УТВЕРЖДАЮ
Генеральный директор
ООО «Кейсистемс»
_____ А. А. Матросов
«___» _____ 2017 г.

ПРОГРАММНЫЙ КОМПЛЕКС «БЮДЖЕТ-СМАРТ»

ВЕРСИЯ 17.02

Руководство пользователя

Заключение счетов бюджетного учета

ЛИСТ УТВЕРЖДЕНИЯ

Р.КС.02120-02 34 13-3-ЛУ

СОГЛАСОВАНО
Заместитель генерального директора
ООО «Кейсистемс»
_____ Е. В. Фёдоров
«___» _____ 2017 г.
Руководитель ДПиРСИБ

_____ Д. В. Галкин
«___» _____ 2017 г.

2017

Литера А

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

УТВЕРЖДЕНО
Р.КС.02120-02 34 13-3-ЛУ

ПРОГРАММНЫЙ КОМПЛЕКС «БЮДЖЕТ-СМАРТ»

ВЕРСИЯ 17.02

Руководство пользователя

Заключение счетов бюджетного учета

Р.КС.02120-02 34 13-3

Листов 17

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

2017

Литера А

АННОТАЦИЯ

Настоящий документ является частью руководства пользователя программного комплекса «Бюджет-СМАРТ» (далее – «программный комплекс») версии 17.02 по автоматизации процесса проектирования, исполнения и анализа бюджетов субъектов Российской Федерации, закрытых автономно-территориальных образований и муниципальных образований.

Документ содержит описание операций по заключению счетов бюджетного учета, проводимых по окончании финансового года.

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. Регистрация бухгалтерских операций по заключению счетов 6
1.1.1. Субсчета 6
1.1.2. Субконто 6
1.1.3. Проводки 7
1.1.4. Операции 8
1.2. Формирование документов 9
1.3. Формирование отчетности 14
Перечень сокращений **15**
Перечень ссылочных документов **16**
Лист регистрации изменений **17**

ВВЕДЕНИЕ

Настоящее руководство пользователя содержит описание операций по формированию бухгалтерских документов по заключению счетов бухгалтерского учета и формированию бюджетной отчетности с учетом заключительных оборотов. Все эти операции 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» в части заключения счетов бюджетного учета:

- Автоматическое формирование бухгалтерских операций по заключению счетов.
- Автоматическое формирование документов по заключению счетов бюджетного учета.
- Формирование годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности об исполнении бюджета в соответствии с действующими нормативными актами Министерства Финансов Российской Федерации с учетом заключительных оборотов.

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
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

В соответствии с действующей инструкцией по бюджетному учету [*1*] в конце финансового года проводится процедура заключения счетов бюджетного учета, при которой остатки по заключаемым счетам переносятся на счета финансового результата прошлых отчетных периодов.

Процедура заключения счетов включает в себя следующие операции:

– Регистрация корреспонденции счетов по учету финансового результата прошлых отчетных периодов с другими счетами (создание субсчетов, субконто, проводок и операций).
– Формирование документов по заключению показателей на счета финансового результата прошлых отчетных периодов.
– Формирование регламентной отчетности с учетом заключительных оборотов.

1.1. Регистрация бухгалтерских операций по заключению счетов

1.1.1. Субсчета

Для проведения процедуры закрытия счетов необходимо в справочник **«Субсчета»** (*Рисунок 1*) добавить счета:

– 0.402.30 «Результат прошлых отчетных периодов по кассовому исполнению бюджета» – для закрытия счетов по уровням «Финансовый орган» и «Казначейство»;
– 0.401.30 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов» – для закрытия счетов по уровню «Учреждение».

НАВИГАТОР => СПРАВОЧНИКИ => ПЛАН СЧЕТОВ => СУБСЧЕТА

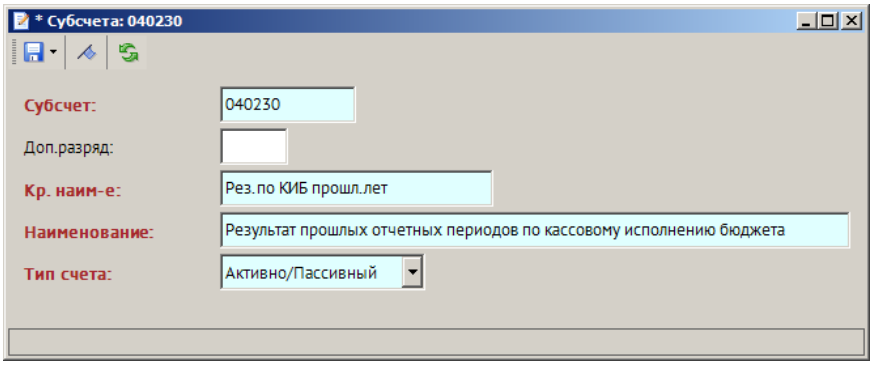


Рисунок 1. Субсчет

1.1.2. Субконто

В справочник **«Субконто»** (*Рисунок 2*) необходимо добавить субконто по этим счетам.

НАВИГАТОР => СПРАВОЧНИКИ => ПЛАН СЧЕТОВ => СУБКОНТО

Параметры субконто:

– ***Инструкция*** – «157н (162н 174н 183н)»;
– ***Код субсчета*** – «Замена 18 разряда»;
– ***Код БК*** – код КОСГУ «000»;

– ***Тип субконто*** – «0»;
– ***КБК (источники)*** – «00000000000000000000»;
– ***Код администратора*** – «Источник».

При указании таких параметров в разрядах с 1 по 17, с 24 по 26 номера 26-значного счета отражаются нули (см. общий показатель субконто).

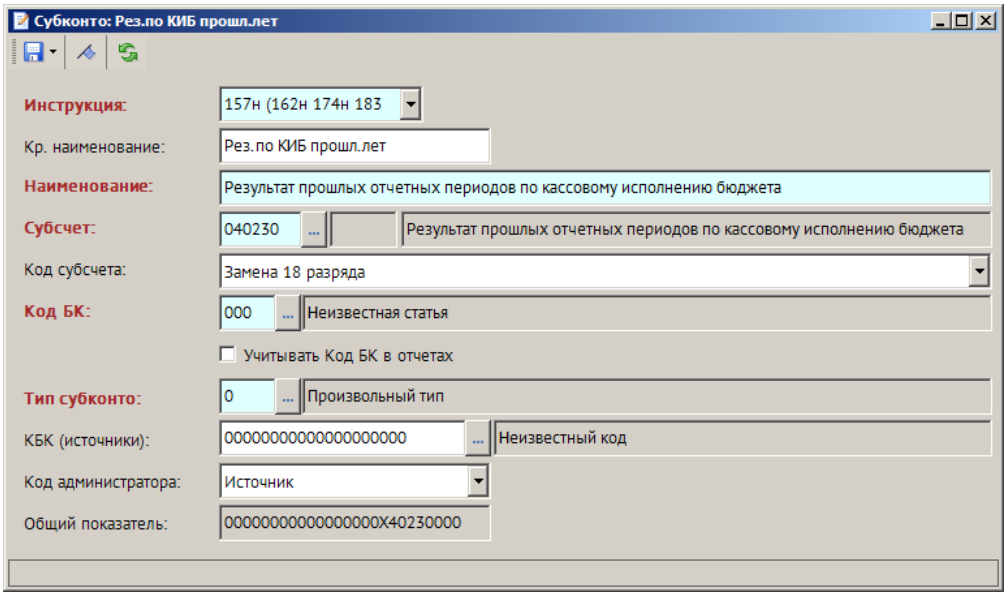


Рисунок 2. Субконто

1.1.3. Проводки

По каждому закрываемому счету бюджетного учета в справочнике **«Проводки»** необходимо создать бухгалтерские проводки в корреспонденции со счетами 0.402.30, 0.401.30 по дебету и по кредиту (*Рисунок 3*, *Рисунок 4*).

НАВИГАТОР => СПРАВОЧНИКИ => ПЛАН СЧЕТОВ => ПРОВОДКИ

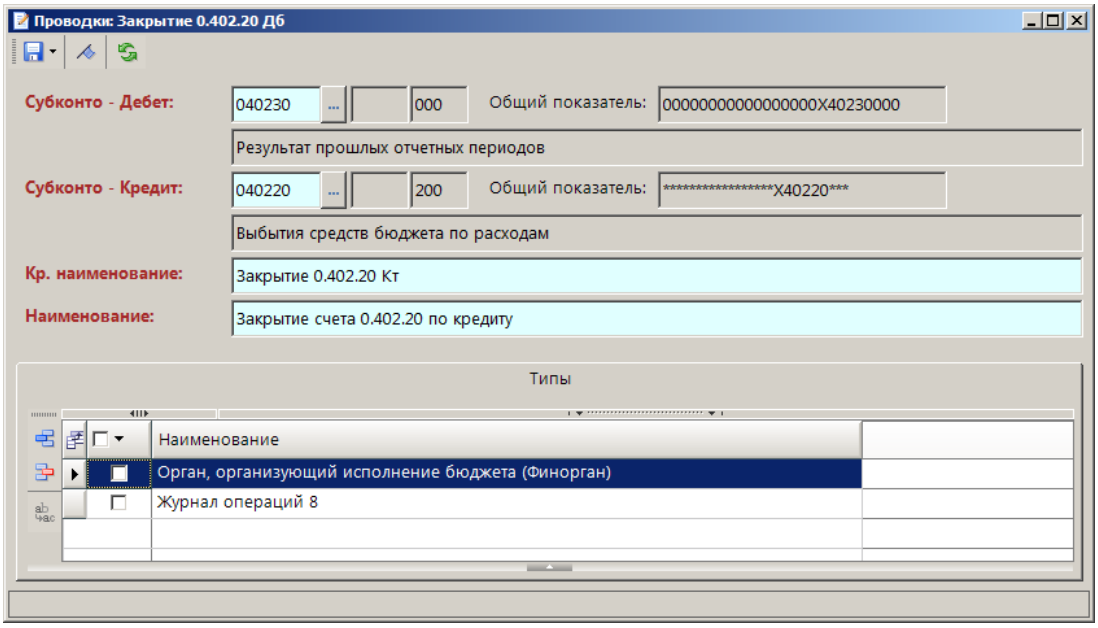


Рисунок 3. Проводка по закрытию кредитового оборота счета

Каждой проводке необходимо присвоить типы:

– По отражению в журнале операций.
– По уровню организации, исполняющей бюджет.

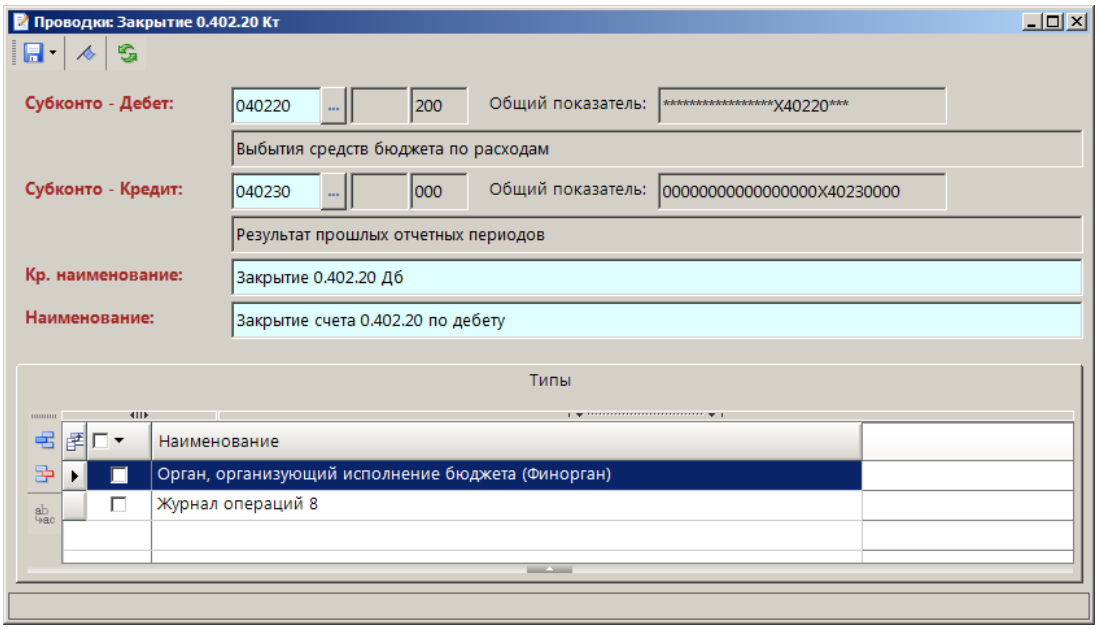


Рисунок 4. Проводка по закрытию дебетового оборота счета

Заполнение справочника проводок и операций может также проводиться в автоматическом режиме при формировании документов по заключению счетов (см. *пп. 1.2*).

1.1.4. Операции

Для каждой созданной проводки по заключению счетов создается отдельная операция. Операцию можно создать из списка проводок с помощью кнопки **Формирование операции**, тогда все поля операции будут заполнены автоматически, или вручную в справочнике **«Операции»**, заполнив все поля вручную.

По каждому закрываемому счету создается пара проводок, одна из них – для заключения дебетовых оборотов (*Рисунок 5*).

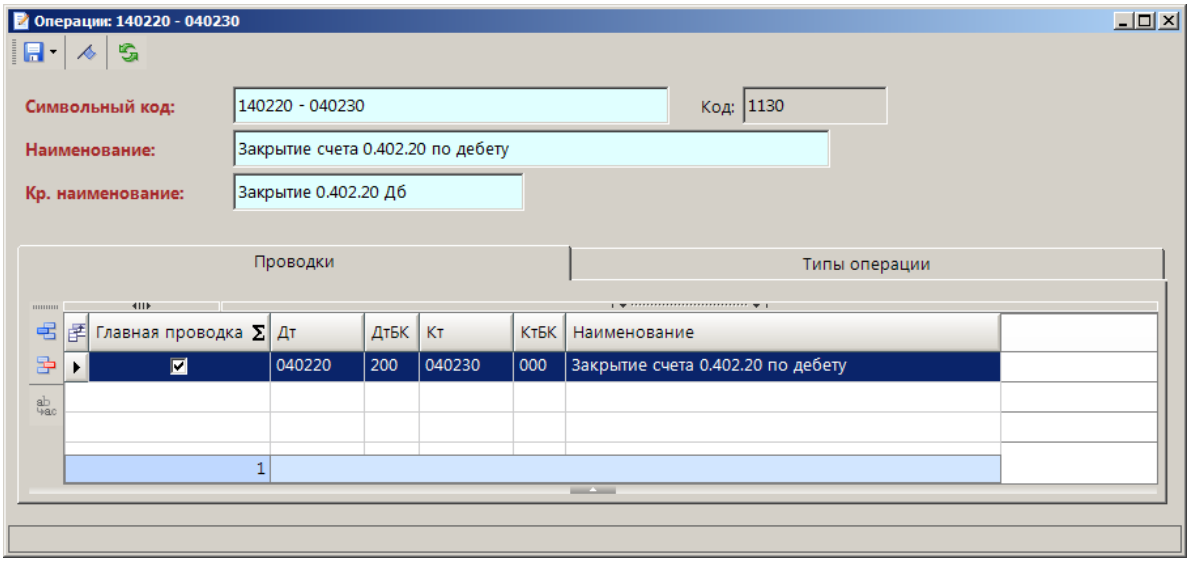


Рисунок 5. Заполнение справочника операций по закрытию дебетового оборота

Вторая – для заключения кредитовых оборотов (*Рисунок 6*).

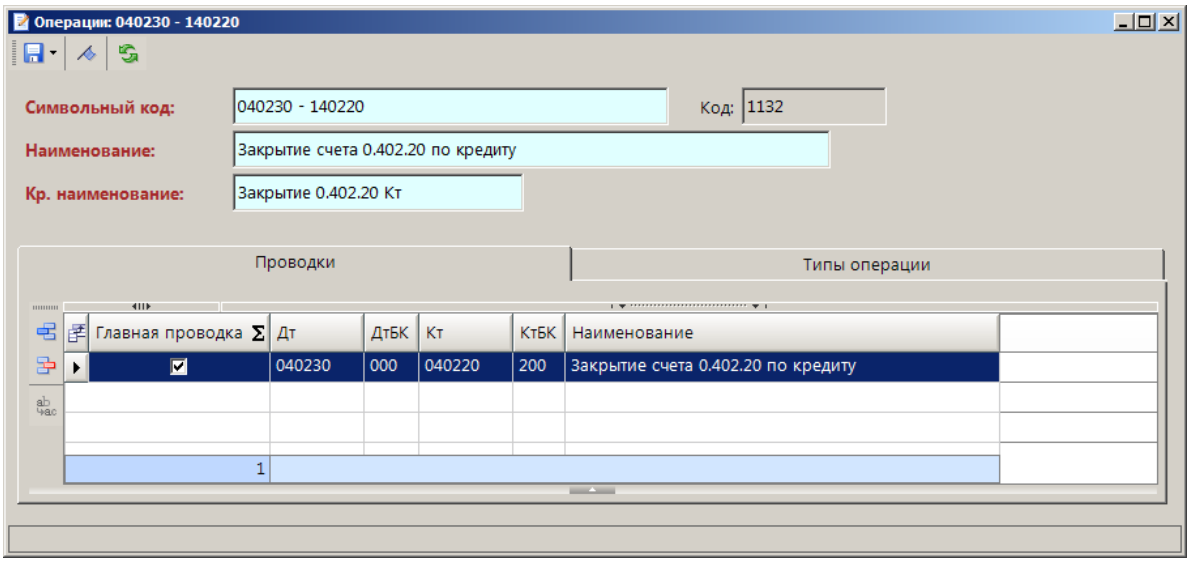


Рисунок 6. Заполнение справочника операций по закрытию кредитового оборота

1.2. Формирование документов

Закрытие бухгалтерских счетов проводится на следующий рабочий день после завершения операций по закрытию года, то есть после обработки выписки банка с операцией поступления доходов со счета 40101 с признаком 3, открытому органу Федерального казначейства.

Перед запуском режима закрытия необходимо в качестве расчетной даты указать день закрытия (*Рисунок 7*).

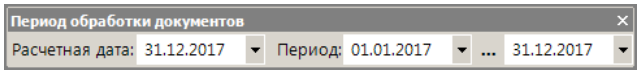


Рисунок 7. Настройка расчетного периода

Закрытие счетов осуществляется в специальном режиме **«Автоматическое заключение счетов»** (*Рисунок 8*).

ГЛАВНОЕ МЕНЮ «ОБРАБОТКА» => АВТОМАТИЧЕСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ СЧЕТОВ

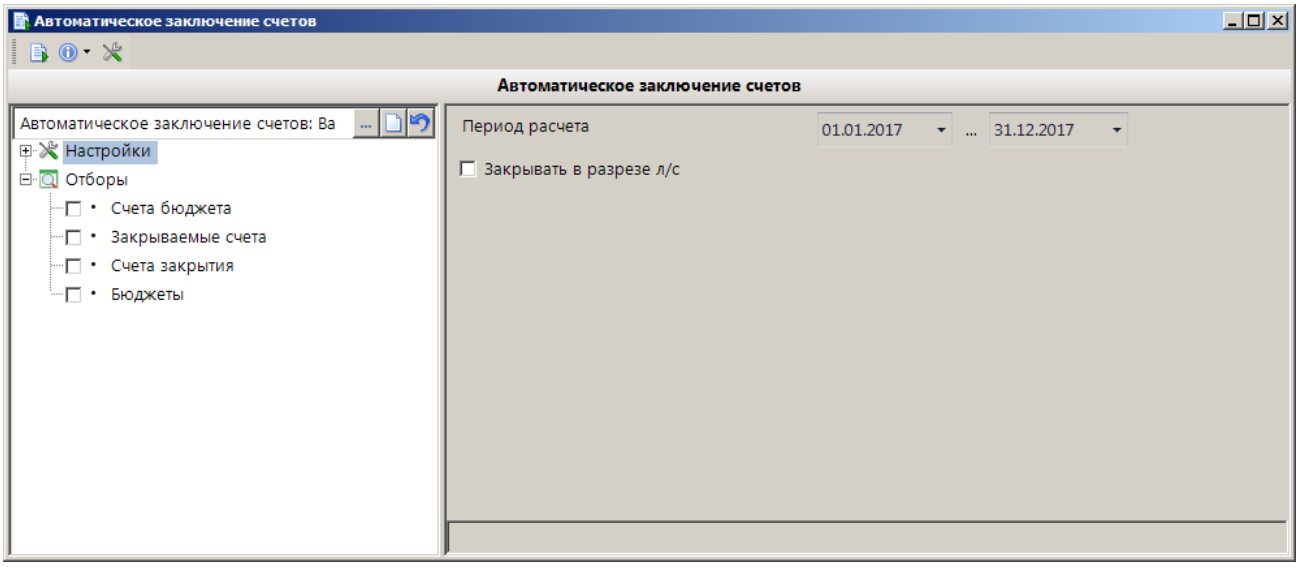


Рисунок 8. Режим «Автоматическое заключение счетов»

В данном режиме необходимо указать следующие параметры закрытия:

- **Счета закрытия** – отбор субконто, на которые переносятся остатки (*Рисунок 9*). Отбор обязателен для заполнения.
- **Закрываемые счета** – отбор субконто, подлежащих закрытию. Остатки по отобранным субконто будут перенесены на счета закрытия. Отбор обязателен для заполнения.
- **Счета бюджета** – счета бюджета, по которым производится закрытие бухгалтерских счетов. Отбор заполняется при необходимости ограничить выборку данных для закрытия.
- **Бюджеты** – бюджеты, по которым производится закрытие бухгалтерских счетов. Отбор заполняется при необходимости ограничить выборку данных для закрытия.

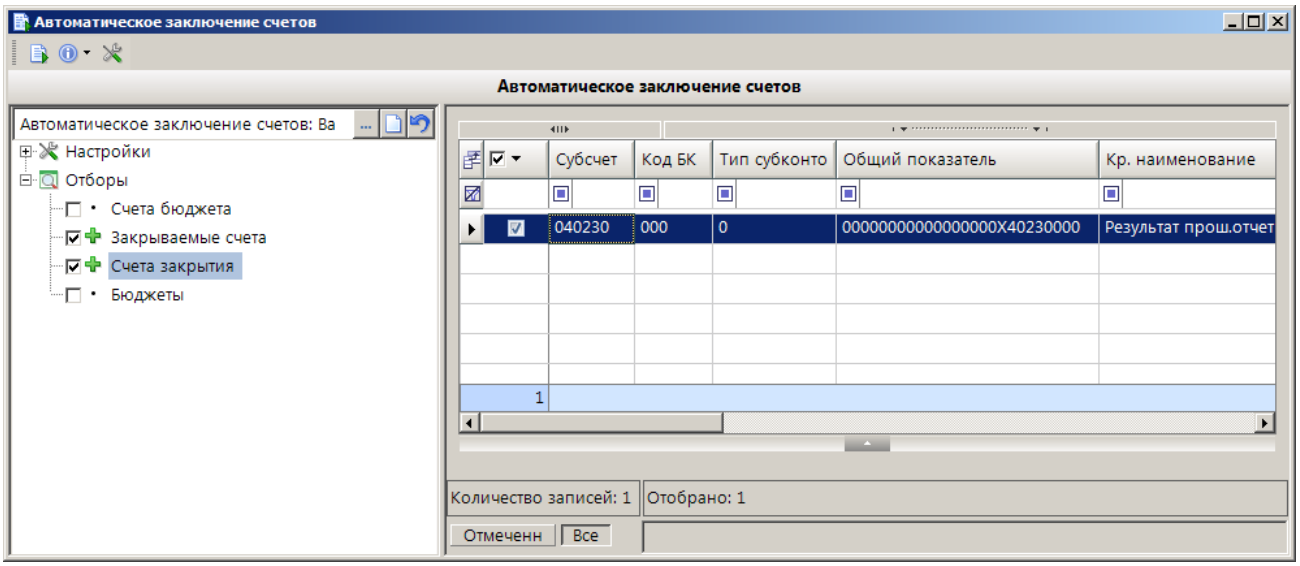


Рисунок 9. Отбор счетов закрытия

При нажатии на кнопку **Выполнить** открывается окно, содержащее информацию об остатках на закрываемых счетах в разрезе счетов бюджета, типов проводки (*Рисунок 10*).

Автоматическое заключение счетов: Вариант (новый от 08.08.2017 08:50:08)

Номер счета	Остаток по Дт. Σ	Остаток по Кт. Σ	Тип проводки	Дт. закрытия	Кт. закрытия	Счет бюджета	Счет отпр./получ.	Бюд
040210.100	0,00	7 681 867 791,95	Финансовый орган			02822002010	02822002010	Бюд
040210.100	0,00	15 254 176,71	Финансовый орган			40302810500014000001	40302810500014000001	Бюд
040210.100	0,00	1 311 469,96	Финансовый орган			40601810900013000002	40601810900013000002	Бюд
040210.100	472 074 048,83	0,00	Финансовый орган			02822002010	02822002010	Бюд
040220.200	0,00	217 807 239,41	Финансовый орган	040220.200	040230.000	02822002010	02822002010	Бюд
040220.200	213 123 163,79	0,00	Финансовый орган	040230.000	040220.200	02822002010	02822002010	Бюд
040220.200	550 654,03	0,00	Финансовый орган	040230.000	040220.200	40302810500014000001	40302810500014000001	Бюд
040210.180	599 013,98	0,00	Финансовый орган			02822002010	02822002010	Бюд
8	686 346 880,63	7 916 240 678,03						

Количество записей: 8

Рисунок 10. Остатки на закрываемых счетах

Перечень колонок окна «Автоматическое заключение счетов»:

– ***Номер счета*** – номер закрываемого счета;
– ***Остаток по Дб*** и ***Остаток по Кт*** – соответственно сумма дебетового или кредитового остатка по счету;
– ***Тип проводки*** – тип проводки, в состав которой входит закрываемый счет;
– ***Счет бюджета*** – балансовый счет, по которому ведется заключение счета;
– ***Дб закрытия*** и ***Кт закрытия*** – соответственно дебет и кредит проводки, которая будет использоваться для заключения счета.

Если колонки ***Дб закрытия*** и ***Кт закрытия*** пустые, значит, в справочнике операций отсутствует подходящая операция для заключения счета. Операцию можно либо ввести вручную (см. *пп. 1.1*), либо воспользоваться подпунктом **Формирование операций на закрытие** раскрывающегося меню кнопки на панели инструментов (*Рисунок 11*).

Автоматическое заключение счетов: Вариант (новый от 08.08.2017 08:50:08)

Формирование платежных документов
Формирование операций на закрытие

по Кт. Σ	Тип проводки	Дт. закрытия	Кт. закрытия	Счет бюджета	Счет отпр./получ.	Бюд
7 681 867 791,95	Финансовый орган			02822002010	02822002010	Бюд
15 254 176,71	Финансовый орган			40302810500014000001	40302810500014000001	Бюд
1 311 469,96	Финансовый орган			40601810900013000002	40601810900013000002	Бюд
0,00	Финансовый орган			02822002010	02822002010	Бюд
217 807 239,41	Финансовый орган	040220.200	040230.000	02822002010	02822002010	Бюд
0,00	Финансовый орган	040230.000	040220.200	02822002010	02822002010	Бюд
0,00	Финансовый орган	040230.000	040220.200	40302810500014000001	40302810500014000001	Бюд
0,00	Финансовый орган			02822002010	02822002010	Бюд
7 916 240 678,03						

Количество записей: 8

Рисунок 11. Формирование операций на закрытие

При этом для каждого отмеченного в списке счета будет сформирована соответствующая операция на закрытие этого счета (*Рисунок 12*). При создании проводки корреспондирующий счет определяется следующим образом:

– Для типа проводок «Финансовый орган» и «Казначейство» – x40230, где x равен первому знаку субсчета закрываемого счета.

– Для типа проводок «Учреждение» – x40130, где x равен первому знаку субсчета закрываемого счета.

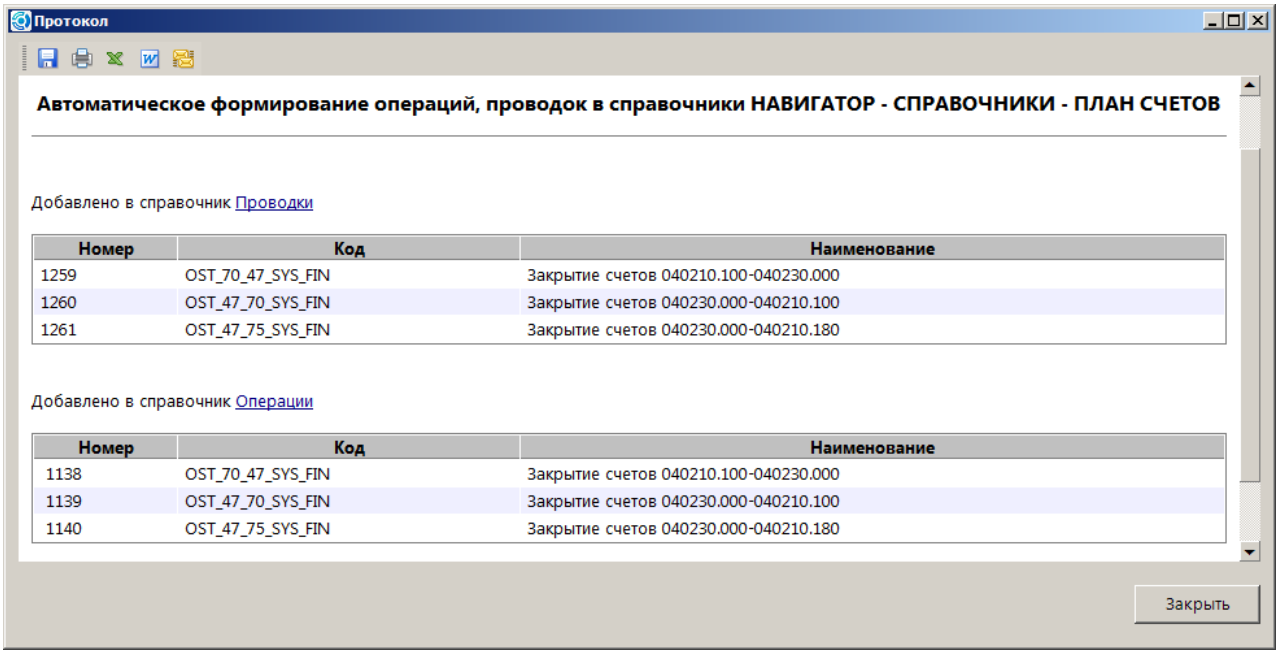
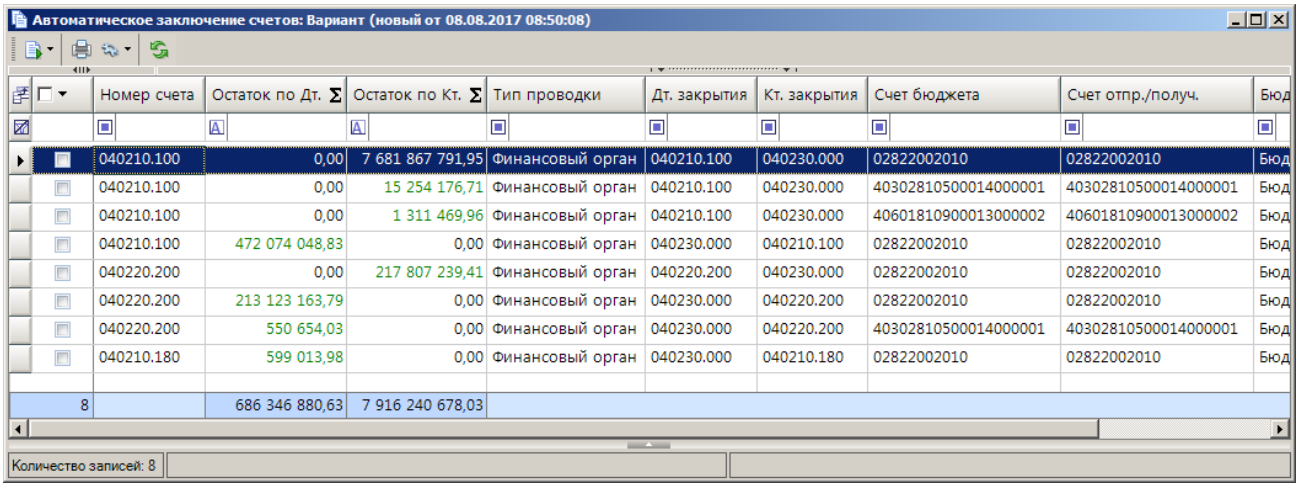


Рисунок 12. Протокол формирования проводок и операций по закрытию счетов

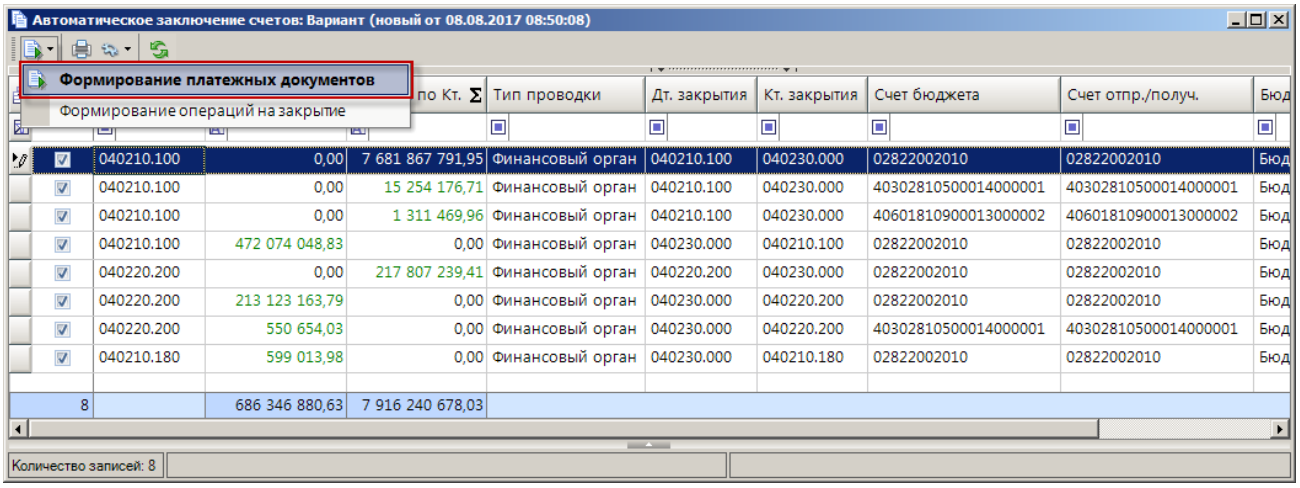
После создания проводок и операций субконто дебета и кредита отразятся в списке счетов на закрытие (*Рисунок 13*).



Номер счета	Остаток по Дт. Σ	Остаток по Кт. Σ	Тип проводки	Дт. закрытия	Кт. закрытия	Счет бюджета	Счет отпр./получ.	Бюд
040210.100	0,00	7 681 867 791,95	Финансовый орган	040210.100	040230.000	02822002010	02822002010	Бюд
040210.100	0,00	15 254 176,71	Финансовый орган	040210.100	040230.000	40302810500014000001	40302810500014000001	Бюд
040210.100	0,00	1 311 469,96	Финансовый орган	040210.100	040230.000	40601810900013000002	40601810900013000002	Бюд
040210.100	472 074 048,83	0,00	Финансовый орган	040230.000	040210.100	02822002010	02822002010	Бюд
040220.200	0,00	217 807 239,41	Финансовый орган	040220.200	040230.000	02822002010	02822002010	Бюд
040220.200	213 123 163,79	0,00	Финансовый орган	040230.000	040220.200	02822002010	02822002010	Бюд
040220.200	550 654,03	0,00	Финансовый орган	040230.000	040220.200	40302810500014000001	40302810500014000001	Бюд
040210.180	599 013,98	0,00	Финансовый орган	040230.000	040210.180	02822002010	02822002010	Бюд
8	686 346 880,63	7 916 240 678,03						

Рисунок 13. Формирование бухгалтерских записей по закрытию счетов

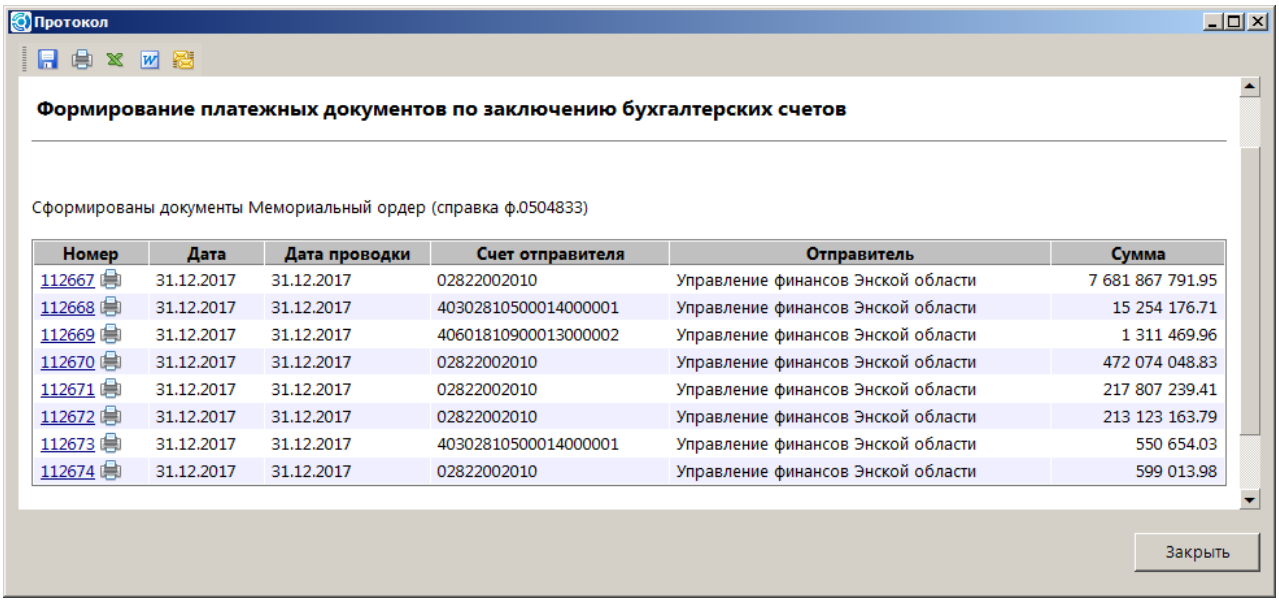
Формирование документов по закрытию запускается нажатием кнопки **Формирование платежных документов** на панели инструментов (*Рисунок 14*).



			по Кт. Σ	Тип проводки	Дт. закрытия	Кт. закрытия	Счет бюджета	Счет отпр./получ.	Бюд
☑	040210.100	0,00	7 681 867 791,95	Финансовый орган	040210.100	040230.000	02822002010	02822002010	Бюд
☑	040210.100	0,00	15 254 176,71	Финансовый орган	040210.100	040230.000	40302810500014000001	40302810500014000001	Бюд
☑	040210.100	0,00	1 311 469,96	Финансовый орган	040210.100	040230.000	40601810900013000002	40601810900013000002	Бюд
☑	040210.100	472 074 048,83	0,00	Финансовый орган	040230.000	040210.100	02822002010	02822002010	Бюд
☑	040220.200	0,00	217 807 239,41	Финансовый орган	040220.200	040230.000	02822002010	02822002010	Бюд
☑	040220.200	213 123 163,79	0,00	Финансовый орган	040230.000	040220.200	02822002010	02822002010	Бюд
☑	040220.200	550 654,03	0,00	Финансовый орган	040230.000	040220.200	40302810500014000001	40302810500014000001	Бюд
☑	040210.180	599 013,98	0,00	Финансовый орган	040230.000	040210.180	02822002010	02822002010	Бюд
8		686 346 880,63	7 916 240 678,03						

Рисунок 14. Перечень документов к формированию

По результатам формирования документов на экран выводится протокол, который содержит информацию о сформированных документах: номер, дата, дата проводки, сумма и т.д. (*Рисунок 15*).



Номер	Дата	Дата проводки	Счет отправителя	Отправитель	Сумма
112667	31.12.2017	31.12.2017	02822002010	Управление финансов Энской области	7 681 867 791.95
112668	31.12.2017	31.12.2017	40302810500014000001	Управление финансов Энской области	15 254 176.71
112669	31.12.2017	31.12.2017	40601810900013000002	Управление финансов Энской области	1 311 469.96
112670	31.12.2017	31.12.2017	02822002010	Управление финансов Энской области	472 074 048.83
112671	31.12.2017	31.12.2017	02822002010	Управление финансов Энской области	217 807 239.41
112672	31.12.2017	31.12.2017	02822002010	Управление финансов Энской области	213 123 163.79
112673	31.12.2017	31.12.2017	40302810500014000001	Управление финансов Энской области	550 654.03
112674	31.12.2017	31.12.2017	02822002010	Управление финансов Энской области	599 013.98

Рисунок 15. Протокол формирования документов по закрытию счетов

На сформированные таким образом документы автоматически проставляется аналитический признак «Автоматическое заключение счетов (SYS_AUTOCLOSE_OPER)».

Аналитический признак «Автоматическое заключение счетов (SYS_AUTOCLOSE_OPER)» используется при формировании регистров бюджетного учета, отчетов по исполнению бюджета. Если документы по закрытию года были сформированы не через режим **«Автоматическое заключение счетов»**, а были созданы вручную, необходимо принудительно установить на них этот аналитический признак, либо при формировании отчетов отмечать операции по заключению счетов в соответствующих отборах отчетов.

Сформированные документ доступны для просмотра/удаления (*Рисунок 16*) по кнопке **Сервис** панели инструментов списка счетов на закрытие.

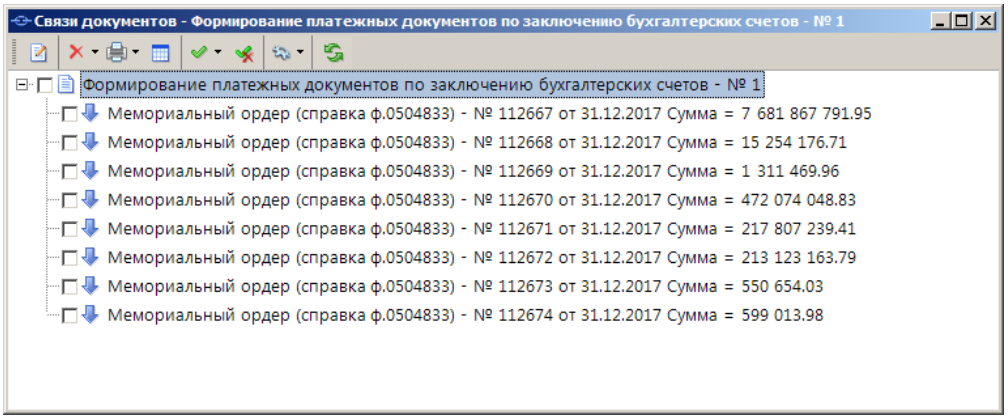


Рисунок 16. Список сформированных документов

1.3. Формирование отчетности

По результатам проведенных заключительных оборотов формируются справки по заключению счетов по формам 0503110, 0503111, 0503710, а также балансы исполнения бюджетов по формам 0503130, 0503730, 0503140, 0503120, 0503320, 0503150, 0503154.

О формировании отчетности см. Руководство пользователя *Р.КС.02120-00 34 13-2 Формирование отчетности об исполнении бюджетов*.

ПЕРЕЧЕНЬ СОКРАЩЕНИЙ

Сокращение	Термин
1	2
ПК	Программный комплекс
АУ	Автономное учреждение
БУ	Бюджетное учреждение
ГРБС	Главный распорядитель бюджетных средств
БО	Бюджетное обязательство
БК	Бюджетная классификация
КОСГУ	Классификация операций сектора государственного управления
КИБ	Кассовое исполнение бюджета

ПЕРЕЧЕНЬ ССЫЛОЧНЫХ ДОКУМЕНТОВ

1. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 6 декабря 2010 года № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению».

ЛИСТ РЕГИСТРАЦИИ ИЗМЕНЕНИЙ

Номер версии	Примечание	Дата	ФИО исполнителя
01	Начальная версия	03.12.2013	Винокурова Т.В.
02	Руководство обновлено до версии 17.02.	09.08.2017	Клепикова Т.Л.