей дебиторской зад							
2	Дт	КБК	974.07020000000000150	Безвозмездные денежные поступления							
3	Дт	ЭКР(Д)	155	Поступления текущего характера от и							
4	Дт	Корреспондент	0000007248	Соловьева Галина Валериановна							
5	Кт	ОСГУ	155	Поступления текущего характера от и							
6	Кт	КБК	974.07020000000000150	Безвозмездные денежные поступления							
7	Кт	ЭКР(Д)	155	Поступления текущего характера от и							

Рисунок 11. Исправьте КОСГУ по типу Корреспондента

2.3 Проверьте формы 0503169, 0503769 «Сведения о дебиторской (кредиторской) задолженности»

В группе граф 5-8 "изменение задолженности" отражаются показатели расчетов по номерам счетов, содержащим в 24-26 разрядах соответствующую подстатью КОСГУ:

- обороты расчетов по соответствующим подстатьям КОСГУ статей КОСГУ 560 и 660 с отражением в графе 1 раздела 1 Сведений (ф. 0503769) номера счета аналитического учета счетов 020500000, 020600000, 020800000, 020900000, 021010000, 021005000 с указанием в 24-25 разрядах номера счета нулей, в 26 разряде номера счета третий разряд соответствующей подстатьи КОСГУ "Увеличения прочей дебиторской задолженности";

- обороты расчетов по соответствующим подстатьям КОСГУ статей КОСГУ 730 и 830 с отражением в графе 1 раздела 1 Сведений (ф. 0503769) номера счета аналитического учета счетов 030200000, 030300000, 030402000, 030403000, 030406000 с указанием в 24-25 разрядах номера счета нулей, в 26 разряде номера счета третий разряд соответствующей подстатьи КОСГУ "Увеличения прочей кредиторской задолженности"."

Форма: 0503169М_Бк_КОСГУ Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (Бюдж, Кредит)													
Таблица: 1.Сведения о кредит.задолж.-Расходы													
Организация:													
Бюджет: СБ Собственный бюджет													
Период: Июнь 2021 год													
Вид финансового обеспечения 169: 1													
Боковик					Данные								
Адм	РЗПР	ЦСР	ВР	Номер счета	2-Сумма задолженности, руб. - на начало года - всего	3-Сумма задолженности, руб. - на начало года - из них: долгосрочная	4-Сумма задолженности, руб. - на начало года - из них: просроченная	5-Сумма задолженности, руб. - изменение задолженности - увеличение - всего	6-Сумма задолженности, руб. - изменение задолженности - увеличение - неденежные расчеты	7-Сумма задолженности, руб. - изменение задолженности - уменьшение - всего	8-Сумма задолженности, руб. - изменение задолженности - уменьшение - неденежные расчеты	9-Сумма задолженности, руб. - на конец отчетного периода - всего	10 задол. руб. от пер дол
974	1003	Ц310110550	313	130262007	0,00	0,00	0,00	89 756,00	89 756,00	89 756,00	0,00	0,00	

Рисунок 12. Сформируйте ф.169 и сравните с оборотами Главной книги (Рисунок 13.)

ГЛАВНАЯ КНИГА											Утв. приказом Минфина РФ от 30 марта 2015 г. № 33н	
ЗА ПЕРИОД С 01.01.2021 ПО 30.06.2021											КОДЫ	
											0504072	
											Дата	
											30.06.2021	
											по ОКПО	
											49230591	
											по ОКЕИ	
											383	
№ п/п	Номер счета	Остаток на 01.01.2021 г.		Остаток на начало периода		Оборот за период		Оборот с 01.01.2021		Остаток на конец периода		Нд жу опе
		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	
302			656		656	7 353 184 80	7 047 784 58	7 353 184 80	7 047 784 58		305 393 66	
1	1.302.62.737						89 756,00		89 756,00			
2	1.302.62.837						89 756,00		89 756,00			

Рисунок 13. Обороты в Главной книге должны совпадать с ф.169,769 за 1 полугодие 2021г.

На Рисунке 13 и Рисунке 14 показаны обороты счета 302.62. В главной книге обороты счета отражены в разрезе КОСГУ увеличения 737 и уменьшения 837 на сумму 89 756,00 руб. Остатков на конец отчетного периода нет. В ф.169 обороты будут отражены с КОСГУ 007 с изменением задолженности увеличения и уменьшения на сумму 89 756,00 руб. Сумма задолженности на конец отчетного периода - 0,00.

3. Возможные ошибки при формировании проводок

3.1 Проводка пропущена, у корреспондента не указан тип

Формирование проводок.

Прошло с ошибками

Протокол формирования проводок:

Наименование	Описание операции
Формирование остатков по счетам расчетов на начало 2021 г. №5 от 31.12.2020	Проводка пропущена, у корреспондента : пособие по оплате ЖКХ не <u>указан тип</u>

Рисунок 14. У корреспондента не указан тип

На вкладке «Остатки» документа «Формирование остатков по счетам расчетов на начало 2021г» в табличной части кликните правой кнопкой мышки по ячейке с корреспондентом, затем нажмите сочетания клавиш Ctrl+E. В открывшемся окне установите тип корреспондента и сохраните изменения (Рисунок 15.).

Переформируйте проводки по документу.

Рисунок 15. Заполните тип корреспондента

3.2 Не заполнена обязательная аналитика по счету Х.ХХХ.ХХ: КБК, дополнительная классификация, ЭКР, КАУ или др.

Формирование проводок.

Прошло с ошибками

Протокол формирования проводок:

Наименование	Описание операции
Формирование остатков по счетам расчетов на начало 2021 г. №1 от 31.12.2020	Не заполнена обязательная аналитика по счету 2.205.31(Дебет): КБК
Формирование остатков по счетам расчетов на начало 2021 г. №1 от 31.12.2020	Не заполнена обязательная аналитика по счету 2.205.31(Кредит): КБК

Рисунок 16. Не заполнена обязательная аналитика по счету 2.205.31 КБК

Исправьте ошибки учета с помощью документа [«Перемещение остатков по аналитическим признакам»](#): **Навигатор: ДОКУМЕНТЫ \ Перемещение остатков по аналитическим признакам.**

После исправления ошибок перезаполнить табличную часть документа «Формирование остатков по счетам расчетов на начало 2021г» и сформируйте проводки.