

УТВЕРЖДАЮ

Генеральный директор

ООО «Кейсистемс»

_____ А. А. Матросов

«___» _____ 2023 г.

ПРОГРАММНЫЙ КОМПЛЕКС «БЮДЖЕТ-СМАРТ»

ВЕРСИЯ 23.01

Руководство пользователя

Ведение бухгалтерского учета

ЛИСТ УТВЕРЖДЕНИЯ

Р.КС.02120-05 34 13-1-ЛУ

Инв N полл	Полл и лата	Взам инв N	Инв N публ	Полл и лата

СОГЛАСОВАНО

Заместитель генерального директора

ООО «Кейсистемс»

_____ Е. В. Федоров

«___» _____ 2023 г.

Руководитель ДПиРСИБ

_____ Д. В. Галкин

«___» _____ 2023 г.

Начальник ОАУО

_____ А. А. Митронин

«___» _____ 2023 г.

2013

Литера А

УТВЕРЖДЕНО
Р.КС.02120-05 34 13-1-ЛУ



ПРОГРАММНЫЙ КОМПЛЕКС «БЮДЖЕТ-СМАРТ»
ВЕРСИЯ 23.01

Руководство пользователя
Ведение бухгалтерского учета

Р.КС.02120-05 34 13-1

Листов 57

Инв N полл	Полл и дата	Взам инв N	Инв N лубл	Полл и дата

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).....	13
1.1.2.2. Аналитический код по БК (1-17 и 24-26 разряды).....	20
1.1.3. Корреспонденция счетов (проводки)	22
1.1.4. Бухгалтерские операции	27
1.2. ФОРМИРОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКИХ ЗАПИСЕЙ.....	30
1.2.1. Ручное формирование бухгалтерских записей	30
1.2.2. Автоматическое формирование бухгалтерских записей.....	31
1.2.2.1. Настройка автомата операций	32
1.2.2.2. Импорт/экспорт настроек автомата операций.....	35
1.3. ФОРМИРОВАНИЕ РЕГИСТРОВ БЮДЖЕТНОГО УЧЕТА.....	37
1.3.1. Главная книга (ф. 0504072).....	37
1.3.2. Журнал операций (ф. 0504071).....	44
Приложение 1. БУХГАЛТЕРСКИЕ ДОКУМЕНТЫ	49
Приложение 2. ТИПЫ СЧЕТОВ	51
ГЛОССАРИЙ.....	53
ПЕРЕЧЕНЬ СОКРАЩЕНИЙ	54
ПРЕДМЕТНЫЙ УКАЗАТЕЛЬ.....	55
ПЕРЕЧЕНЬ ССЫЛОЧНЫХ ДОКУМЕНТОВ.....	56
ЛИСТ РЕГИСТРАЦИИ ИЗМЕНЕНИЙ	57

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
3	Р.КС.02120-XX 34 13-3	Заключение счетов бюджетного учета

№ п/п	Код документа	Наименование документа
1	2	3
* 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

— Ссылки на структурные элементы, рисунки, таблицы текущего документа.

рисунок 5

[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

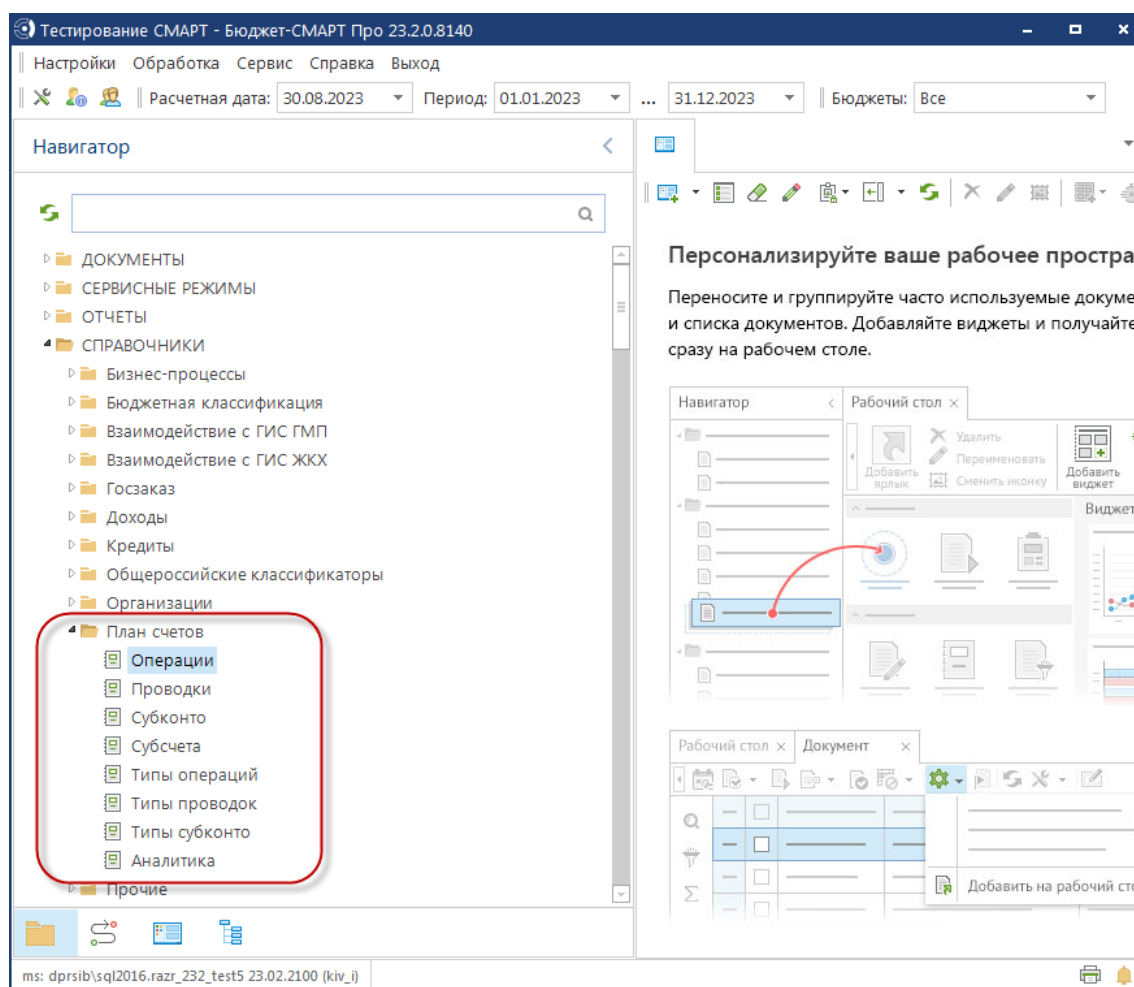


Рисунок 1. Справочники группы «План счетов»

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

	link	Субсчет	Наименование	Кр. наименование
83	505	121005	Расчеты с прочими дебиторами	Расчеты с прдеб
84	506	121006	Расчеты с учредителем	Расчеты с учредит...
85	430	121100	Внутренние расчеты по поступлениям в бюджет между орга...	Внутренние расчет...
86	413	121200	Внутренние расчеты по выбытию средств из бюджета между...	Внутренние расчет...
87	393	121500	Вложения в финансовые активы	Вложения в ФА
88	357	130111	Расчеты с бюджетами бюджетной системы РФ по привлечен...	Расчеты бюд.кр
89	339	130113	Расчеты с иными кредиторами по государственному (муници...	Расчеты с кредито...
90	507	130131	Расчеты с бюджетами бюджетной системы РФ по государств...	Расч. с бюдж.РФ
91	519	130133	Расчеты с иными кредиторами по государственному (муници...	Расч.по МГ
92	585	130211	Расчеты по заработной плате	Расчеты по зарпла...

Количество записей: 214

Рисунок 2. Справочник «Субсчета»

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

- **Субсчет** – номер субсчета.
- **Кр. наим-е** – краткое наименование субсчета.
- **Наименование** – наименование субсчета.

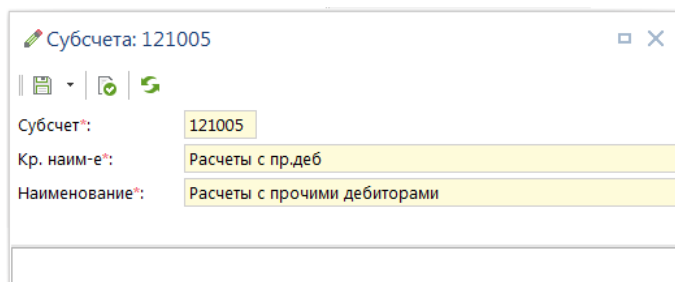


Рисунок 3. Окно редактирования справочника «Субсчета»

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

	link	Субсчет	Кр. наименование	Наименование	Тип счета	Дата начала действия	Дата окончания действия
364		1253 150221	Принятые об.000	Принятые обязательства на первый...	А/П	01.01.2000	
365		1262 150221	Принятые об.297	Принятые обязательства на первый...	А/П	01.01.2000	
366		1514 150221	Принятые об.231	Принятые обязательства на первый...	А/П	01.01.2000	
367		1264 150222	Принятые ДО231	Принятые денежные обязательства...	А/П	01.01.2000	
368		1265 150222	Принятые ДО 297	Принятые денежные обязательства...	А/П	01.01.2000	
369		1261 150227	Принимаемые обяз.810	Принимаемые обязательства на пер...	А/П	01.01.2000	
370		1252 150227	Принимаемые обяз.231	Принимаемые обязательства на пер...	А/П	01.01.2000	
371		1515 150231	Принятые об.000	Принятые обязательства на второй...	А/П	01.01.2000	
372		1516 150231	Принятые об.297	Принятые обязательства на второй...	А/П	01.01.2000	
373		1517 150231	Принятые об.231	Принятые обязательства на второй...	А/П	01.01.2000	
374		1518 150241	Принятые об.297	Принятые обязательства на иные о...	А/П	01.01.2000	
375		1519 150241	Принятые об.000	Принятые обязательства на иные о...	А/П	01.01.2000	

Количество записей: 409

Рисунок 4. Справочник «Субконто»

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

Субконто: Выбывтия средств бюджета по расходам

Субсчет*: 140220 ... Результат по кассовому исполнению бюджета по выбытию из бюджета

Кр. наименование: Выб. ср-в бюдж. расх.

Наименование*: Выбывтия средств бюджета по расходам

Тип счета*: Активно/Пассивный Кол.-суммовой учет*: Нет Забалансовый*: Нет Учет остатков в разрезе КОСГУ*: Нет

Замена 18 разряда: По типу лицевого счета

Замена 22 разряда: Субсчет

Замена 22-23 разрядов: Субсчет

Замена 23 разряда: Субсчет

Код администратора ДТ: Документ

Код администратора КТ: Документ

КОСГУ ДТ: ...

КОСГУ КТ: ...

КБК (источники) ДТ: ...

КБК (источники) КТ: ...

Общий показатель ДТ: *****X40220510

Общий показатель КТ: *****X40220510

Аналитика	Дебет	Кредит	Тип БК	Типы учреждения
1	Кассовый расход	Да		

Рисунок 5. Окно редактирования справочника «Субконто»

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

- **Субсчет** – значения этих полей определяют порядок формирования 18-23 разрядов 26-значного номера счета бюджетного учета. Указывается одно из значений справочника «Субсчета» (см. пп. 1.1.1).

- **Дата начала действия** – дата, начиная с которой актуальна запись справочника;
- **Дата окончания действия** – дата, по которую актуальна запись справочника;
- **Кр. наименование** и **Наименование** – наименования номера счета (полное и сокращенное).
- **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.
- **Кол.-суммовой учет*** – указывается одно из значений «Да/Нет»;
- **Забалансовый*** – указывается одно из значений «Да/Нет»;
- **Учет остатков в разрезе КОСГУ*** – указывается одно из значений «Да/Нет».



*Отмечены параметры, предназначенные для применения в подсистеме бухгалтерского учета учреждения.

- **Замена 18 разряда** - выбор из значений (*пп. 1.1.2.1*):
 - Субсчет;
 - По типу лицевого счета;
 - По типу лицевого счета с учетом ВФО доп классификации.
- **Замена 22 разряда** - выбор из значений (*пп. 1.1.2.1*):
 - Субсчет;
 - для счетов 5 раздела (по годам).
- **Замена 22-23 разрядов** - выбор из значений (*пп. 1.1.2.1*):
 - Субсчет;
 - 205 и 209 счетов на основании корреспондирующего КОСГУ;
 - 203,307 счетов на основании типа лицевых счетов;
 - 206, 208, 302 счетов на основании корреспондирующего КОСГУ;
 - для 303 счетов на основании кода дохода с учетом 104 поля платежного документа.
- **Замена 23 разряда** - выбор из значений (*пп. 1.1.2.1*):
 - Субсчет;
 - для счетов 1 раздела на основании карточки объекта.
- **КОСГУ ДТ, КОСГУ КТ** – заполняются одним из значений справочника «КОСГУ», указываются коды КОСГУ, с которыми может применяться субконто в дебете/кредите. Служат 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), которые 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*.



В более ранних версиях существовало одно поле **Код БК**, в котором можно было указать только один код КОСГУ по Дт или Кт. Разделение полей на **КОСГУ ДТ, КОСГУ КТ** позволяет завести в справочнике одну запись субконто вместо двух.



Поля не являются обязательными для заполнения: чтобы субконто не учитывалось в отчетности, их необходимо оставить пустыми.

- **КБК (источники) ДТ, КБК (источники) КТ** – заполняются одним из значений справочника «**БК (источники)**». Применяются 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 ДТ, Код администратора КТ** – значение каждого из полей определяет источник кода ведомства (администратора) бюджетной классификации, который используется при формировании номера счета. Подробнее см. в *пп. 1.1.2.2.* Выбирается из значений:
 - Документ;
 - Источник;
 - Бюджет;
 - Корреспондент;
 - Идентификатор раздела счета.
- **Общий показатель ДТ, Общий показатель КТ** – 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 разрядов в соответствии с полями **Замена...разряда** данного окна редактирования,
 - знаками «А», «Э» обозначаются разряды, которые формируются на основании справочных данных в соответствии с выбранным значением в поле **Код администратора**.

В нижней части окна редактирования реализованы дополнительные вкладки.

Аналитика

Для заполнения реквизитов реализован и заполнен новый справочник «Навигатор: СПРАВОЧНИКИ \ План счетов \ Аналитика», содержащий поле **Наименование**, и его **Значение** (Да/Нет). Наименование (множественный отбор в виде списка) выбирается из следующих вариантов:

- **Кассовый расход** – в более ранних версиях ПК вместо значения «Да» данного параметра использовалось значение «2» (Кассовый расход) в исключенном поле **Тип субконто** (Таблица 2).



Тип субконто может принимать два значения:
Кассовый расход= «Да» («2» - расходы бюджета),

Кассовый расход= «Нет» («не 2» - остальные). Документ обрабатывается как кассовый расход при наличии проводки с типом субконто «2» в дебете, и как возврат кассового расхода - в кредите.

Например, документ с проводкой 140220 (2) - 120211 (0) будет обработан как кассовый расход по отправителю, т.к. субконто 140220 имеет тип, равный 2. Документ с проводкой 140210 (0) - 120211 (0) будет обработан как возврат дохода (или возврат финансирования) по отправителю, т.к. субконто 140210 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
x402xx (2)	x202xx (0)	Кассовый расход
x202xx (0)	x402xx (2)	Восстановление кассового расхода
x202xx (0)	x402xx (0)	Поступление доходов
x402xx (0)	x202xx (0)	Возврат доходов

- Технический счет – данный параметр необходимо включить в список со значением «Да» для обозначения фиктивного субконто без отображения в отчетности (для служебных операций).
- Номенклатура*;
- Основные средства*;
- Корреспондент*;
- Центр материальной ответственности*;
- Договор*;



*Отмечены параметры, предназначенные для применения в подсистеме бухгалтерского учета учреждения.

Дебет

Заполняется из справочника «КОСГУ» (указываются коды КОСГУ, с которыми может применяться субконто в дебете).

Кредит

Заполняется из справочника «КОСГУ» (указываются коды КОСГУ, с которыми может применяться субконто в кредите).

Тип БК

Множественный отбор в виде списка, возможные значения:

- Доходы;

- Расходы;
- Источники.

Типы учреждения

Заполняется из справочника «**Типы корреспондентов**» (типами корреспондентов, по которым может применяться субконто).

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 полях **Замена...разряда** при необходимости указываются варианты замены 18, 22 и 23 разрядов указанного субсчета в отчетности.

Ниже описаны все возможные значения полей **Замена...разряда** и их влияние на формирование кода субсчета в субконто.

Субсчет

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

По типу лицевого счета

Значение **По типу лицевого счета** 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

18-й разряд счета после замены		Условие замены
Код	Значение	
1	2	3
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 – 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

По типу лицевого счета с учетом ВФО доп классификации

Значение *По типу лицевого счета с учетом ВФО доп классификации* предназначено для замены 18 разряда по счетам АУ/БУ на код ВФО (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 ВФО 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 организаций на 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 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»

18-й разряд счета после замены		Условие замены
Код	Значение	
1	2	3
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 – 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 на основании корреспондирующего КОСГУ

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

Код бюджетной классификации доходов в документе	Субсчет после замены	
	х205хх	х209хх
1	2	3
*152	х205 52	х209 52
*153	х205 53	х209 53
*160	х205 61	х209 61
*180	х205 81	х209 81
*410	х205 71	х209 71
*420	х205 72	х209 72
*430	х205 73	х209 73
*440	х205 74	х209 74
Коды, отмеченные в настройке «Дерево настроек – Настройки – Невыясненные поступления – Коды доходов, являющиеся невыясненными»	х205 82	х209 82

Замены для счетов 5 раздела (по годам)

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 х5хххх после замены
1	2
Текущий финансовый год	х5хх 1 х
Первый год, следующий за текущим (очередной финансовый год)	х5хх 2 х
Второй год, следующий за текущим (первый год, следующий за очередным)	х5хх 3 х

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 х203хх и х307хх производится по типам счетов корреспондентов/бюджета (Таблица 7).

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

Условие замены	Субсчет после замены	
	х203хх	х307хх
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 – Счет бюджета субъекта по БУ – Счет бюджета муниципального образования по БУ	х203 13	х307 13
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	х203 14	х307 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 х206хх, х208хх и х302хх 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		
	х206хх	х208хх	Х302хх
1	2	3	4
211	-	х208 11	х302 11
212	х206 12	х208 12	х302 12
213	х206 13	х208 13	х302 13

Код КОСГУ в документе	Субсчет после замены		
	x206xx	x208xx	X302xx
1	2	3	4
221	x20621	x20821	x30221
222	x20622	x20822	x30222
223	x20623	x20823	x30223
224	x20624	x20824	x30224
225	x20625	x20825	x30225
226	x20626	x20826	x30226
241	x20641	-	x30241
242	x20642	-	x30242
251	x20651	-	x30251
252	x20652	-	x30252
253	x20653	-	x30253
261	x20661	x20861	x30261
262	x20662	x20862	x30262
263	x20663	x20863	x30263
290	x20691	x20891	x30291
310	x20631	x20831	x30231
320	x20632	x20832	x30232
330	x20633	-	x30233
340	x20634	x20834	x30234
520	x20672	-	x30272
530	x20673	-	x30273
550	x20675	-	x30275

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	x30301
xxx1020209007xxxx160	x30302
xxx1010100000xxxx110	x30303
xxx1030100001xxxx110	x30304
xxx1040100001xxxx110	x30304
xxx10202050070000160	x30306
xxx1020210x08xxxx160	x30307

Код дохода в 104 поле	Субсчет х303хх после замены
1	2
xxx1020211009xxxx160	х30308
xxx1020204106xxxx160	х30309
xxx1020201006xxxx160	х30310
xxx10202031060000160	х30310
xxx1020210006xxxx160	х30310
xxx1020214006xxxx160	х30310
xxx1020213х06xxxx160	х30310
xxx10910010060000160	х30310
xxx1020202006xxxx160	х30311
xxx1020203206xxxx160	х30311
xxx1020211006xxxx160	х30311
xxx1020215006xxxx160	х30311
xxx1091002006xxxx160	х30311
xxx10602xxx02xxxx110	х30312
xxx106060xxxxxxxx110	х30313
прочие (кроме межбюджетных трансфертов)	х30305

Замены для счетов 1 раздела

Для счетов 1 раздела предусмотрены следующие замены:

- Замена 18 и 23 разрядов для счетов 1 раздела.
- Замена 23 разряда для счетов 1 раздела.

Замена 18 разряда для счетов 1 раздела производится на основании типов счетов по *Таблице 3*.

Замена 23 разряда для счетов 1 раздела производится на основании карточки объекта (*Таблица 6*).

Таблица 10. Замена 23 разряда для счетов 1 раздела

Карточка объекта в подсистеме бухгалтерского учета	Субсчет х1xxxx после замены
1	2
Справочники «Основные средства», «Материальные запасы»,... подсистемы бухгалтерского учета, содержащие номенклатуру объекта, где N=1,	х1xxxN

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: **КОСГУ ДТ/ КОСГУ КТ, Код БК (источники) ДТ/ Код БК (источники) КТ и Код администратора ДТ/ Код администратора КТ**.

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 ДТ/КТ** субконто:

- **Документ** – код ведомства (администратора) бюджетной классификации, указанной в первичном документе.
- **Источник** – код администратора источника, указанного в поле **КБК (источники) ДТ/КТ**.
- **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) ДТ/КТ** и для субконто кредита с непустым полем **КБК (источники) ДТ/КТ**;
 - по получателю – для субконто дебета с непустым полем **КБК (источники) ДТ/КТ** и для субконто кредита с пустым полем **КБК (источники) ДТ/КТ**.

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



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

КОСГУ ДТ/КТ бюджетной классификации субконто

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

- Код КОСГУ из поля **КОСГУ ДТ/КТ**, если поле заполнено.
- Код КОСГУ источника, указанного в поле **КБК (источники) ДТ/КТ**, если оно заполнено, при этом **КОСГУ ДТ/КТ** не заполнено.
- 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

	link	Дт	Дт наименование	Дт Косгу	Кт	Кт наименование	Кт Косгу
1		876 000000	0000	000	000000	0000	000
2		902 120713	Пред.кр.юрлиц...	543	140110	Доходы учреж.п...	125
3		923 121002	Расч.(пост.от за...	710	130111	Расч.с кред.пол.	710
4		928 120713	Пред.кр.юрлиц...	543	130405	Расчеты по плат...	546
5		929 120713	Пред.кр.юрлиц...	543	140110	Дох.от штр.по ло...	142
6		933 121002	Проценты по п...	125	120713	Возв.кред.юрли ...	643
7		934 121002	Доходы от шт.с...	142	120713	Возв.кред.юрли ...	643
8		936 120511	Расчеты с деби...	561	140110	Налоговые дохо...	110
9		937 120521	Расчеты по дох...	561	140110	Доходы учреж.п...	125
10		938 120531	Расчеты с деби...	561	140110	Дох.от плат.услуг	130
11		939 120541	Расчеты по дох...	561	140110	Дох.от штр.по ло...	141
12		940 120551	Увелич.поступл...	561	140110	Поступления тек...	151
13		941 120581	Расчеты по нев...	561	140110	Прочие доходы	180
14		943 121002	Расчеты(нал.дох)	110	120511	Расчеты по н/д	661

Количество записей: 508 Применен фильтр. Отображено: 231

Рисунок 6. Справочник «Проводки»

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

Проводки: Расходы бюджета

Кр. наименование*: Расходы бюджета

Наименование*: Расходы с единого счета бюджета

Дебет: 140220 ... *****140220*** Результат по кассовому исполнению бюджета по выбытию из бюджета

Кредит: 120211 ... AAA01050201390000120211*** Выбытия средств с единого счет бюджета

Типы

	Наименование
1	<input type="checkbox"/> Журнал операций 8
2	<input type="checkbox"/> Журнал операций 8 с оборотами в главную книгу
3	<input type="checkbox"/> Операции по кассовому исполнению бюджета
4	<input type="checkbox"/> Орган, организующий исполнение бюджета (Финорган)

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

Типы проводок

	Код	Наименование
24	SYS_KAZNA	Орган, осуществляющий кассовое обслуживание исполне...
25	SYS_LBO	Утвержденные лимиты бюджетных ассигнований
26	SYS_LBO_SVOD	Утвержденные лимиты бюджетных ассигнований (сводные)
27	SYS_NEKASS_OPER	Некассовые операции
28	SYS_PBS	Учреждение
29	SYS_RETURN_PROV	Инверсия проводок (Сумма=-Сумма, Дебет/Кредит=Кред...
30	SYS_ROSP	Утвержденные бюджетные ассигнования
31	SYS_ROSP_SVOD	Утвержденные бюджетные ассигнования (сводные)

Количество записей: 35 Отобрано: 0

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 11. 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 12. Номера счетов для разных уровней организаций

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

Обозначения:

- ggg – код ведомства, код администратора дохода, источника бюджетной классификации субконто (см. *пп. 1.1.2.2*);
- rppp – код подраздела;
- ccccccccc – 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 13. 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 05037хх.
- **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 14. 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 15. 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 16. 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.

Операции							
	Код	Символьный код	Дебет	Кредит	Наименование	Кр. наименование	
1	658	SYS_150319_150311	150319	150311	Утвержденные бюджетные ассигнования РБС(тек. год)	Утв.БА РБС тек.год	
2	659	SYS_150312_150313	150312	150313	Утвержденные бюджетные ассигнования (тек. год)	Утв.БА тек.год	
3	660	SYS_150329_150321	150329	150321	Утвержденные бюджетные ассигнования РБС(тек. год+1)	Утв.БА РБС год+1	
4	660	SYS_150329_150321	150321	150322	Утвержденные бюджетные ассигнования РБС(тек. год+1)	Утв.БА РБС год+1	
5	661	SYS_150322_150323	150322	150323	Утвержденные бюджетные ассигнования (тек. год+1)	Утв.БА год+1	
6	662	SYS_150339_150331	150339	150331	Утвержденные бюджетные ассигнования РБС(тек. год+2)	Утв.БА РБС год+2	
7	662	SYS_150339_150331	150331	150332	Утвержденные бюджетные ассигнования РБС(тек. год+2)	Утв.БА РБС год+2	
8	663	SYS_150332_150333	150332	150333	Утвержденные бюджетные ассигнования (тек. год+2)	Утв.БА год+2	
9	664	SYS_150119_150111	150119	150111	Утвержденные лимиты бюджетных ассигнований РБС(тек. год)	Утв.ЛБО РБС тек.год	
10	664	SYS_150119_150111	150111	150112	Утвержденные лимиты бюджетных ассигнований РБС(тек. год)	Утв.ЛБО РБС тек.год	
11	665	SYS_150112_150113	150112	150113	Утвержденные лимиты бюджетных ассигнований (тек. год)	Утв.ЛБО тек.год	
12	666	SYS_150129_150121	150129	150121	Утвержденные лимиты бюджетных ассигнований РБС(тек. год+1)	Утв.ЛБО РБС год+1	
13	666	SYS_150129_150121	150121	150122	Утвержденные лимиты бюджетных ассигнований РБС(тек. год+1)	Утв.ЛБО РБС год+1	
441	444406						
Количество записей: 441							

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 автоматически заполняется данными главной проводки по шаблону «субконто дебета – субконто кредита».

НАВИГАТОР: СПРАВОЧНИКИ \ ПЛАН СЧЕТОВ \ ОПЕРАЦИИ

Главная проводка	Дт	ДтБК	Кт	КтБК	Наименование
<input checked="" type="checkbox"/>	140220		120211		Кассовый расход

Рисунок 10. Окно редактирования операции

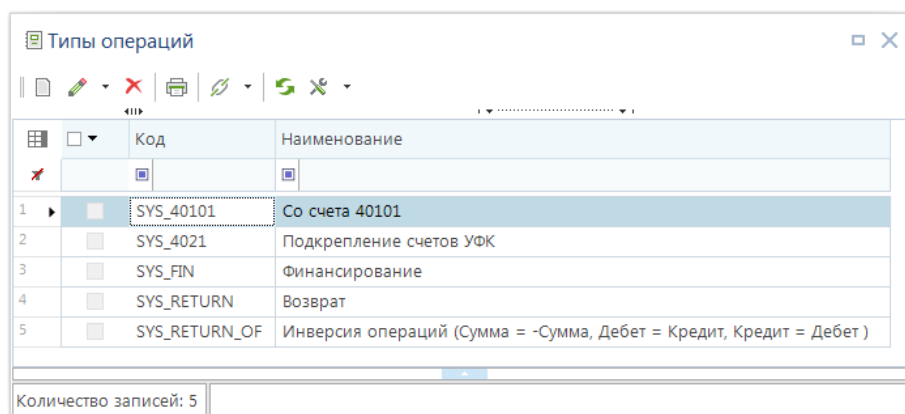
На вкладку **Проводки** добавляются проводки, одна или несколько. В колонке **Главная проводка** для одной из проводок операции обязательно должен быть установлен флажок. Если операция содержит несколько проводок, флажком отмечается строка, содержащая проводку, которая будет отображаться в режимах настройки 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:

- **Со счета 40101;**
- **Подкрепление счетов УФК;**
- **Финансирование;**
- **Возврат;**
- **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.




	Код	Наименование
1	SYS_40101	Со счета 40101
2	SYS_4021	Подкрепление счетов УФК
3	SYS_FIN	Финансирование
4	SYS_RETURN	Возврат
5	SYS_RETURN_OF	Инверсия операций (Сумма = -Сумма, Дебет = Кредит, Кредит = Дебет)

Количество записей: 5

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.

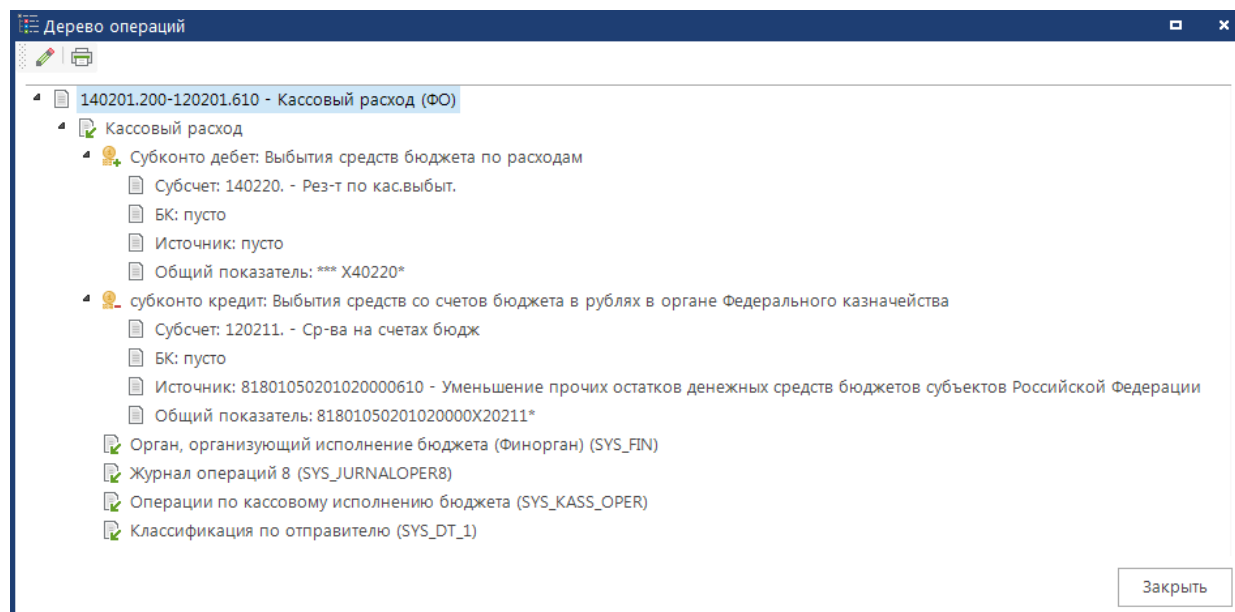







Рисунок 12. Дерево операций

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

-  Типы проводки;
-  Субконто дебета проводки;
-  Субконто кредита проводки;
-  Субсчет и другие составляющие субконто.

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

Служебная 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 служебную операцию, состоящую из технической проводки, технического субконто и технического субсчета (*Рисунок 13*).

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

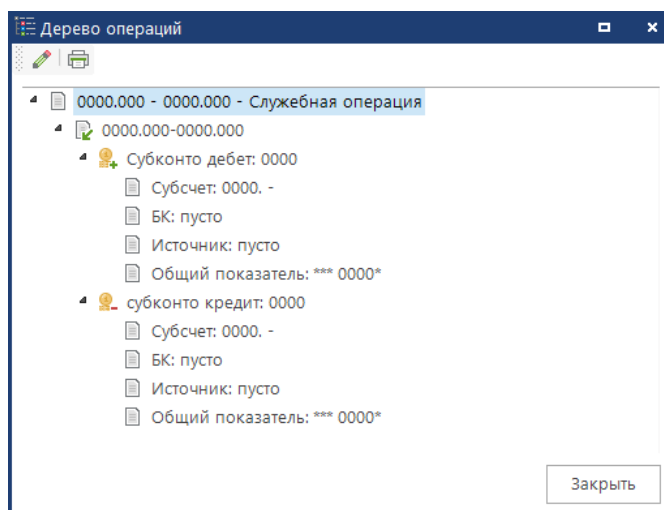


Рисунок 13. Служебная операция

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.

П/п (выплаты) №124 от 11.01.2023

Номер*: 124 Дата*: 11.01.2023 Дата проводки: 12.01.2023

Счет отправителя*: 03818002420 ИНН: 3234012310 УФК по Брянской области(Департамент финансов Брянской области)

Р/С: 40201810600000100013 КПП: 325701001

К/С: БИК*: 041501001 ОТДЕЛЕНИЕ БРЯНСК Г.БРЯНСК

Счет получателя: 03100643150000002705 ИНН: 3205000575 УФК по Брянской области(Финансовый отдел администрации г.Сельцо)

Р/С: 40101810300000010008 КПП: 324501001

К/С: БИК*: 041501001 ОТДЕЛЕНИЕ БРЯНСК Г.БРЯНСК Л/С: 04273007350

Назначение платежа: (818.1402.1821315850.512 =352250.00 л/с 02272002420) л/с03818002420 В доход бюдж. г.Сельцо дотация на поддерж. мер сбалансир.

Вид платежа: Очередность: 5 УИН: 0 Наз. пл. (20): НДС: 0% ☐ Аванс

Налоговые реквизиты: Статус: 08 КБК: 00220215002040000151 Территория: 15725000 Основание: 0 Период: 0 Номер документа: 0 Дата документа: 0 Код выплат: 0

Расшифровка Дополнительно

Вид БК *	КБК	Сумма	Дт	Кт	Операция
1 Расходы	818.1402.1821315850.512	352 250,00	140220.200	120211.610	Кассовый расход (ФО)
		352 250,00			

818.1402.1821315850.512 (Иные дотации)

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).

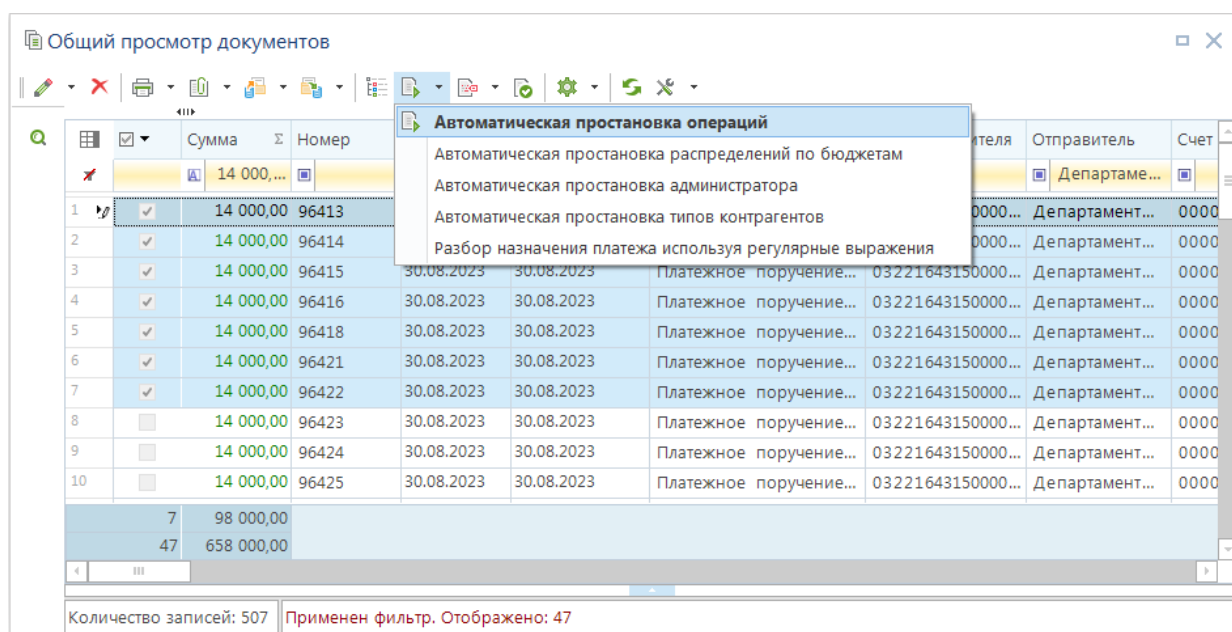


Рисунок 15. Автоматическая простановка операций

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.

МЕНЮ НАСТРОЙКИ: ДОКУМЕНТЫ \ ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ (ВЫПЛАТЫ) - 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.

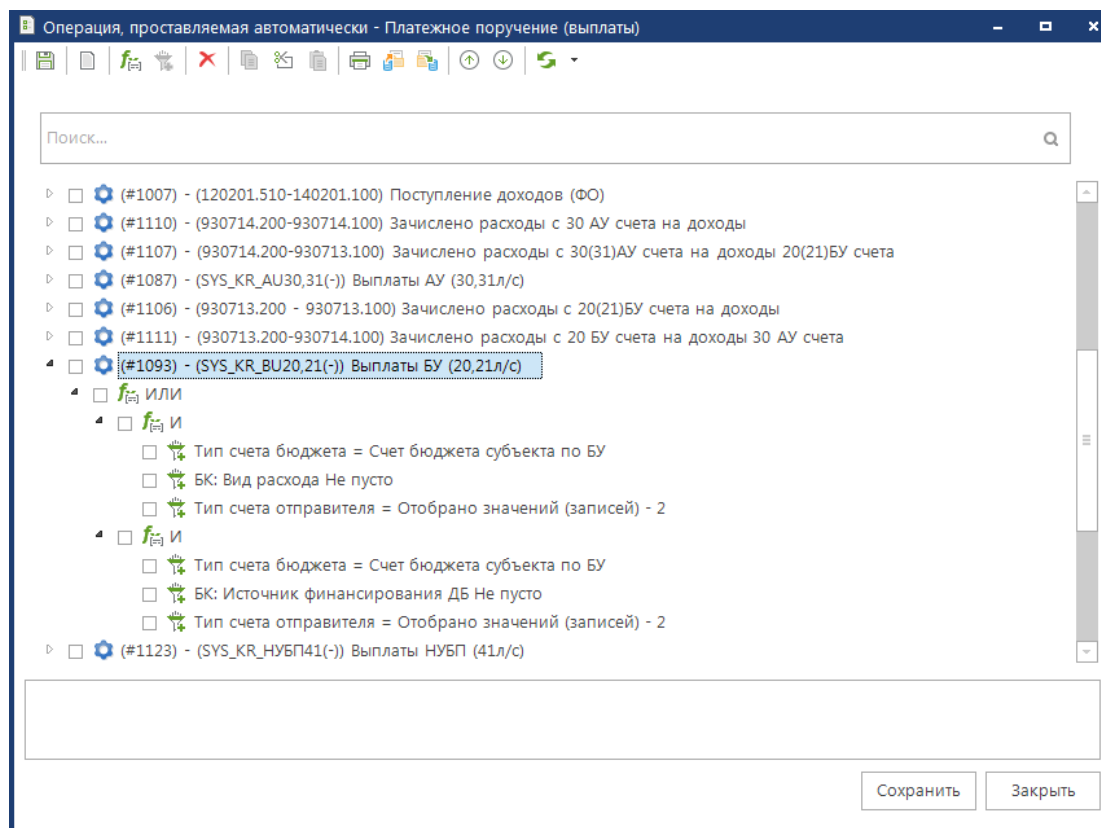







Рисунок 16. Настройка «Операция, предоставляемая автоматически»

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 подпунктами **Свернуть все узлы**, **Развернуть все узлы** в раскрывающемся списке 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 .

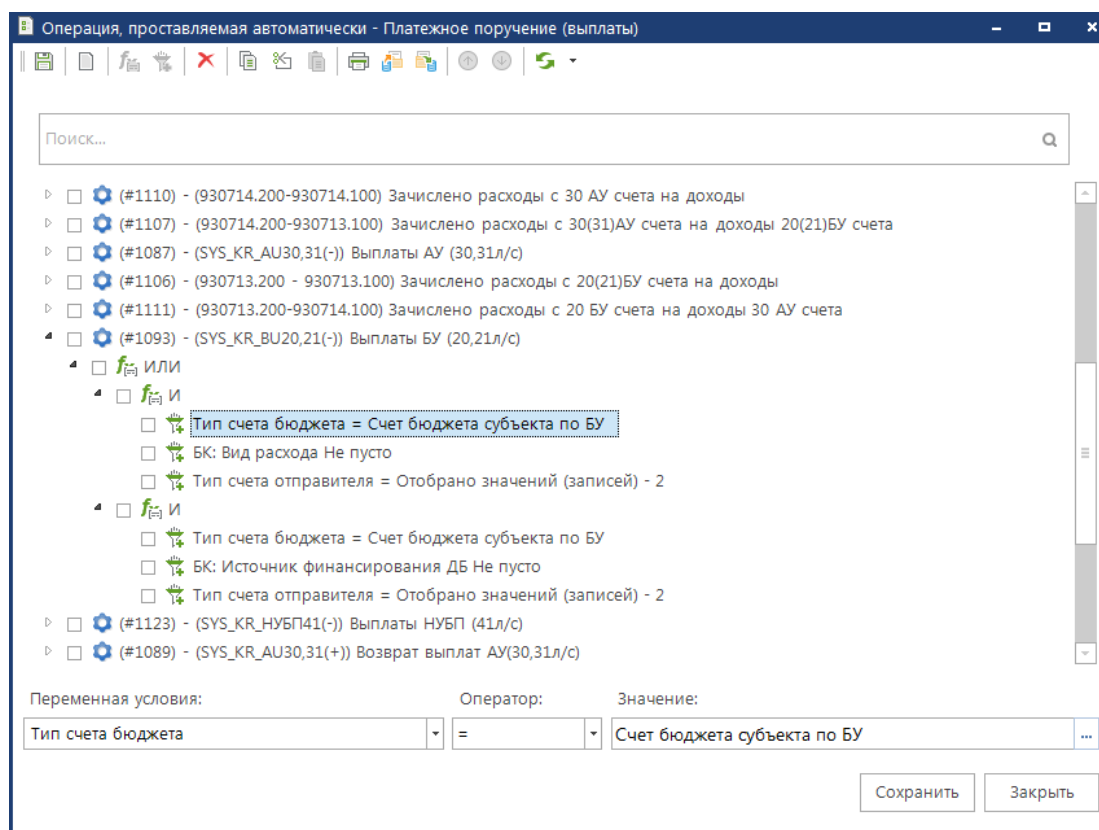



Рисунок 17. Строка условия

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: И или ИЛИ (Рисунок 18).

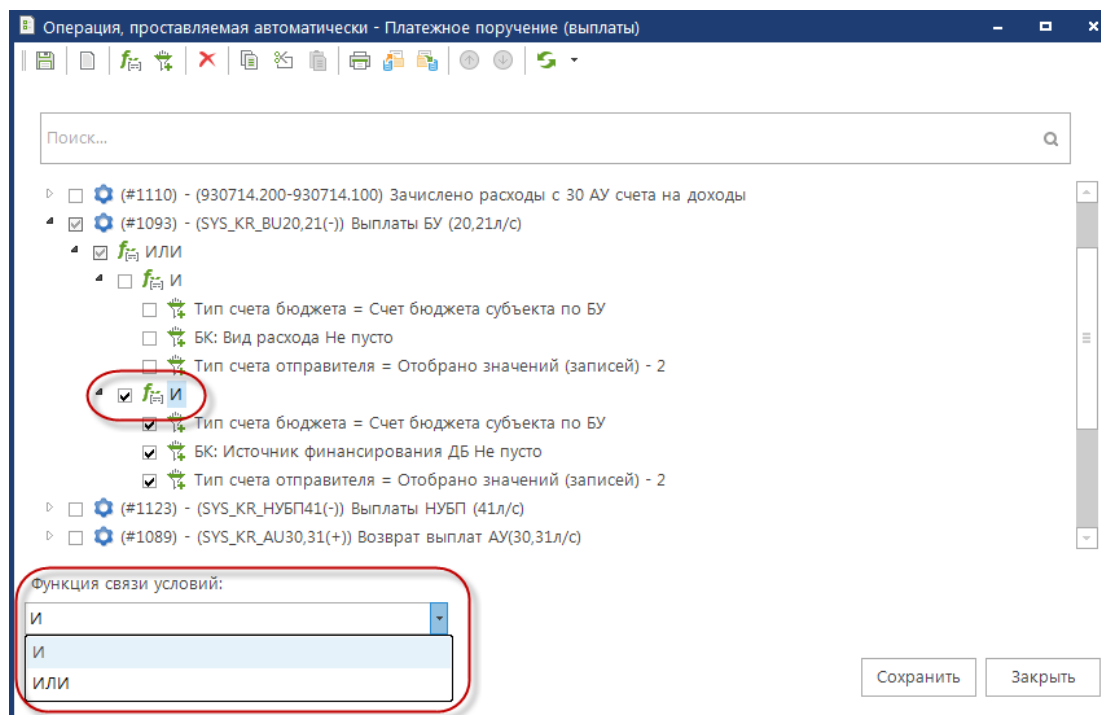





Рисунок 18. Функция связи условий

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

-  **Вырезать узел** – 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).
-  **Копировать узел** – копирование отмеченных элементов условий (текущего элемента условия, если ни одно не отмечено) в буфер обмена.
-  **Вставить узел** – 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.

МЕНЮ НАСТРОЙКИ: НАСТРОЙКИ \ АВТОМАТЫ КОМПЛЕКСА \ АВТОМАТ ПРОСТАНОВКИ ОПЕРАЦИЙ

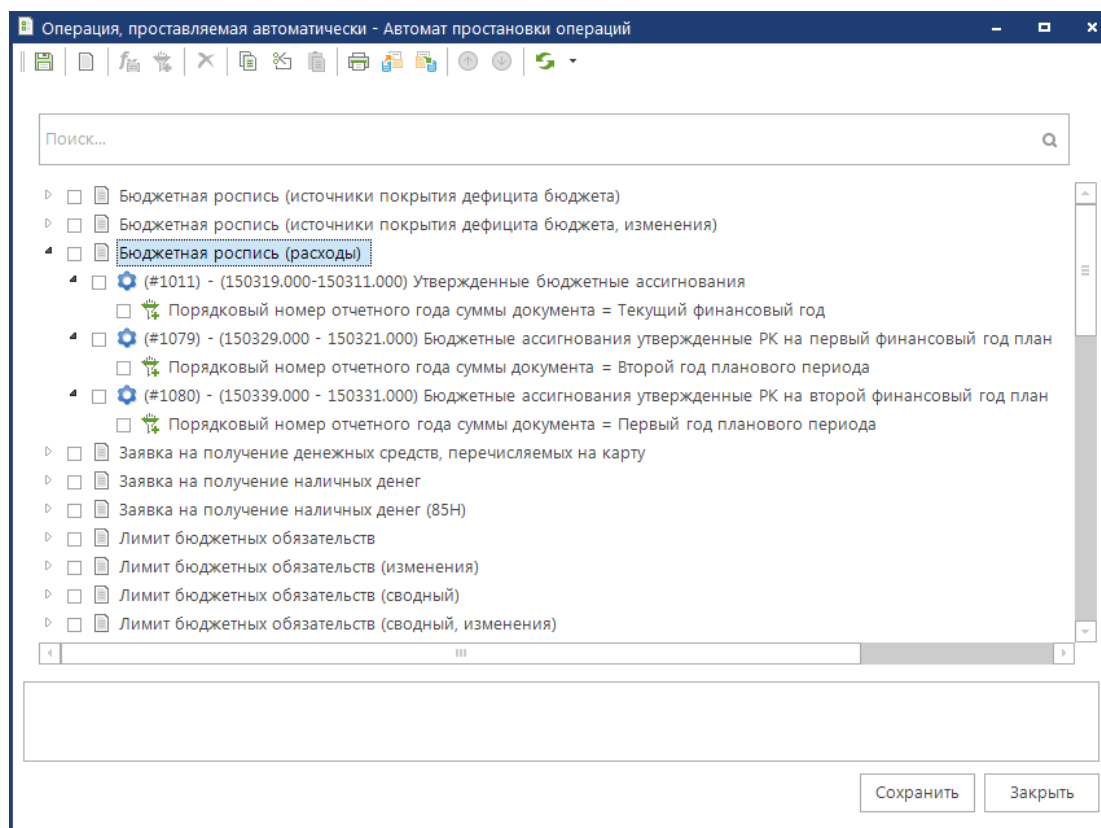




Рисунок 19. Автомат простановки операций

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

НАВИГАТОР: ОТЧЕТЫ \ РЕГИСТРЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

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

Главная книга

Вариант (новый от 31.08.2023 15:25:07)

Настройки

- Системные настройки
- Группировка и сортировка
 - Группировка полей
- Отборы
 - Операции
 - Проводки
 - Счета бюджета
 - Субконто
 - Субсчета
 - Бюджеты
 - Администраторы (Администратор-Д)
 - Доходы (Администратор-Д)
 - Типы проводок
 - ОКТМО (Администратор-Д)
 - Счета
 - Корреспонденты
 - Ведомства
 - Аналитические признаки

Период расчета: 01.08.2023 – 30.08.2023

☐ В разрезе счетов бюджета
☐ В разрезе бюджетов
☐ В разрезе МО (уровень 2)
☐ В разрезе ОКТМО (Администратор-Д)
☐ В разрезе головных ОКТМО (Администратор-Д)
☐ В разрезе администраторов (Администратор-Д)

Уровень:

- ☐ Казначейство
- ☒ Финорган
- ☐ Бюджетополучатель
- ☐ Все

☒ Источники
☒ Доходы
☒ Расходы

Маска счета: 000 0000000000 0000 000000 000

☐ Отображение без первых 17 знаков
☐ Отображение без последних 3 знаков

Разделитель частей счета: пробел

☒ Не отображать в итогах незначащие позиции счета
☐ Не учитывать код администратора (первые 3 символа)
☐ Не учитывать код программы (дох, ист.) (4 символа, начиная с 14го)
☐ Отображение без субсчета
☐ Отображать номер журнала только в детализированных строках
☐ Обнулять 18 разряд субконто
☐ Обнулять 23 разряд субконто

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**. Настройка содержит поля для подведения промежуточных итогов (Рисунок 21) 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).

M	Наименование
<input checked="" type="checkbox"/>	Счет полный (детализация 26 знаков)
<input type="checkbox"/>	Счет полный (детализация 26 знаков) с доп. разделом
<input type="checkbox"/>	Счет полный с КОСГУ (29 знаков)
<input type="checkbox"/>	Субсчет (6 симв.) + ВР/КОСГУ
<input type="checkbox"/>	Субсчет (6 симв.)
<input type="checkbox"/>	Ведомство (3 симв.)
<input type="checkbox"/>	Ведомство (3 симв.) + Субсчет (6 симв.)
<input type="checkbox"/>	Ведомство (3 симв.) + Субсчет (6 симв.) + Доп.раздел
<input type="checkbox"/>	Вид БК
<input type="checkbox"/>	Первые 17 символов + Субсчет (6 симв.)
<input type="checkbox"/>	Первые 17 символов + Субсчет (6 симв.) + Доп. раздел.
<input type="checkbox"/>	Подраздел
<input type="checkbox"/>	Подраздел + ВР/КОСГУ
<input type="checkbox"/>	Раздел
<input type="checkbox"/>	Субсчет (4 симв.)
<input type="checkbox"/>	Субсчет (6 симв.) + 1 символ ВР/КОСГУ
<input type="checkbox"/>	Субсчет (6 симв.) + 2 символа ВР/КОСГУ
<input type="checkbox"/>	Субсчет (6 симв.) + Доп. раздел
<input type="checkbox"/>	Субсчет (6 симв.) + Доп. раздел + 1 символ ВР/КОСГУ
<input type="checkbox"/>	Субсчет (6 симв.) + Доп. раздел + ВР/КОСГУ
<input type="checkbox"/>	Целевая статья

Рисунок 21. Группировка и сортировка полей Главной книги

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).**

1	2	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M
1		ГЛАВНАЯ КНИГА												
3		за период с 01.08.2023г. по 30.08.2023г.												
6	Учреждение	Департамент финансов												
7	Структурное подразделение													
8	Наименование учредителя	Департамент финансов												
9	Наименование бюджета													
10	Единица измерения: руб.													
11														
12	№ п/п	Номер счета	Остаток на начало года		Остаток на начало 01.08.2023г.		Оборот за период с 01.08.2023г. по 30.08.2023г.		Оборот с начала года		Остаток на конец 30.08.2023г.		Номер журнала операций	
13			по дебету	по кредиту	по дебету	по кредиту	по дебету	по кредиту	по дебету	по кредиту	по дебету	по кредиту		
14	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
15	1	120211 000	1 447 159 610,95		1 447 159 610,95						1 447 159 610,95		8	
16		120211	1 447 159 610,95		1 447 159 610,95						1 447 159 610,95		8	
17	2	120211 510			10 406 500 729,30		238 904 773,03		10 645 405 502,33		10 645 405 502,33		8	
18	3	120211 610				9 718 989 276,92	1 601 252 568,50		11 320 241 845,42		11 320 241 845,42		8	
19	4	120212 510			2 366 492 351,81			2 366 492 351,81			2 366 492 351,81		8	
20	5	120212 610			1 884 243 574,64				1 884 243 574,64		1 884 243 574,64		8	
21	6	140210 000			18 326 327,54		79 044,40				18 405 371,94		8	
22	7	140210 110			5 197 730 645,69		229 754 991,63		5 427 485 637,32		5 427 485 637,32		8	
23	8	140210 120			79 998 744,89		468 702,62		80 467 447,51		80 467 447,51		8	
24	9	140210 130			9 771 602,56		48 780,50		9 820 383,06		9 820 383,06		8	
25	10	140210 140			90 508 422,72		1 018 408,79		91 526 831,51		91 526 831,51		8	
26	11	140210 150			1 712 105,25		7 288 587,75		9 000 693,00		9 000 693,00		8	
27	12	140210 151			4 663 938 523,36				4 663 938 523,36		4 663 938 523,36		8	
28	13	140210 180			21 528 664,44		92 007,72	302 050 008,78	323 670 680,94		21 620 672,16		8	
29	14	140210 313					69 886,86		69 886,86		69 886,86		8	
30	15	140210 410			3 192 998,64		18 406,57		3 211 405,21		3 211 405,21		8	

КОДЫ

Форма по ОКУД 0504072

Дата 30.08.2023

по ОКПО 02282327

по ОКЕИ 383

Рисунок 22. Пример отчета «Главная книга»

Отображение номера счета в отчете (см. *Рисунок 22*) 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** – определяет символ для разделения частей 26-значного субсчета, который подставляется в маску счета вместо пробелов. Например, разделитель «=» позволит вывести субконто в виде 818=0105=0201020000=120212=510
- **Отображение без первых 17 знаков** – исключение из номера счета первых 17 знаков.
- **Отображение без последних 3 знаков** – исключение из номера счета последних 3 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.
- **Отображение без субсчета** – исключение из номера счета 18-23 знаков.
- **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.

Суммы по Активным субсчетам отображаются в графах «по дебету», по Пассивным - в графах «по кредиту», по Активно-Пассивным - в зависимости от итоговой суммы по субсчету.



Если в документе содержится:

- бухгалтерская проводка с типом «Инверсия проводок» (SYS_RETURN_PROV) ,
 - бухгалтерская операция с типом «Инверсия операций (Сумма = -Сумма, Дебет = Кредит, Кредит = Дебет)» (SYS_RETURN_OF),
- то в отчете субконто Дебета и Кредита меняются местами, а сумма инвертируется (меняет знак).

В графе «Номер журнала операций» отчета (см. *Рисунок 22*) 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 23*) можно дополнительно получить данные в разрезе документов или сформировать журнал операций по выбранному счету.

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J
1										
2						ГЛАВНАЯ КНИГА				
3										
4										
5						за период с 01.08.2023г. по 30.08.2023г.				
6	Учреждение		Департамент финансов							
7	Структурное подразделение									
8	Наименование учредителя		Департамент финансов							
9	Наименование бюджета									
10	Единица измерения: руб.									
11										
12	№ п/п	Номер счета	Остаток на начало года		Остаток на начало 01.08.2023г.		Оборот за период с 01.08.2023г. по 30.08.2023г.		Оборот с начала года	
13			по дебету	по кредиту	по дебету	по кредиту	по дебету	по кредиту	по дебету	по кредиту
14	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
15	1	120211 000	1 447 159 610,95		1 447 159 610,95					
16		120211	1 447 159 610,95		1 447 159 610,95					
17	2	120211 510			10 406 500 729,30		238 904 773,03		10 645 405 502,33	
19	3	120211 610				9 718 989 276,92		1 601 252 568,50		11 320 241 845,42
21	4	120212 510			2 366 492 351,81				2 366 492 351,81	
23	5	120212 610				1 884 243 574,64				1 884 243 574,64
25	6	140210 000				18	Остатки на начало периода в главной книге в разрезе документов			18 405 371,94
27	7	140210 110				5 197	Журнал операций по данному счету в кредите			27 485 637,32
29	8	140210 120				79 998 744,89		468 702,62		80 467 447,51

Рисунок 23. 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 символ 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 24) предназначен для формирования главной книги с разворотом остатков или оборотов по дням.

НАВИГАТОР: ОТЧЕТЫ \ РЕГИСТРЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА \ Главная книга (по дням)

Рисунок 24. 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 25) 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

* Интерактивная главная книга


Дата КП: 30.08.2023 Счет: 03221643150000002700 03221643150000002700

	Бухгалтерский счет	Остаток НГ (Дт)	Остаток НГ (Кт)	Остаток НП (Дт)	Остаток НП (Кт)	Обороты (Дт)	Обороты (Кт)
1	<input type="checkbox"/> 000 0000000000 0000 000000 000	0,00	0,00	0,00	0,00	14 000,00	14 000,00
2	<input type="checkbox"/> 002 0102 2000000000 000000 121	0,00	0,00	0,00	0,00	302,73	302,73
3	<input type="checkbox"/> 836 0407 3601151292 000000 321	0,00	0,00	0,00	0,00	1 000,00	1 000,00
4	<input type="checkbox"/> 818 0105020102 0000 120211 510	0,00	0,00	38 950 489,25	0,00	238 097 588...	0,00
5	<input type="checkbox"/> 818 0105020102 0000 120211 610	0,00	0,00	0,00	1 945 456 24...	0,00	1 597 529 6...
6	<input type="checkbox"/> 111 0302002000 0120 120502 560	0,00	0,00	4 500,00	0,00	0,00	0,00
7	<input type="checkbox"/> 111 0302002000 0120 140101 120	0,00	0,00	0,00	4 500,00	0,00	0,00
8	<input type="checkbox"/> 000 0000000000 0000 140210 000	0,00	0,00	0,00	18 326 327,54	0,00	79 044,40
9	<input type="checkbox"/> 000 0000000000 0000 140210 130	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 400,00
10	<input type="checkbox"/> 000 0106050202 5003 140210 640	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00
11	<input type="checkbox"/> 048 1120101001 6000 140210 120	0,00	0,00	0,00	2 556,75	0,00	0,00
12	<input type="checkbox"/> 048 1120104101 6000 140210 120	0,00	0,00	0,00	441,31	0,00	0,00
13	<input type="checkbox"/> 100 1030214201 0000 140210 110	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	912 166,02
14	<input type="checkbox"/> 100 1030214301 0000 140210 110	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	413 808,15
15	<input type="checkbox"/> 100 1030222001 0000 140210 110	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15 637,65
16	<input type="checkbox"/> 182 1010101202 1000 140210 110	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 870 652,00
	601	6 072,00	6 072,00	71 844 302 98...	71 844 302 9...	1 836 913 7...	1 836 913 7...

Рисунок 25. Интерактивная главная книга

Для выполнения расчета необходимо указать дату 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** на боковой панели инструментов режима «Интерактивная главная книга» (см. Рисунок 25). В открывшемся окне отобразятся остатки, обороты по выбранным счетам в разрезе документов (Рисунок 26).

Движение по счету

Рисунок 26. 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** в раскрывающемся списке кнопки  **Движение по счету** можно получить аналогичную информацию в разрезе документов по выбранной (в которой установлен курсор) колонке отчета (Рисунок 26).

Движение по счету							
	Документ	Номер	Дата	Дата проводки	Бухгалтерский счет		
1	Поручение о перечислении на счет...	99229	28.08.2023	28.08.2023	182 1010201001 1000 140210 110		
2	Поручение о перечислении на счет...	99229	29.08.2023	29.08.2023	182 1010201001 1000 140210 110		
3	Поручение о перечислении на счет...	99229	30.08.2023	30.08.2023	182 1010201001 1000 140210 110		
Количество записей: 3							

Рисунок 27. 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 28).

НАВИГАТОР: ОТЧЕТЫ \ РЕГИСТРЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА \ ЖУРНАЛ ОПЕРАЦИЙ

Журнал операций

Вариант (новый от 01.09.2023 15:09:3 ...)

Период расчета 01.08.2023 30.08.2023

Вид журнала

- ☐ 1. Журнал операций по счету "Касса"
- ☐ 2. Журнал операций с безналичными денежными средствами
- ☐ 3. Журнал операций расчетов с подотчетными лицами
- ☐ 4. Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками
- ☐ 5. Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам
- ☐ 6. Журнал операций расчетов по оплате труда
- ☐ 7. Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов
- ☒ 8. Журнал по прочим операциям
- ☐ 9. Журнал операций по забалансовым счетам
- ☐ 10. Журнал операций межотчетного периода
- ☐ 11. Сводный журнал по операциям
- ☐ 12. Журнал операций по исправлению ошибок прошлых лет

Уровень

- ☐ Казначейство
- ☒ Финорган
- ☐ Бюджетополучатель
- ☐ Все

☐ В разрезе субсчетов, выводить остатки по субсчету

Остатки по субсчету (6 символов)

☒ В разрезе документов

☐ Отображать без ЭК

Рисунок 28. 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 29).

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L
1												КОДЫ
2												0504071
3												Дата 30.08.2023
4												по ОКПО 02282327
5												
6												
7												
8												по ОКЕИ 383
9												
10	Дата операции	Документ			Наименование показателя	Содержание операции	Остаток на начало периода		Номер счета		Сумма	
11		дата	номер	наименование			по дебету	по кредиту	дебет	кредит		
12	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
13	13.08.2023	13.08.2023	777999	Платежное поручение	(814-0310-1766110750-244- =14500.00 n/c 40202310600000100013) ДК8007 n/c 03272000680	Кассовый расход (ФО)			814 0310 1766110750 140220 244	818 0105020102 0000 120211 610	14 500,00	
14	26.08.2023	26.08.2023	127100	Платежное поручение	документ создан по справке о кассовых операциях со средствами бюджета	Поступление доходов			818 0105020102 0000 120211 510	000 0106050202 5003 140210 640	1,00	
15	28.08.2023	28.08.2023	тест	Поручение о перечислении на счет (выплаты)		Кассовый расход (ФО)			042 0110 0152000000 140220 464	818 0105020102 0000 120211 610	100,00	
16	28.08.2023	28.08.2023	2	Сводная БР		Бюджетные ассигнования на текущий финансовый год			002 0102 2000000000 150311 121	002 0102 2000000000 150312 121	202 300,00	
17	28.08.2023	28.08.2023	2	Сводная БР		Бюджетные ассигнования на первый финансовый год планового периода			002 0102 2000000000 150321 121	002 0102 2000000000 150322 121	202 400,00	
18	28.08.2023	28.08.2023	2	Сводная БР		Бюджетные ассигнования на второй финансовый год планового периода			002 0102 2000000000 150331 121	002 0102 2000000000 150332 121	202 500,00	
19	28.08.2023	28.08.2023	5	Лимит БО		Утвержденные ЛБО на			002 0102 2000000000 150119 121	002 0102 2000000000 150111 121	202 300,00	

Рисунок 29. 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 30).

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L
1												КОДЫ
2												0504071
3											Форма по ОКУД	Дата
4											по ОКПО	30.08.2023
5												02282327
6												
7												
8											по ОКЕИ	383
9												
10	Дата	Документ			Наименование показателя	Содержание операции	Остаток на начало периода		Номер счета		Сумма	
11	операции	дата	номер	наименование			по дебету	по кредиту	дебет	кредит		
12	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	10	
13	13.08.2023				(814-0310-1766110750-244 - =14500.00 n/c 40202310600000100013) ДК8007 n/c 03272000680	Кассовый расход (ФО)			814 0310 1766110750 140220 244	818 0105020102 0000 120211 610	14 500,00	
14	26.08.2023				документ создан по справке о кассовых операциях со средствами бюджета	Поступление доходов			818 0105020102 0000 120211 510	000 0106050202 5003 140210 640	1,00	
15	28.08.2023					Утвержденные ЛБО на текущий финансовый год			002 0102 2000000000 150119 121	002 0102 2000000000 150111 121	204 323,00	
16	28.08.2023					Утвержденные ЛБО на первый финансовый год планового периода			002 0102 2000000000 150129 121	002 0102 2000000000 150121 121	204 424,00	
17	28.08.2023					Утвержденные ЛБО на второй финансовый год планового периода			002 0102 2000000000 150139 121	002 0102 2000000000 150131 121	204 525,00	
18	28.08.2023					Бюджетные ассигнования на текущий финансовый год			002 0102 2000000000 150311 121	002 0102 2000000000 150312 121	202 300,00	
19	без учета счета бюджета											

Рисунок 30. 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 000000000000000000** – 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 31*) необходимо:

- отметить настройку **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.

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	
1												КОДЫ	
2	Журнал по прочим операциям											Форма по ОКУД	0504071
3	за период с 1 августа 2023г. по 30 августа 2023г.											Дата	30.08.2023
4	Учреждение: Департамент финансов Брянской области											по ОКПО	02282327
5	Структурное подразделение												
6	Наименование учредителя:												
7	Наименование бюджета: Бюджет Брянской области												
8	Единица измерения : руб.											по ОКЕИ	383
9													
10	Дата операции	Документ			Наименование показателя	Содержание операции	Остаток на начало периода		Номер счета		Сумма		
11		дата	номер	наименование			по дебету	по кредиту	дебет	кредит			
12	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	10		
37	920211 Средства на счетах бюджета в рублях в органе Федерального казначейства							579,00					
38	940220 Результат по кассовому исполнению бюджета по выбытиям из бюджета						579,00						
39	13.08.2023				(814-0310-1766110750-244-14500.00 n/c 40202310600000100013) ДК8007 n/c 03272000680	Кассовый расход (ФО)			814 0310 1766110750 140220 244	818 0105020102 0000 120211 010	14 500,00		
40	26.08.2023				документ создан по справке о кассовых операциях со средствами бюджета	Поступление доходов			818 0105020102 0000 120211 510	000 0108050202 5003 140210 640	1,00		
41	28.08.2023					Утвержденные ЛБО на текущий финансовый год			002 0102 2000000000 150119 121	002 0102 2000000000 150111 121	204 323,00		
42	28.08.2023					Утвержденные ЛБО на первый финансовый год планового периода			002 0102 2000000000 150129 121	002 0102 2000000000 150121 121	204 424,00		
43	28.08.2023					Утвержденные ЛБО на второй финансовый год планового периода			002 0102 2000000000 150139 121	002 0102 2000000000 150131 121	204 525,00		
44	28.08.2023					Бюджетные			002 0102 2000000000 150311 121	002 0102 2000000000 150312 121	202 300,00		

Рисунок 31. 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 32*) можно дополнительно получить данные по остаткам и оборотам по форме главной книги с возможностью дальнейшей расшифровки в разрезе документов.

Вариант (новый от 01.09.2023 15_09_35)(Журнал операций)

К39

818 0105020102 0000 120211 610

Журнал по прочим операциям
за период с 1 августа 2023г. по 30 августа 2023г.

Учреждение: Департамент финансов Брянской области
Структурное подразделение:
Наименование учредителя:
Наименование бюджета: Бюджет Брянской области
Единица измерения : руб.

Форма по ОКУД: 0504071
Дата: 30.08.2023
по ОКПО: 02282327
по ОКЕИ: 383

Дата операции	Документ		Наименование показателя	Содержание операции	Остаток на начало периода		Номер счета		Сумма
	дата	номер			наименование	по дебету	по кредиту	дебет	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
13.08.2023			(814-0310-1766110750-244-14500.00 л/с 40202310600000100013) ДК8007 л/с 03272000680	Кассовый расход (ФО)			814 0310 1766110750 140220 244	818 0105020102 0000 120211 610	579,00
26.08.2023			документ создан по справке о кассовых операциях со средствами бюджета	Поступление доходов			818 0105020102 0000 120211 510	818 0105020102 0000 120211 510	1,00
28.08.2023				Утвержденные ЛБО на текущий финансовый год			002 0102 2000000000 150119 121	002 0102 2000000000 150111 121	204 323,00
28.08.2023				Утвержденные ЛБО на первый финансовый год планового периода			002 0102 2000000000 150129 121	002 0102 2000000000 150121 121	204 424,00
28.08.2023				Утвержденные ЛБО на второй финансовый год планового периода			002 0102 2000000000 150139 121	002 0102 2000000000 150131 121	204 525,00
28.08.2023				Бюджетные			002 0102 2000000000 150311 121	002 0102 2000000000 150312 121	202 300,00

без учета счета бюджета (1) | без учета счета бюджета (2) | без учета счета бюджета (3) |

Рисунок 32. 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

№ п/п	Код типа счета	Код счета	Наименование типа счета
1	SYS_LS_PPBS		Л/с прямого получателя
2	SYS_LS_AUTONOM	30	Лицевой счет автономного учреждения
3	SYS_LS_OMS_AUTONOM	32	Лицевой счет автономного учреждения по ОМС
4	SYS_LS_ADM	04	Лицевой счет администратора
5	04LS_dox		Лицевой счет администратора доходов
6	SYS_LS_PBS_IF	08	Лицевой счет администратора ИФДБ
7	SYS_LS_BUD	20	Лицевой счет бюджетного учреждения
8	SYS_LS_OMS_BUD	22	Лицевой счет бюджетного учреждения по ОМС
9	SYS_LS_ADM_IF	06	Лицевой счет главного администратора ИФДБ
10	SYS_LS_I_PBS	10	Лицевой счет иного ПБС
11	SYS_LS_VBS_NVS		Лицевой счет невыясненных средств по ВБС
12	SYS_LS_NUBP	41	Лицевой счет неучастника бюджетного процесса
13	SYS_LS_OFK		Лицевой счет ОФК
14	SYS_LS_OFK_VBS		Лицевой счет ОФК (ВБС)
15	SYS_LS_VBS		Лицевой счет по внебюджетным средствам
16	SYS_LS_OPER_ROZ		Лицевой счет по оперативно-розыскной деятельности
17	SYS_LS_PBS	03	Лицевой счет получателя
18	SYS_LS_PBS_PP	14	Лицевой счет получателя по переданным полномочиям
19	SYS_LS_RBS	01	Лицевой счет распорядителя
20	SYS_LS_PBS_VR	05	Лицевой счет средств во временном распоряжении
21	SYS_RS_RASPRE		Налоги, распределяемые органами федерального казначейства
22	SYS_LS_UNKNOWN		Неизвестный лицевой счет
23	SYS_RS_UNKNOWN		Неизвестный расчетный счет
24	SYS_UNKNOWN		Неизвестный счет
25	SYS_O_LS_AUTONOM	31	Отдельный лицевой счет автономного учреждения
26	SYS_O_LS_BUD	21	Отдельный лицевой счет бюджетного учреждения
27	SYS_O_RS		Отдельный счет в банке для проведения операций со ср-вами БУ
28	SYS_RS_AUTONOM		Расчетный счет автономного учреждения
29	SYS_RS_TEMP_BS		Средства бюджета субъекта во временном распоряжении
30	SYS_RS_SUB		Средства бюджетов
31	SYS_RS_TEMP		Средства во временном распоряжении
32	SYS_KAZ_NVS	034	Средства единого казначейского счета до выяснения принадлежности
33	SYS_RS_MB		Средства местного бюджета
34	SYS_RS_TEMP_MB		Средства местного бюджета во временном распоряжении
35	SYS_RS_FB		Средства федерального бюджета
36	SYS_RS_BUDJ		Счет бюджета (фонда)
37	SYS_RS_40701_AU		Счет бюджета муниципального образования по АУ
38	SYS_RS_40701_BU		Счет бюджета муниципального образования по БУ
39	SYS_RS_VBS		Счет бюджета по ВБС

№ п/п	Код типа счета	Код счета	Наименование типа счета
40	SYS_RS_40601_AU		Счет бюджета субъекта по АУ
41	SYS_RS_40601_BU		Счет бюджета субъекта по БУ
42	SYS_RS_NAL		Счет по работе с наличными средствами
43	SYS_RS_RASH		Счет прочих организаций
44	SYS_RS_PBS		Текущий р/с бюджетополучателя
45	SYS_LS_VBS_OUT SIDE		Чужой лицевой счет по внебюджетным средствам

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
ВФО	Вид финансового обеспечения
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 по типу лицевого счета, 13

Замена 18 разряда по типу лицевого счета с учетом ВФО доп классификации, 14

Замена 22 разряда для счетов 5 раздела (по годам), 17

Замена 22-23 разрядов для 203 и 307 счетов на основании типа лицевых счетов, 17

Замена 22-23 разрядов для 205 и 209 счетов, 16

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

Замена 22-23 разрядов для 303 счетов на основании кода дохода с учетом 104 поля платежного документа, 19

Замена 23 разряда для счетов 1 раздела на основании карточки объекта, 20

О

Операции, 27

Дерево операций, 28

Служебная операция, 29

Типы операций, 28

П

Проводки, 21

Типы проводок, 22

С

Субконто, 8

Типы субконто, 11

Субсчет, 13

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» (с изменениями от 12 октября 2012 г., 29 августа 2014 г., 6 августа 2015 г., 1 марта, 16 ноября 2016 г., 27 сентября 2017 г., 31 марта, 28 декабря 2018 г., 14 сентября 2020 г., 21 декабря 2022 г., 27 апреля 2023 г.).
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 указаний 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.
04	Добавлено описание формирования регистров бюджетного учета: главной книги и журнала операций.		
05	Внесены изменения в справочники группы «План счетов», актуализирован внешний вид изображений	01.09.2023	Котова И.В.