

Бухгалтерский учет доходов

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

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

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	
Целевое финансирование	86	
Общехозяйственные расходы	26	
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	Корреспондирующ ие 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

Содержание мероприятия	Дата проведения	Время проведения	Место проведения	Ответственный за проведение
Приобретение и вручение подарков				
Приобретение праздничных наборов конфет для детей членов профсоюза	До 24.12.15			Иванова В.А.
Проведение детского новогоднего утренника				
Детский новогодний утренник	27.12.2015	12.00-14.30	Дом культуры	Сидорова Т.П.
Проведение торжественного собрания и ужина				
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.
Председатель профкома			Петрова Т.И.	

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 У КП «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		-	-	-	
	Итого	-	40	1 000 000	

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		
Итого:			3	90 000		

По настоящей ведомости пятнадцать подарков выдано на общую сумму: 90 000 (девянсто 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
Христов**

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 :**

№ п/п	Наименование товара	Кол-во	Стоимость единицы	Всего сумма руб.
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

