

# Бухгалтерский учет доходов

Учет поступающих профсоюзных взносов и безвозмездно полученных денежных средств от физических и юридических лиц ведется по

- **счета 86 "Целевое финансирование" на соответствующих**
- - субсчетах "Членские профсоюзные взносы",
- - "Денежные средства, полученные безвозмездно"
- - Прочие поступления



№ п/п	Корреспондирующие счета		Содержание хозяйственной операции
	Дебет	Кредит	
1	50,51	86	-получены, вступительные членские взносы -- безвозмездно получены денежные средства в счет целевого финансирования; - получены % банка от хранения средств на р/с
2	01,10	86	- Получены безвозмездно основные средства, материалы

# Рабочий план счетов бухгалтерского учета в профсоюзных организациях

Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета
<b>Раздел 1 Внеоборотные активы</b>		
<b>Основные средства</b>	<b>01</b>	<b>По видам основных средств</b>
<b>Амортизация основных средств</b>	<b>02</b>	
Нематериальные активы	04	
Амортизация нематериальных активов	05	
<b>Вложения в долгосрочные активы</b>	<b>08</b>	<b>1 Приобретение и создание основных средств</b>
<b>Раздел 2 Производственные запасы</b>		
<b>Материалы</b>	<b>10</b>	<b>6. Прочие материалы 9. Инвентарь и хоз. принадлежности</b>
Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам и услугам	18	
<b>Раздел 3 Затраты на производство</b>		
<b>Общехозяйственные расходы</b>	<b>26</b>	
<b>Раздел 5 Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения</b>		
<b>Касса</b>	<b>50</b>	
<b>Расчетный счет</b>	<b>51</b>	

# Рабочий план счетов бухгалтерского учета в профсоюзных организациях

Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета
Раздел 6 Расчеты		
Расчеты по налогам и сборам	68	4. Расчеты по подоходному налогу 5. Расчеты по прочим платежам в бюджет
Расчеты по социальному страхованию	69	
Расчеты с персоналом по оплате труда	70	
Расчеты с подотчетными лицами	71	
Расчеты с персоналом по прочим операциям	73	2. Расчеты по возмещению ущерба
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76	1. Расчеты с организациями 2. Расчеты по имущественному и личному страхованию
Внутрихозяйственные расчеты	79	
Добавочный капитал	83	
<b>Целевое финансирование</b>	<b>86</b>	
<b>Общехозяйственные расходы</b>	<b>26</b>	
Раздел 4 Денежные средства		

# Бухгалтерский учет расходов

- При ведении профсоюзной организацией уставной деятельности для учета расходов используется **счет 26 "Общехозяйственные затраты"**.
- Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные (понесенные) профсоюзной организацией.
- Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме.
- Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные первичными бухгалтерскими документами, оформленными в соответствии с законодательством Республики Беларусь.



№ п/п	Корреспондирующие счета		Содержание хозяйственной операции
	Дебет	Кредит	
1	26	10,70,69,76	-Списаны расходы на содержание профсоюзной организации (Материалы, доплата с отчислениями и др.)
2	86	26	- Отражение направления средств целевого финансирования на содержание профсоюзной организации

## *Образец в протокол заседания профсоюзного комитета первичной профсоюзной организации (постановляющая часть)*

- В связи с приближающимися праздниками Нового 2016 года и Рождества Христова постановили:
- 1. Создать комиссию по подготовке празднования Нового года и Рождества Христова в составе:
  - Председателя комиссии – председателя профкома
  - Петровой Т.И.
  - Членов комиссии : начальника отдела Ивановой В.А., начальника АХО Кондратова А.П, бухгалтера Егоровой В.С.
- 2. Утвердить программу проведения праздничных мероприятий (прилагается).  
Ответственный Кондратов А.П.
- 3. Утвердить смету расходов на проведение праздничных мероприятий (прилагается).  
Ответственный – бухгалтер Егорова В.С.
- 4. Обязанности по выдаче праздничных наборов конфет возложить на членов профкома Ковалевскую Н.П., Антоненко А.А., Нефёдову А.Г.
- 5. Для списания праздничных подарков создать комиссию:
  - начальник отдела Иванова В.А.-председатель комиссии,
  - главный специалист отдела Разумова О.И.-член комиссии,
  - бухгалтер Егорова В.С.-член комиссии

## **Программа проведения мероприятий по случаю празднования Нового года и Рождества Христова**

<b>Содержание мероприятия</b>	<b>Дата проведения</b>	<b>Время проведения</b>	<b>Место проведения</b>	<b>Ответственный за проведение</b>
<b>Приобретение и вручение подарков</b>				
Приобретение праздничных наборов конфет для детей членов профсоюза	До 24.12.15			Иванова В.А.
<b>Проведение детского новогоднего утренника</b>				
Детский новогодний утренник	27.12.2015	12.00-14.30	Дом культуры	Сидорова Т.П.
<b>Проведение торжественного собрания и ужина</b>				
Торжественное собрание коллектива, в т.ч	28.12.2015	16.00- 17.00	Дом культуры	Алексеева Л.А.
Доклад о предварительных итогах работы за 2015 год и поздравление коллектива	28.12.2015			Директор Пузиков П.П.
Вручение грамот, ценных подарков	28.12.2015			Председатель профкома Петрова Т.И.
Концерт	28.12.2015	17.00 -18.00		Алексеева Л.А.
Праздничный ужин	28.12.2015	19.00.-20.00	Кафе «Дружба»	Сидорова Т.П.
Развлекательная программа	28.12.2015	20.00 -23.00		Алексеева А.А.
<b>Председатель профкома</b>			<b>Петрова Т.И.</b>	

# С М Е Т А

## расходов на проведение новогодних мероприятий

№ п/п	Наименование расходов	Количество	Цена за единицу, руб.	Сумма, руб.
1.	Оплата за детский утренник в Доме культуры	30 чел.	5 000	150 000
2.	Стоимость наборов конфет	40 шт.	25 000	1 000 000
3.	Подарки работникам предприятия	15 шт.	30 000	450 000
4.	Оплата за концерт	1	200 000	200 000
5.	Оплата за праздничный ужин	20 шт.	30 000	600 000
6.	Приобретение новогодних елок для установки в организации	1 компл.	65 000	65 000
7.	Приобретение елочных игрушек	2 компл.	50 000	100 000
8.	Приобретение украшений для праздничного оформления помещений	1 компл.	100 000	100 000
9.	Приобретение детских сувениров для утренника	30 шт.	2 000	60 000
	Итого	-	-	2 725 000

Смету составил: бухгалтер

Егорова В.С.

Смета согласована

Члены профкома:

**Первичная организация  
Профсоюза УКП «Жилкомхоз»**

Председатель  
Главный бухгалтер

Т.И. Петрова  
В.С. Егорова

**Ведомость №1 от 27.12.2015 г.**

**Выдачи новогодних наборов для детей членов профсоюза в возрасте до 16 лет.**

№п /п	Фамилия и имя ребёнка	Возраст ребёнка	Количество выданных наборов конфет	Стоимость выданных наборов конфет	Подпись родителя получившего набор конфет
1	Петров Вася	9	1	25 000	Петров И.И.
2	Иванов Петя	6	1	25 000	Иванова А.С.
3	Селезнева Алиса	14	1	25 000	Селезнева Р.Т.
4	Мишкина Маша	3	1	25 000	Мишкина В.И.
и т. д		-	-	-	
	<b>Итого</b>	-	<b>40</b>	<b>1 000 000</b>	

**Итого по ведомости выдано 40 (Сорок) праздничных наборов конфет по цене 25000 рублей за набор на общую сумму 1000000(Один миллион рублей)**

**Ведомость составил**

**Егорова В.С.**

**Выдачу произвел**

**Ковалевская Н.П.**



**Первичная организация  
Профсоюза У КП «Жилкомхоз»**

Председатель

Т.И. Петрова

Главный бухгалтер

В.С. Егорова

Ведомость №        от 28.12.2015 г. выдачу ценных подарков  
(Постановление от 12.12.2015 г. Протокол №6/20)

№	Фамилия, имя, отчество	Наименование подарка	Количество	Сумма	Паспортные данные	Роспись в получении
1	Иванов П.П.	Столовый набор	1	30 000		
2	Сидоров И.С.	Чайный сервиз	1	30 000		
3	Жуков А.В.	Комплект столового белья	1	30 000		
<i>Итого:</i>			3	90 000		

По настоящей ведомости пятнадцать подарков выдано на общую сумму: 90 000 (девяносто тысяч) рублей.

Ведомость составил

Егорова В.С.

Выдачу произвел

Ковалевская Н.П.

**Утверждаю Председатель  
ПОП УКП Жилкомхоз»  
\_\_\_\_\_ Т.И. Петрова**

**Акт на списание расходов,  
произведенных в ходе празднования Нового 2015 года и Рождества  
Христова**

**Комиссия в составе:** председателя комиссии- начальника отдела Ивановой В.А., членов комиссии главного специалиста Разумовой О.И., бухгалтера Егоровой В.С.. **составила настоящий акт о том, что для организации проведения мероприятий в честь празднования Нового года и Рождества, согласно смете, утвержденной на заседании профкома** было израсходовано 2 460 000 (два миллиона четыреста шестьдесят тысяч) рублей.

В том числе на :

- **Проведение детского утренника - 210 000 руб., из них**
  - ▶ на оплату билетов в Дом культуры (30шт.) - 150 000 руб,
  - ▶ на детские сувениры (30 шт.) – 60 000 руб.;
- **На вручение наборов конфет детям членов профсоюза согласно ведомости №1 – 1 000 000 рублей ;**
- **На проведение торжественного мероприятия и праздничного ужина для членов профсоюза – 1 250 000 руб.**  
**из них :**
  - ▶ оплата за концерт для членов профсоюза – 200 000 руб.,
  - ▶ оплата за праздничный ужин 20 чел. согл. списка – 600 000 руб.
  - ▶ вручение подарков работникам предприятия (ведомость №2) – 450 000 руб.

Суммы израсходованные на проведение мероприятия подлежат списанию с подчетного лица.

**Комиссия:**

**Утверждаю Председатель  
ПОП УКП Жилкомхоз»**

**Т.И. Петрова**

**Акт на списание расходов,  
произведенных в ходе празднования Нового 2015 года и Рождества  
Христова**

**Комиссия в составе:** председателя комиссии- начальника отдела Ивановой В.А., членов комиссии главного специалиста Разумовой О.И., бухгалтера Егоровой В.С.. **составила настоящий акт о том, что при оформлении помещений к Новому году использованы следующие товары согласно смете, утвержденной на заседании профкома, которые для дальнейшего использования не пригодны и подлежат списанию :**

<b>№ п/п</b>	<b>Наименование товара</b>	<b>Кол-во</b>	<b>Стоимость единицы</b>	<b>Всего сумма руб.</b>
1	Ель живая	1	65 000	65 000
2	Шарики ёлочные	1 компл.	50 000	50 000
3	Игрушка «Зайчик»	1 компл.	50 000	50 000
4	Шарики воздушные	30	2 000	60 000
5	Мишура	10	4 000	40 000
	Итого	43	-	265 000

**Всего по акту подлежат списанию 43 (сорок три) наименования товара на общую сумму 265 000 (двести шестьдесят пять тысяч рублей с подотчетного лица Ивановой Т.М.**

**Комиссия:**

## Бухгалтерский учет операций по предоставлению путевок (билетов, абонементов) с частичной оплатой стоимости

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
1	Оплачены приобретенные путевки (билеты, абонементы и др.)	76	51
2	Оприходованы путевки (билеты, абонементы и др.)	10	76
3	Предоставлены (билеты, абонементы и др.) членам профсоюза с частичной оплатой . Протокол, Ведомость на выдачу	76	10
4	Внесена в кассу членами профсоюза частичная оплата за путевки (билеты, абонементы). Выписать приходный ордер формы КО-1, сдать по объявке в банк в тот же день наличные денежные средства.	50	76
5	Списание оставшейся стоимости путевок (билетов, абонементов и др)	26	10
6	Перечислены на расчетный счет, ден. Средства, полученные за путевки (билеты, абонементы и др.)	51	50

***ФИНАНСОВАЯ  
ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ  
ПРОФСОЮЗНОГО  
КОМИТЕТА***

