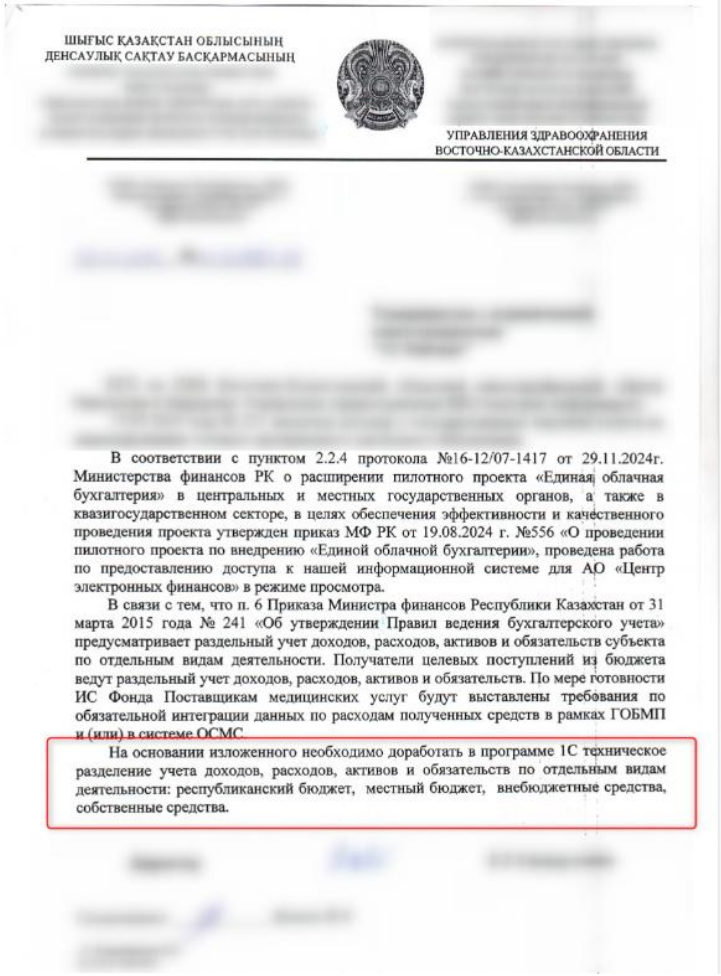
Раздельный учет доходов и расходов в линейке отраслевых решений для госпредприятий

Проведение данного вебинара обусловлено возросшим количеством обращений на ЛК от клиентов и партнеров о возможности ведения раздельного учета доходов и расходов в связи с получением писем от Министерства здравоохранения и Акиматов по проекту «Единая облачная бухгалтерия».



ШЫҒЫС ҚАЗАҚСТАН ОБЛЫСЫНЫҢ ДЕНСАУЛЫҚ САҚТАУ БАСҚАРМАСЫНЫҢ

УПРАВЛЕНИЯ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ ВОСТОЧНО-КАЗАХСТАНСКОЙ ОБЛАСТИ

В соответствии с пунктом 2.2.4 протокола №16-12/07-1417 от 29.11.2024г. Министерства финансов РК о расширении пилотного проекта «Единая облачная бухгалтерия» в центральных и местных государственных органов, а также в квазигосударственном секторе, в целях обеспечения эффективности и качественного проведения проекта утвержден приказ МФ РК от 19.08.2024 г. №556 «О проведении пилотного проекта по внедрению «Единой облачной бухгалтерии», проведена работа по предоставлению доступа к нашей информационной системе для АО «Центр электронных финансов» в режиме просмотра.

В связи с тем, что п. 6 Приказа Министра финансов Республики Казахстан от 31 марта 2015 года № 241 «Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета» предусматривает раздельный учет доходов, расходов, активов и обязательств субъекта по отдельным видам деятельности. Получатели целевых поступлений из бюджета ведут раздельный учет доходов, расходов, активов и обязательств. По мере готовности ИС Фонда Поставщикам медицинских услуг будут выставлены требования по обязательной интеграции данных по расходам полученных средств в рамках ГОБМП и (или) в системе ОСМС.

На основании изложенного необходимо доработать в программе 1С техническое разделение учета доходов, расходов, активов и обязательств по отдельным видам деятельности: республиканский бюджет, местный бюджет, внебюджетные средства, собственные средства.

1. Настройка ведения учета в разрезе источников финансирования

2. Отражение хозяйственных операций по источникам финансирования

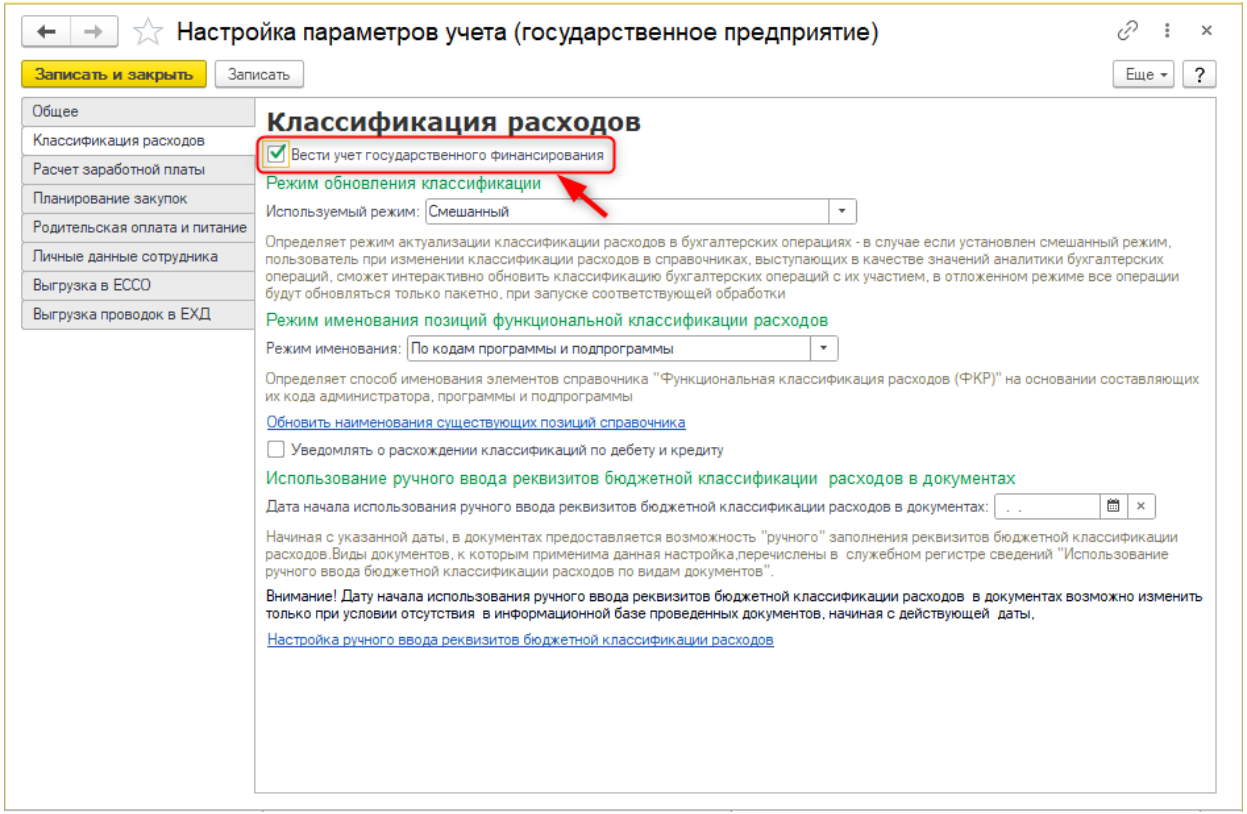
3. Настройка отчетности для проведения анализа учета в разрезе источников финансирования

Настройка ведения учета в разрезе источников финансирования

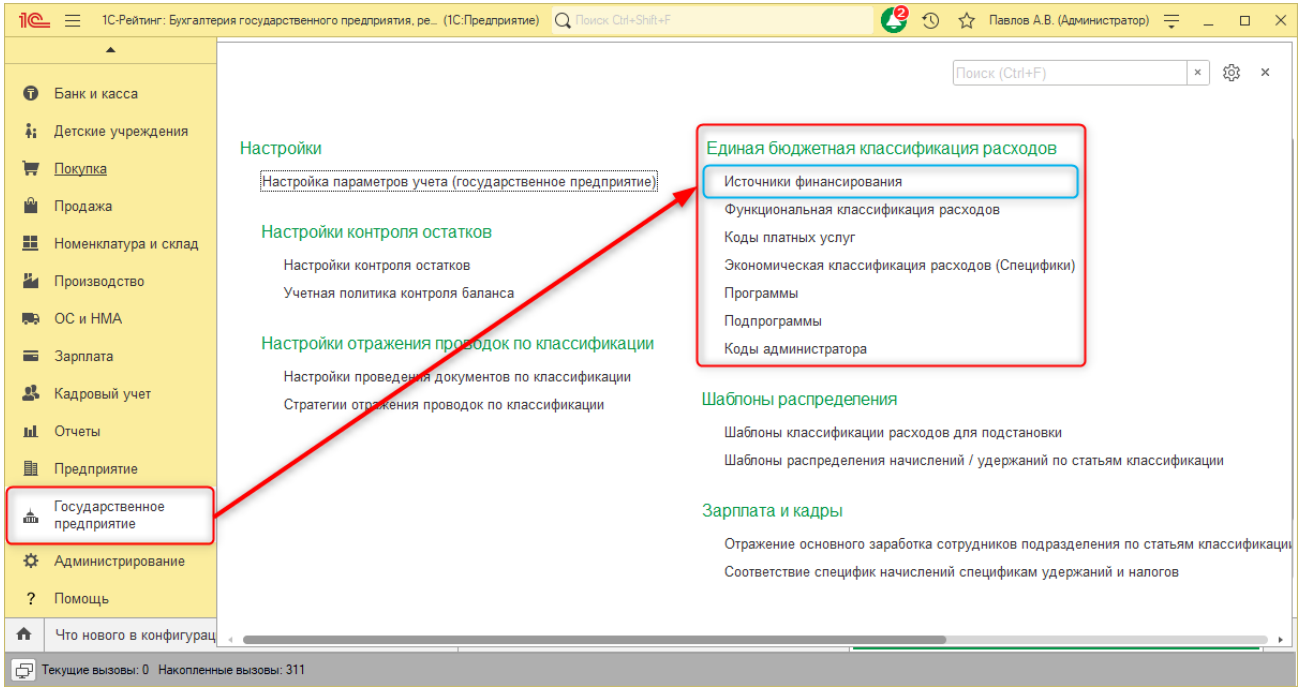
Бюджетная классификация:

- Источник финансирования (бюджетные средства, средства, полученные от реализации товаров (работ, услуг), и т.д.);
- Функциональной классификации расходов (ФКР) - программа, подпрограмма, код администратора;
- Код платных услуг;
- Экономическая классификация расходов (специфика).

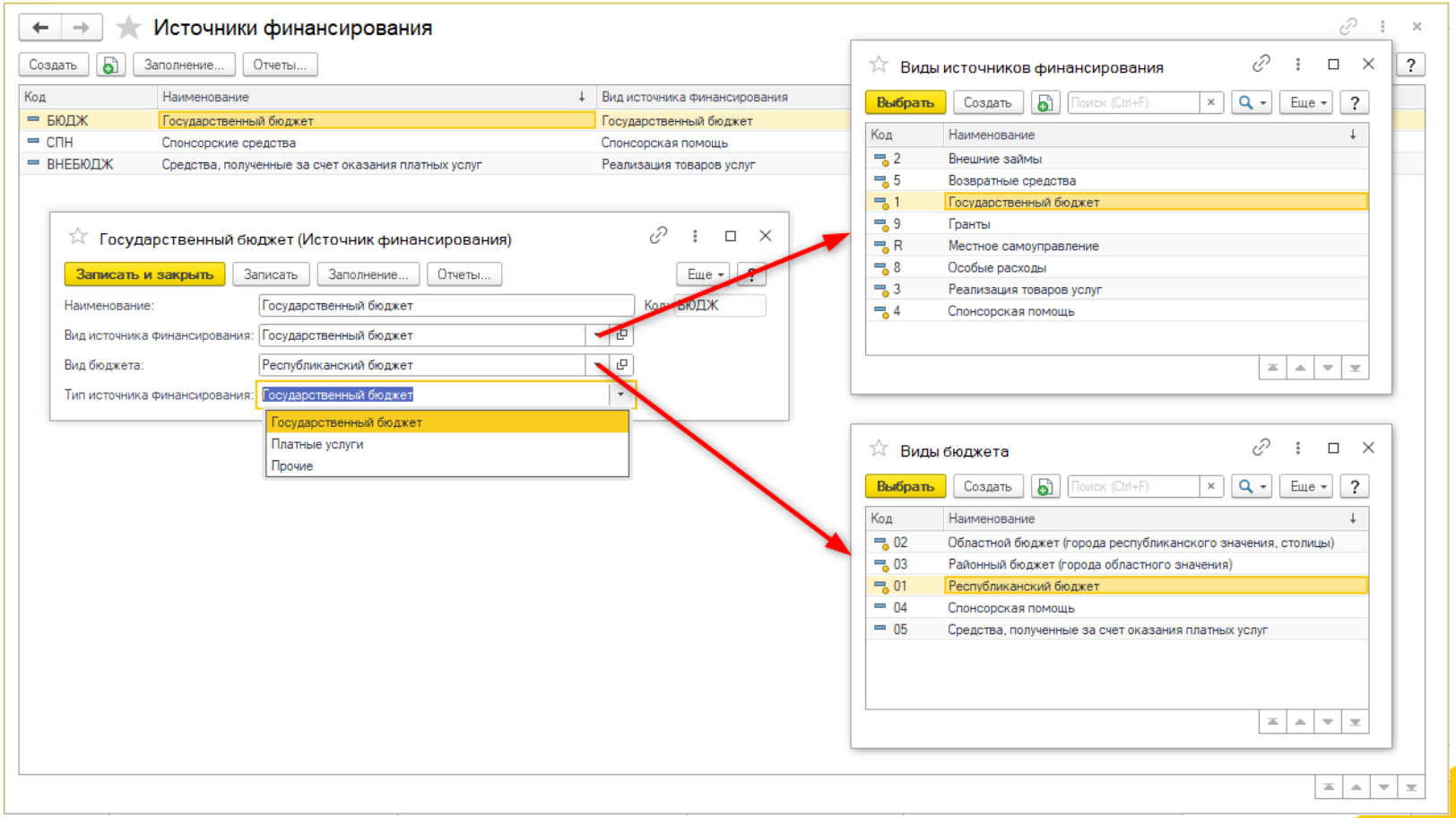
Включение настройки Вести учет государственного финансирования



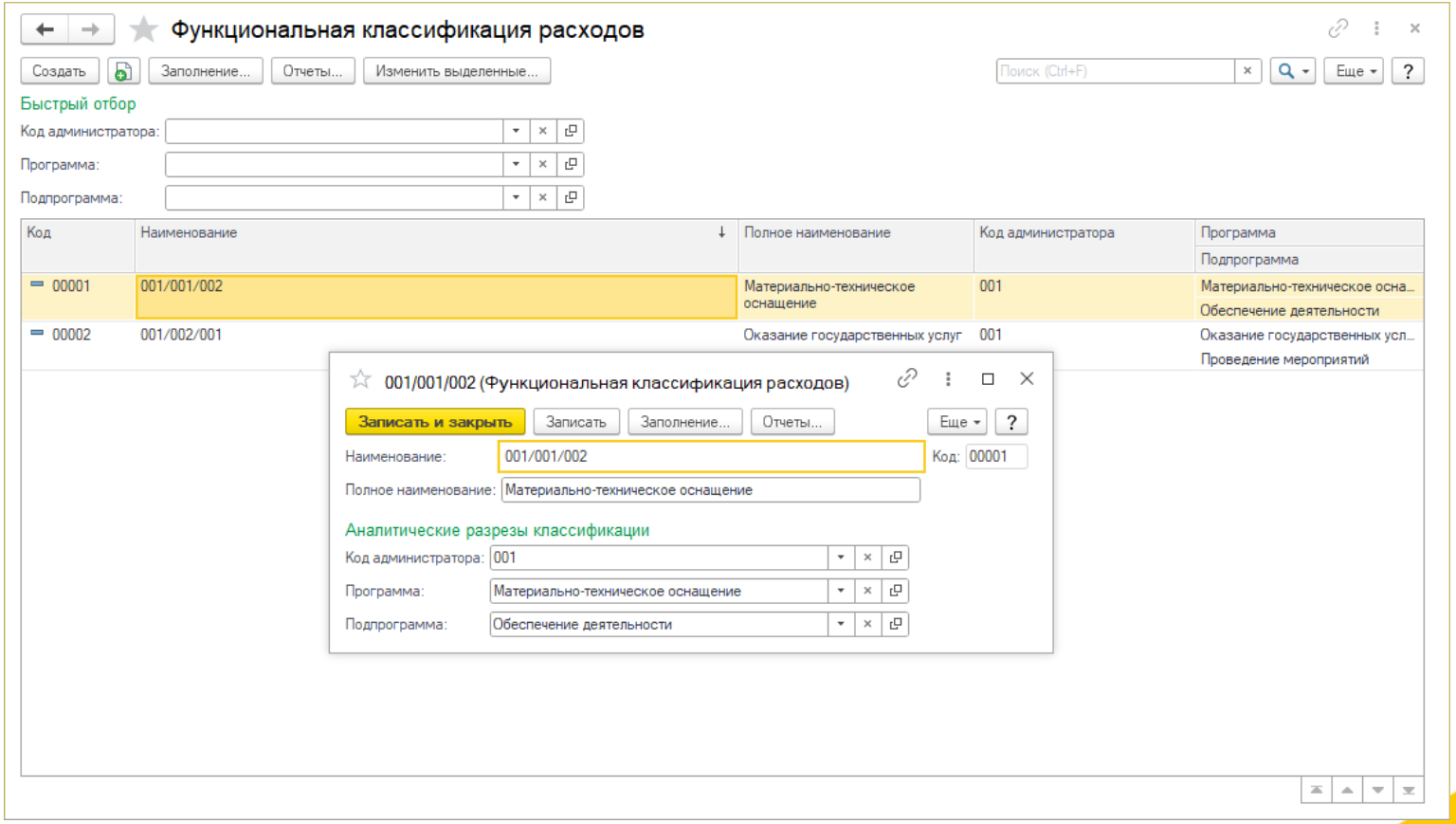
Справочники бюджетной классификации



Источники финансирования

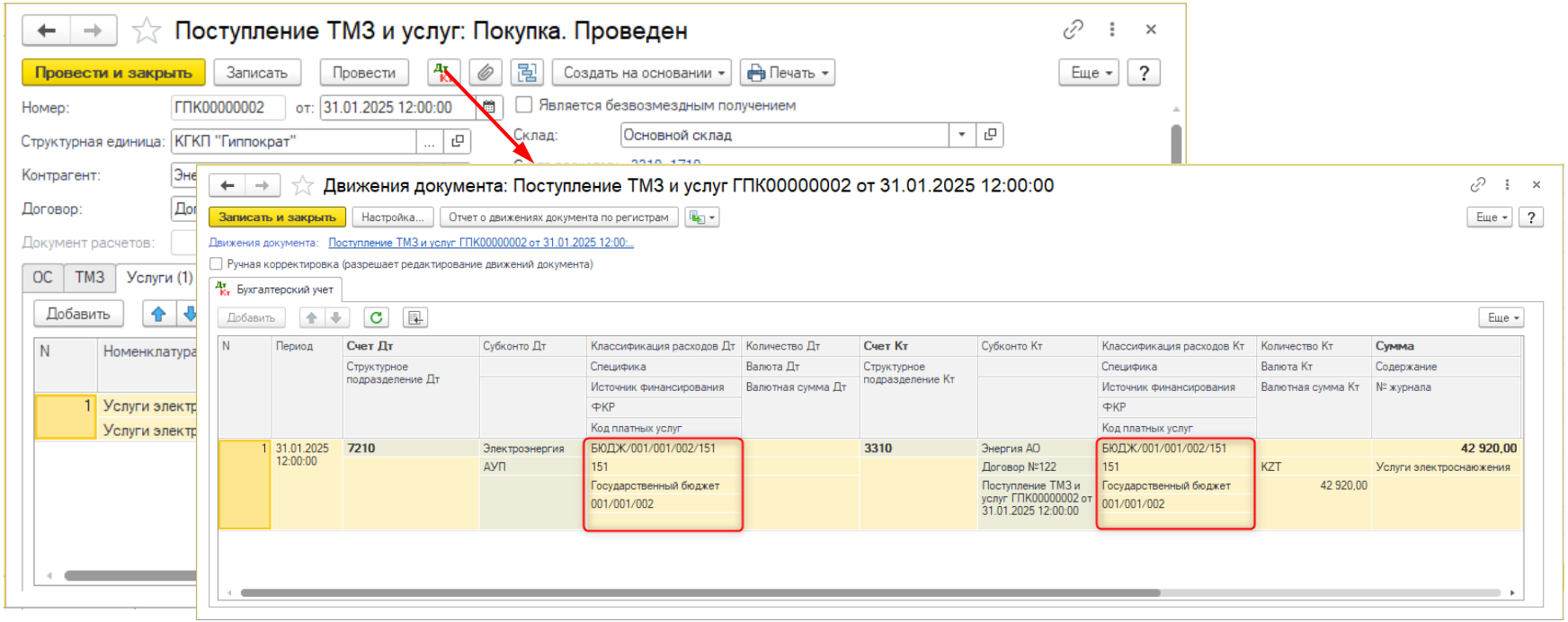


Функциональная классификация расходов



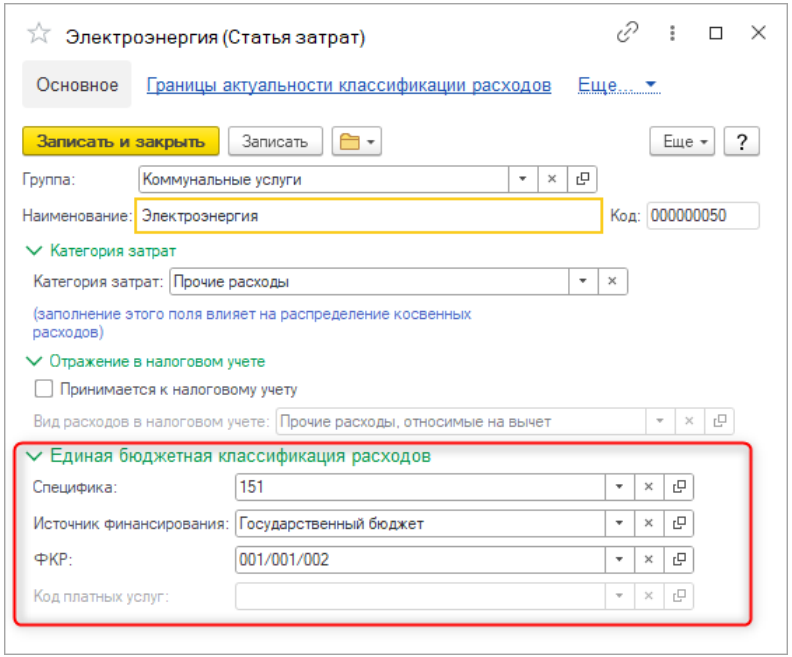
Отражение хозяйственных операций по источникам финансирования

происходит **автоматически** при проведении документов в момент формирования движений по бухгалтерскому учету



Дополнительные реквизиты справочников

В типовые справочники, выступающие в качестве субконто на счетах БУ, добавлены дополнительные реквизиты, служащие для привязки конкретных элементов справочников к статьям бюджетной классификации расходов.

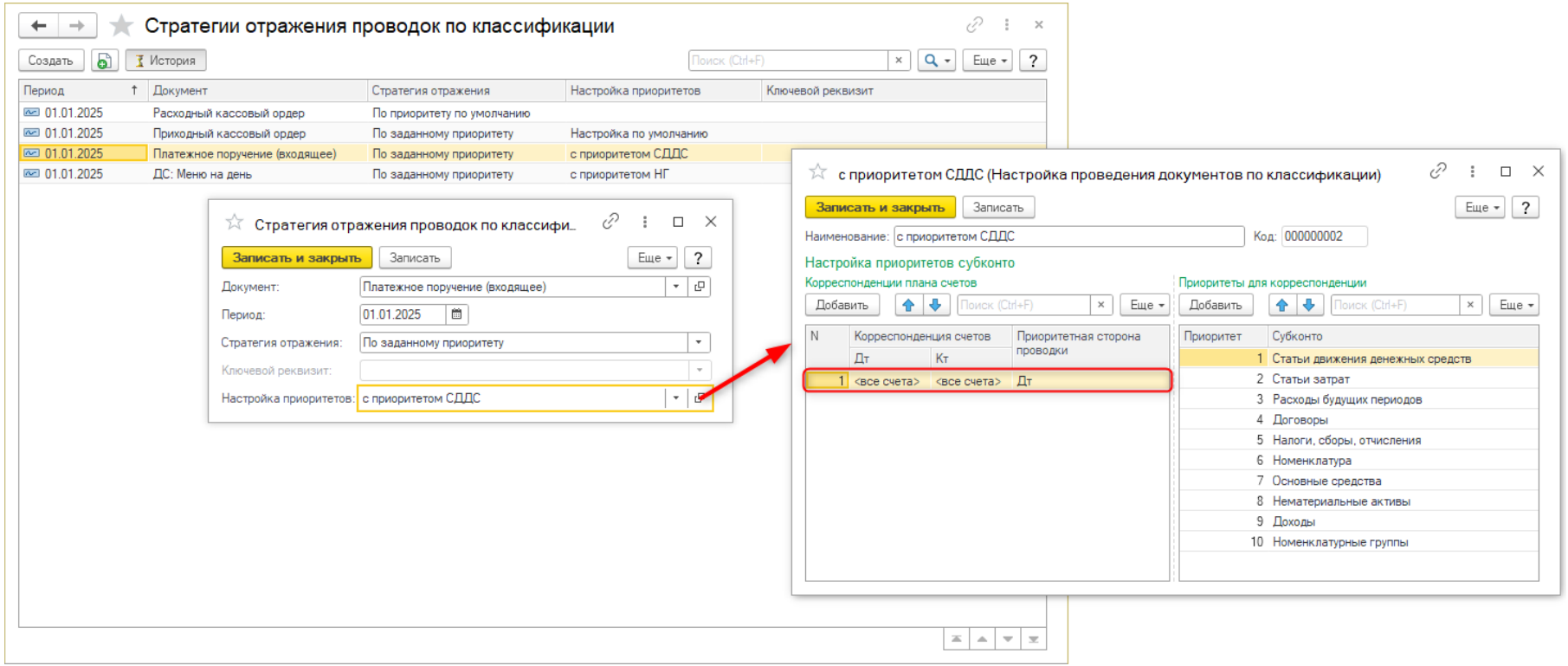


Справочники, для которых заполняются реквизиты классификации расходов

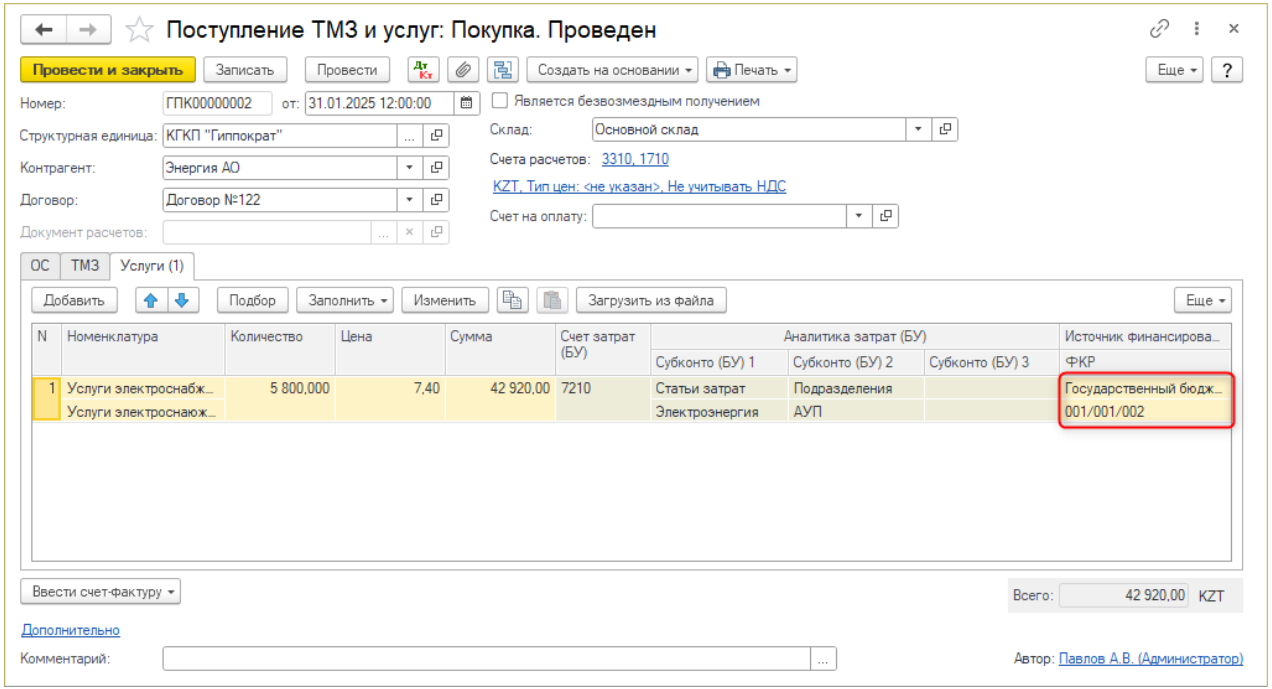
- Договоры контрагентов,
- Доходы,
- Налоги, сборы, отчисления,
- Нематериальные активы,
- Номенклатура,
- Номенклатурные группы,
- Основные средства,
- Расходы будущих периодов,
- Статьи движения денежных средств»,
- Статьи затрат.

Важно! Классификация расходов, определенная по Кт, **приоритетнее**, чем классификация расходов, определенная по Дт проводки.

Стратегии отражения проводок по классификации



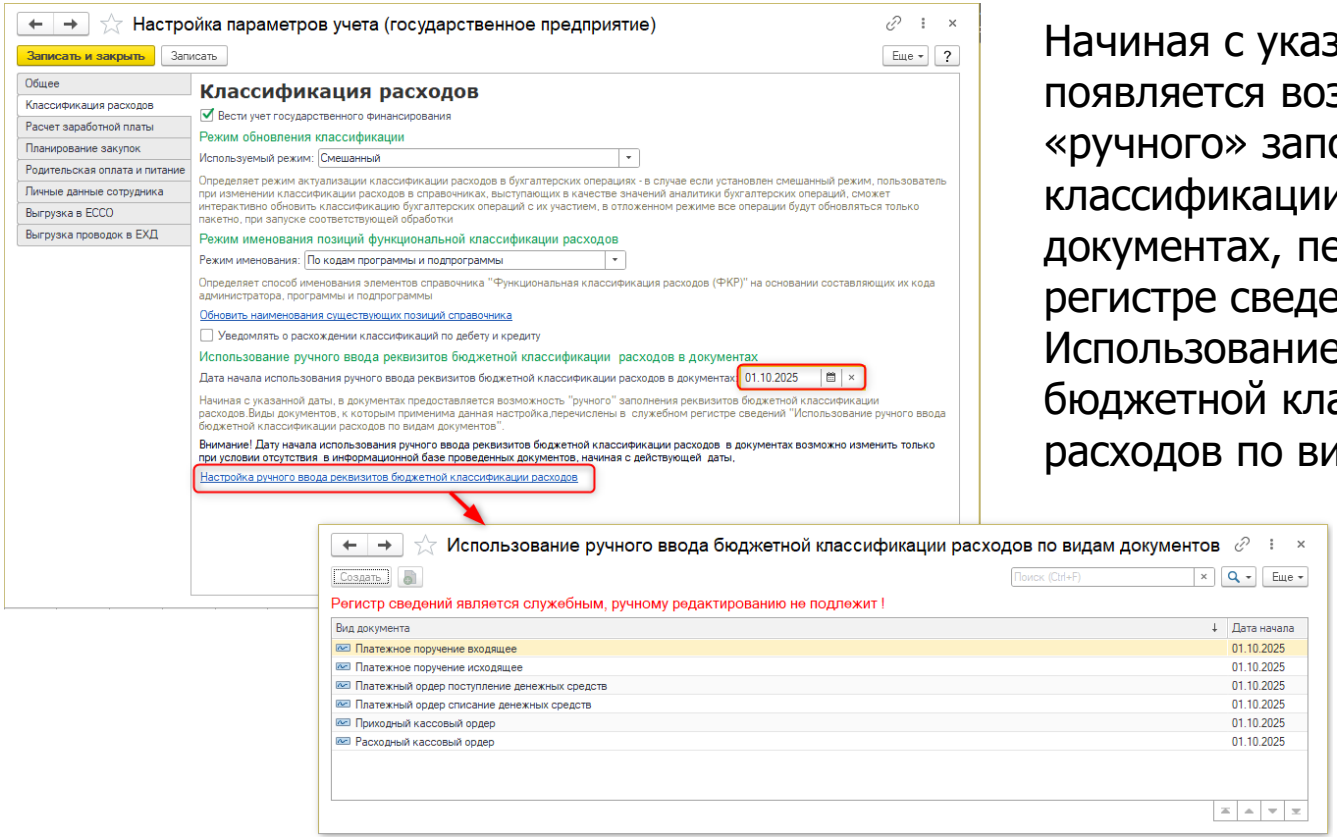
Заполнение реквизитов классификации расходов в табличных частях документов



для документов с ТЧ Товары и Услуги:

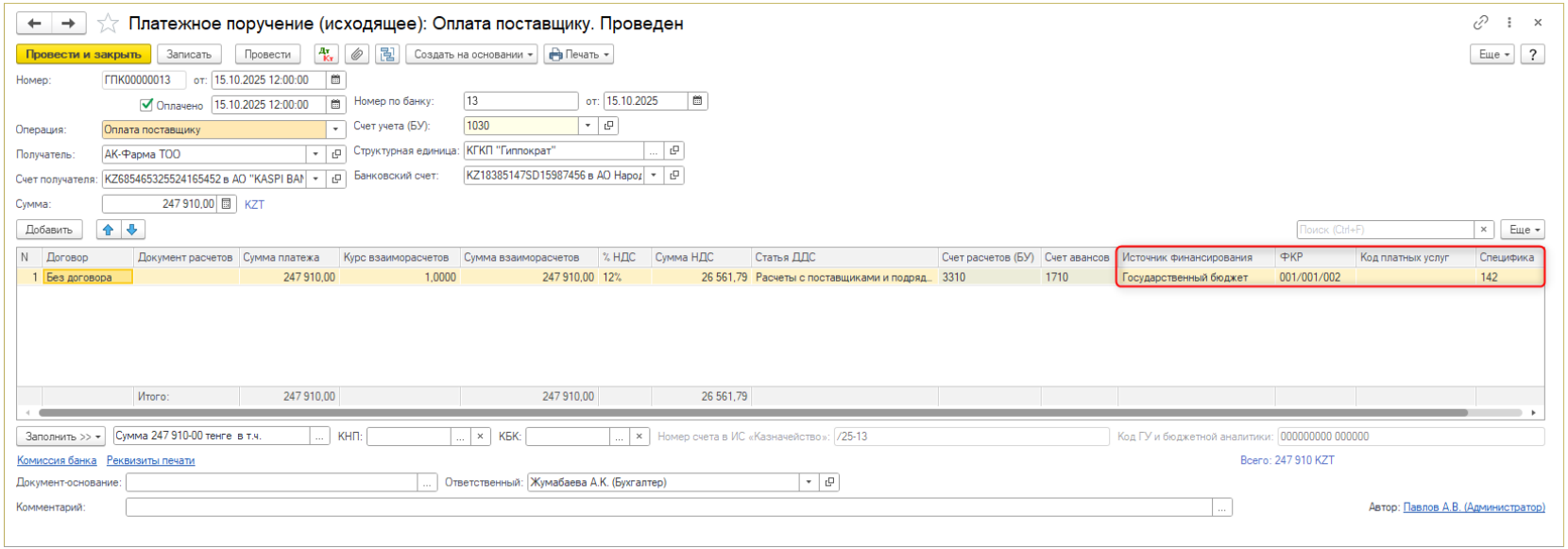
- Поступление ТМЗ и услуг,
- Реализация ТМЗ и услуг,
- Перемещение ТМЗ,
- Оприходование ТМЗ,
- Авансовый отчет

Новый функционал - использование ручного заполнения классификации расходов в документах



Начиная с указанной даты появляется возможность «ручного» заполнения классификации расходов в документах, перечисленных в регистре сведений Использование ручного ввода бюджетной классификации расходов по видам документов

Новый функционал - использование ручного заполнения классификации расходов в документах



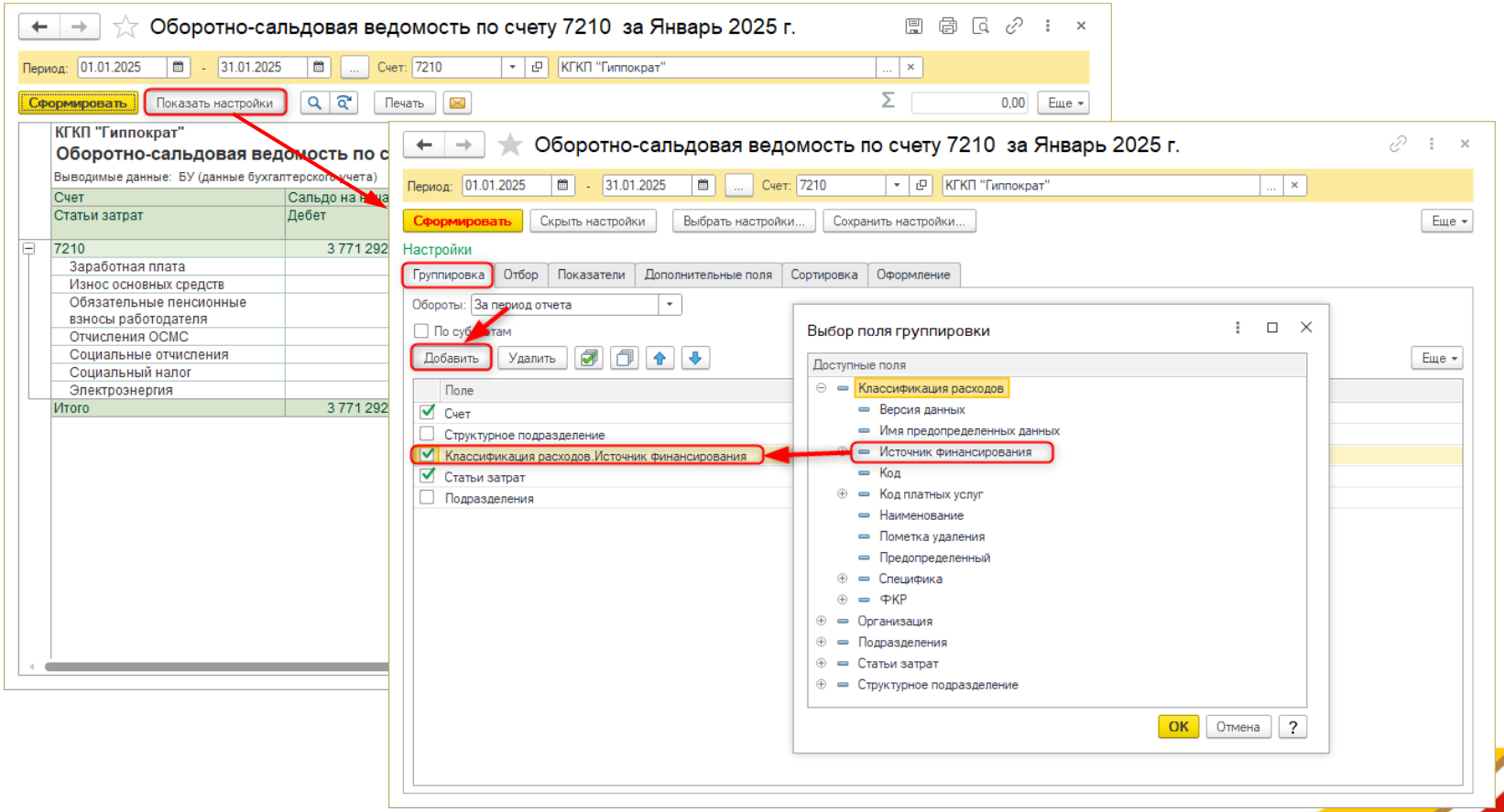
На данный момент этот функционал доступен только для платежных документов – это банковские и кассовые платежные документы.
Но в дальнейшем он будет распространен и на остальные разделы учета.

Настройка отчетности для проведения анализа учета в разрезе источников финансирования

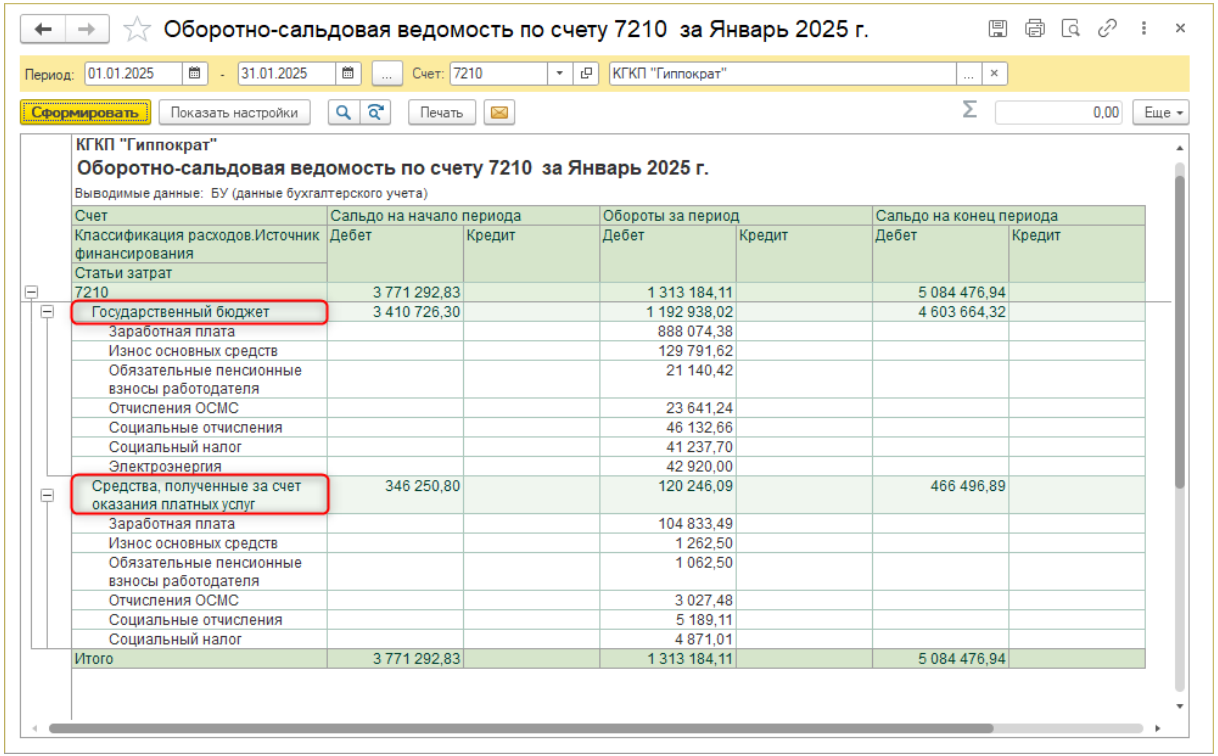
дополнительные группировки по статьям бюджетной классификации:

- Источник финансирования,
- ФКР,
- Код платных услуг,
- Специфика.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету



Оборотно-сальдовая ведомость по счету



Оборотно-сальдовая ведомость по счету 7210 за Январь 2025 г.

Период: 01.01.2025 - 31.01.2025 Счет: 7210 КГКП "Гиппократ"

Сформировать | Показать настройки | Печать | Еще

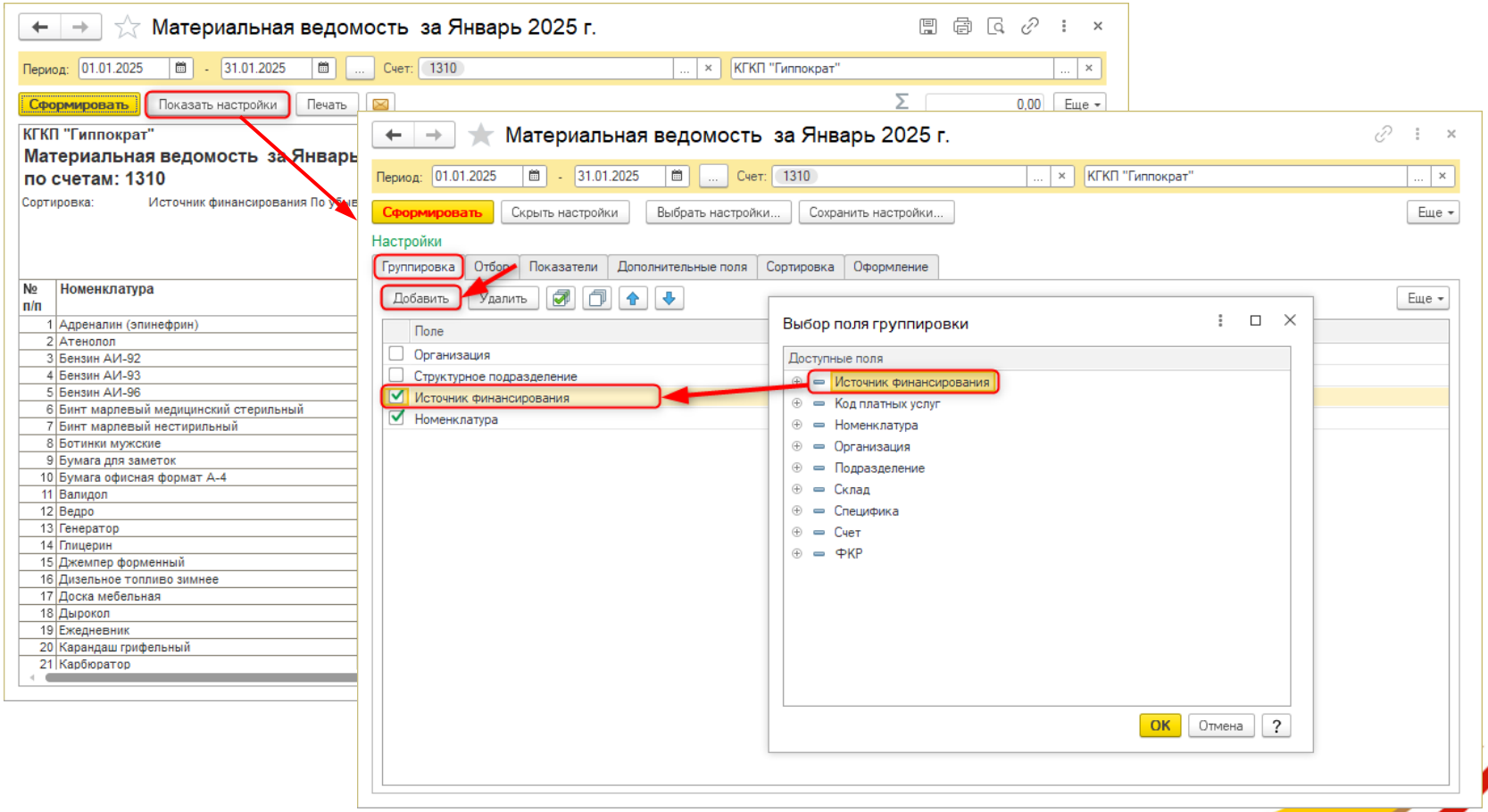
КГКП "Гиппократ"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 7210 за Январь 2025 г.

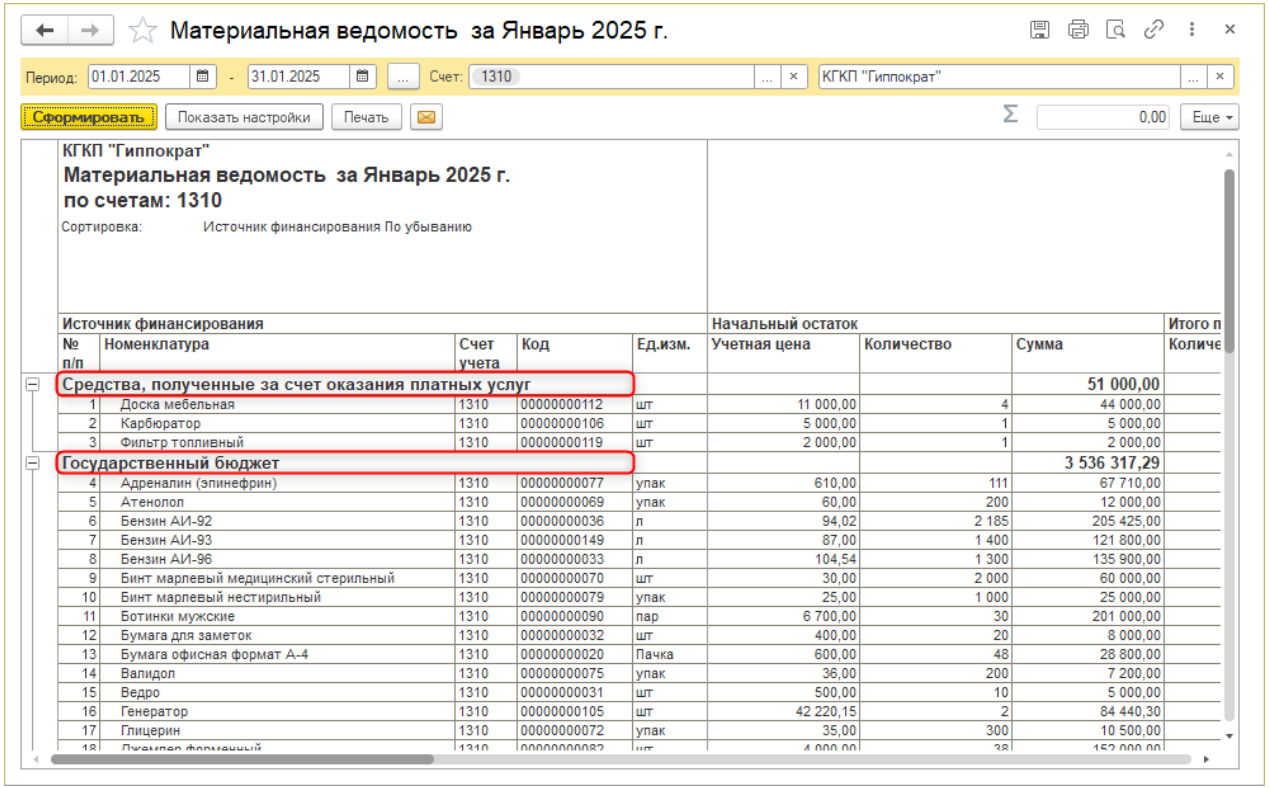
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет / Классификация расходов.Источник финансирования / Статьи затрат	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
7210	3 771 292,83		1 313 184,11		5 084 476,94	
Государственный бюджет	3 410 726,30		1 192 938,02		4 603 664,32	
Заработная плата			888 074,38			
Износ основных средств			129 791,62			
Обязательные пенсионные взносы работодателя			21 140,42			
Отчисления ОСМС			23 641,24			
Социальные отчисления			46 132,66			
Социальный налог			41 237,70			
Электроэнергия			42 920,00			
Средства, полученные за счет оказания платных услуг	346 250,80		120 246,09		466 496,89	
Заработная плата			104 833,49			
Износ основных средств			1 262,50			
Обязательные пенсионные взносы работодателя			1 062,50			
Отчисления ОСМС			3 027,48			
Социальные отчисления			5 189,11			
Социальный налог			4 871,01			
Итого	3 771 292,83		1 313 184,11		5 084 476,94	

Материальная ведомость



Материальная ведомость



Материальная ведомость за Январь 2025 г.

Период: 01.01.2025 - 31.01.2025 | Счет: 1310 | КГКП "Гиппократ"

Сформировать | Показать настройки | Печать | 0,00 | Еще

КГКП "Гиппократ"

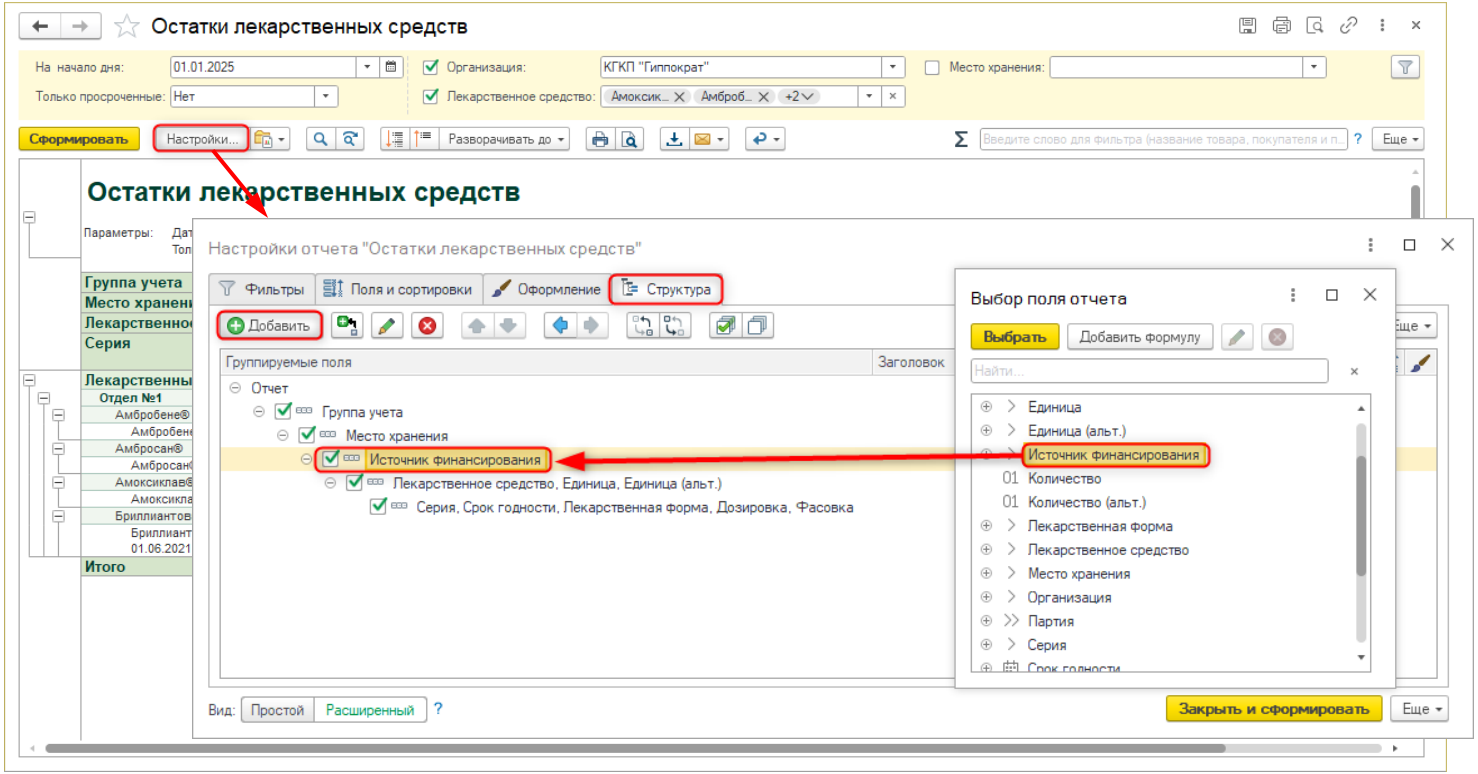
Материальная ведомость за Январь 2025 г.

по счетам: 1310

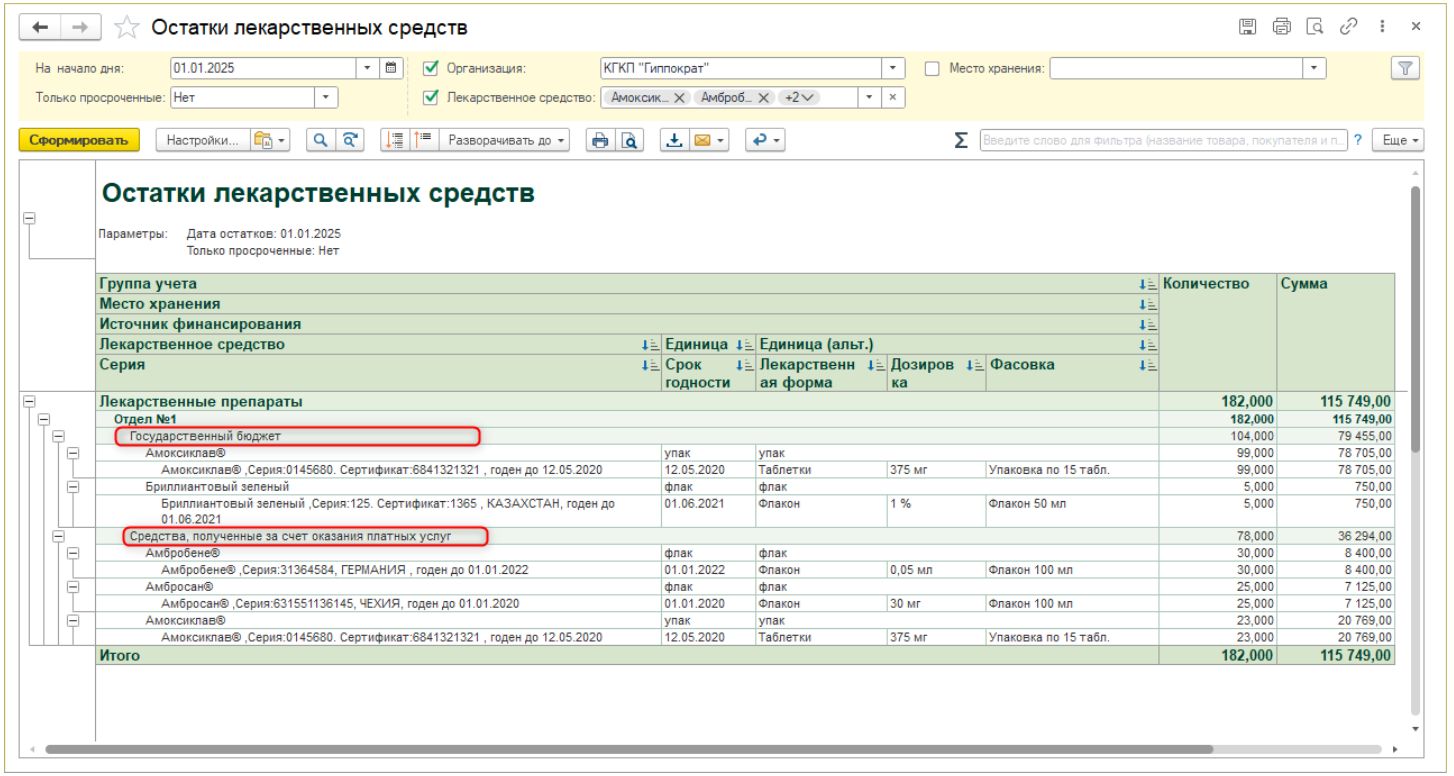
Сортировка: Источник финансирования По убыванию

Источник финансирования / № п/п	Номенклатура	Счет учета	Код	Ед.изм.	Начальный остаток: Учетная цена	Начальный остаток: Количество	Начальный остаток: Сумма	Итого п: Количе
Средства, полученные за счет оказания платных услуг							**51 000,00**	
1	Доска мебельная	1310	00000000112	шт	11 000,00	4	44 000,00	
2	Карбюратор	1310	00000000106	шт	5 000,00	1	5 000,00	
3	Фильтр топливный	1310	00000000119	шт	2 000,00	1	2 000,00	
Государственный бюджет							**3 536 317,29**	
4	Адреналин (эпинефрин)	1310	00000000077	упак	610,00	111	67 710,00	
5	Атенолол	1310	00000000069	упак	60,00	200	12 000,00	
6	Бензин АИ-92	1310	00000000036	л	94,02	2 185	205 425,00	
7	Бензин АИ-93	1310	00000000149	л	87,00	1 400	121 800,00	
8	Бензин АИ-96	1310	00000000033	л	104,54	1 300	135 900,00	
9	Бинт марлевый медицинский стерильный	1310	00000000070	шт	30,00	2 000	60 000,00	
10	Бинт марлевый нестерильный	1310	00000000079	упак	25,00	1 000	25 000,00	
11	Ботинки мужские	1310	00000000090	пар	6 700,00	30	201 000,00	
12	Бумага для заметок	1310	00000000032	шт	400,00	20	8 000,00	
13	Бумага офисная формат А-4	1310	00000000020	Пачка	600,00	48	28 800,00	
14	Валидол	1310	00000000075	упак	36,00	200	7 200,00	
15	Ведро	1310	00000000031	шт	500,00	10	5 000,00	
16	Генератор	1310	00000000105	шт	42 220,15	2	84 440,30	
17	Глицерин	1310	00000000072	упак	35,00	300	10 500,00	
18	Дженер форменный	1310	00000000082	шт	4 000,00	38	152 000,00	

Остатки лекарственных средств



Остатки лекарственных средств



Группа учета / Место хранения / Источник финансирования / Лекарственное средство / Серия	Единица / Срок годности	Единица (альт.) / Лекарственная форма	Дозировка	Фасовка	Количество	Сумма
Лекарственные препараты					**182,000**	**115 749,00**
Отдел №1					**182,000**	**115 749,00**
Государственный бюджет					104,000	79 455,00
Амоксиклав®	упак	упак			99,000	78 705,00
Амоксиклав® ,Серия:0145680. Сертификат:6841321321 , годен до 12.05.2020	12.05.2020	Таблетки	375 мг	Упаковка по 15 табл.	99,000	78 705,00
Бриллиантовый зеленый	флак	флак			5,000	750,00
Бриллиантовый зеленый ,Серия:125. Сертификат:1365 , КАЗАХСТАН, годен до 01.06.2021	01.06.2021	Флакон	1 %	Флакон 50 мл	5,000	750,00
Средства, полученные за счет оказания платных услуг					78,000	36 294,00
Амбробене®	флак	флак			30,000	8 400,00
Амбробене® ,Серия:31364584, ГЕРМАНИЯ , годен до 01.01.2022	01.01.2022	Флакон	0,05 мл	Флакон 100 мл	30,000	8 400,00
Амбросан®	флак	флак			25,000	7 125,00
Амбросан® ,Серия:631551136145, ЧЕХИЯ, годен до 01.01.2020	01.01.2020	Флакон	30 мг	Флакон 100 мл	25,000	7 125,00
Амоксиклав®	упак	упак			23,000	20 769,00
Амоксиклав® ,Серия:0145680. Сертификат:6841321321 , годен до 12.05.2020	12.05.2020	Таблетки	375 мг	Упаковка по 15 табл.	23,000	20 769,00
Итого					**182,000**	**115 749,00**

Ответы на вопросы

Раздельный учет накладных расходов

На текущем релизе такой учет может быть настроен путем разделения номенклатурных групп, статей затрат, соответственно потребностям раздельного учета расходов. В настройках распределения косвенных расходов также следует учесть, какая аналитика накладных расходов, как должна распределяться.

На данный момент в разработке находится релиз, в котором для пользователя будет упрощена и сделана более явной функциональность указания классификаций расходов. В рамках данного релиза уменьшится количество требуемых настроек. Выпуск планируется в 4 квартале 2025 года.

Если Вы отправите на ЛК пример того, каким образом клиент ведет учет выпуска товаров и услуг, накладных расходов, настроек их распределения, а также каким образом организован раздельный учет расходов на НСИ, то это поможет при выпуске релиза учесть большее количество клиентских ситуаций.

А так же Вы можете смоделировать пример на демо-базе с указанием того, что не получается реализовать на текущем релизе, и предоставить нам эту информацию.

В программе есть еще Настройки проведения документов по классификации и различными приоритетами. Что это значит?

Регистрация хозяйственных операций по статьям бюджетной классификации происходит автоматически в момент формировании движений по БУ, при проведении документов.

Статьи бюджетной классификации в формируемых документами проводках устанавливаются автоматически исходя из данных об источнике финансирования, ФКР, коде платных услуг и специфике, заполненных для элементов справочников, выступающих в качестве аналитики (субконто) проводок.

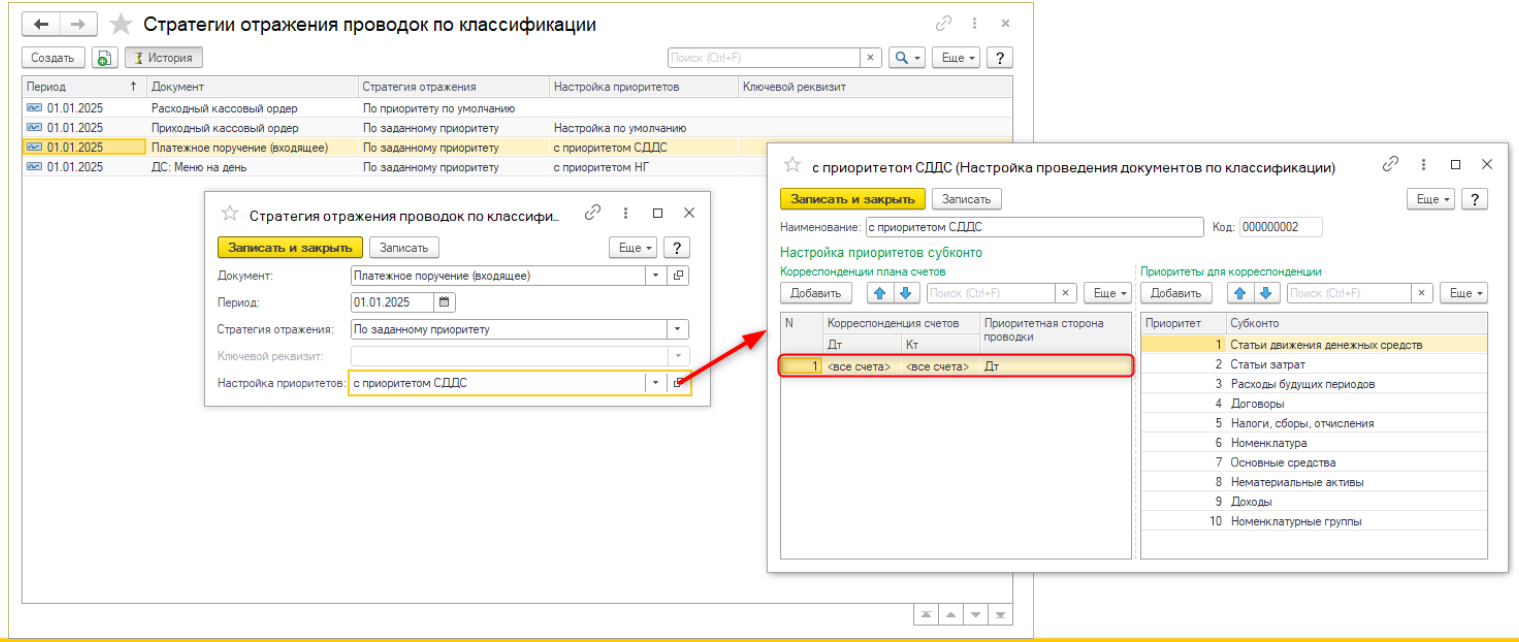
Классификация расходов, определенная по Кт проводки, приоритетнее, чем классификация расходов, определенная по Дт проводки.

Имеется возможность настраивать порядок отражения проводок документов по статьям классификации. Для переопределения порядка регистрации используется периодический регистр сведений «Стратегии отражения проводок по классификации», в котором на выбранную пользователем дату задается стратегия отражения, либо для всех документов (если поле «Документ» не заполнено), либо для отдельного документа.

Более подробно можно ознакомиться в «Руководстве пользователя» глава «Основные принципы ведения учета по статьям бюджетной классификации».

С приоритетом СДДС означает по справочникам по движению ДС?

Да, данный пример стратегии позволяет сделать приоритетной классификацию расходов, определенную по Дт проводки, т.е. для элемента справочника «Статьи движения денежных средств».



Пожалуйста, покажите пример распределения НаклРасходов с проводками

Как упоминалось ранее, на текущем релизе раздельный учет может быть настроен путем разделения номенклатурных групп и статей затрат в соответствии с потребностями раздельного учета расходов. Важно и в настройках распределения косвенных расходов учесть какая аналитика накладных расходов и как должна распределяться.

Вы можете смоделировать пример на демо-базе с указанием того, что в данном вопросе не получается реализовать у клиента на текущем релизе, и выслать нам эту информацию на почту **gos@1c-rating.kz**

Вопрос будет рассмотрен, проанализирован и Вам будет предоставлен ответ.

Полезная информация

Линия консультаций по эл. почте: **gos@1c-rating.kz**

Линии консультаций в Коннекте:

- **ЛК 1С-Рейтинг: Бух. гос. предприятия**
- **ЛК 1С-Рейтинг: Бух. орг. здравоохранения**
- **ЛК 1С-Рейтинг: Бух. учеб. заведений**
- **Госсектор: Бух. гос. учреждения**

Информация о бюджетной линейке отраслевых решений:

Методические материалы:

Для **ГУ**

Для **ГП**

Скачать при наличии **технологической поддержки ТОР** и **договора ИТС**: