

**Примерные основные бухгалтерские записи
для отражения в учете операций организациями профсоюза,
не осуществляющими предпринимательской деятельности**

Наименование, содержание операции 1	Дебет 2	Кредит 3	Сумма 4
1. Получено по чеку			
2. Выплачена з/п за месяц	50	51	80000=
3. Выплачена материальная помощь	70	50	25000=
4. Перечислено за ми инвентарь, сувениры	26.1.1.	50	55000=
5. Получен инвентарь	76	51	13000=
6. Получен инвентарь безвозмездно	10	76	13000=
7. Поступили отчисления от профвзносов	10	86.02	35000=
8. Поступили 0,15% от хозоргана	51	86.01	100000=
9. Получено по чеку из банка	51	86.04	120000=
10. Выдано Иванову в подотчет на приобретение сувениров	50	51	120000=
11. Выдано Петрову на питание спортсменов	71	50	40000=
12. Утвержден авансовый отчет Иванова о приобретении сувениров (чеки прилагаются)	10	71	80000=
13. Возвращен неиспользованный остаток	50	71	35000=
14. Вручены сувениры по ведомости (прилагаются постановление, смета и акт на списание сувениров)	26.1.4	10	5000=
15. Выдано на питание спортсменов (к авансовому отчету Петрова прилагается ведомость с росписями)	26.1.4	71	80000=
16. Выдано Сидорову на приобретение спортивного инвентаря	71	50	5000=
17. Приобретены ракетки (к авансовому отчету Сидорова прилагаются чеки)	10	71	5000=
18. Списаны ракетки (составляется акт на списание)	26.1.4	10	5000=
19. Получено по чеку из банка	50	51	16000=
20. Выдано Михайлову на посещение болеющих членов профсоюза	71	50	16000=
21. Составлен авансовый отчет Михайлова (чеки прилагаются)	26.1.1	71	10000=
22. Возвращены неиспользованные денежные средства	50	71	6000=
23. Начислена з/плата работникам профкома	26.2.1	70	100000=
24. Начислены страховые взносы 34%	26.2.2	69	35000=
25. Удержан 1% страховых взносов	70	69	1000=
26. Перечислено ФСЗН 35 (отчет сдается в ФСЗН ежеквартально)	69	51	36000=

27. Удержан подоходный налог	70	68	9000=
28. Перечислен в ИМНС подоходный налог	68	51	9000=
29. Начислены взносы на обязательное страхование от несчастных случаев (%) (отчет в Белгосстрах сдается один раз в год)	26.2.2	76	300=
30. Перечислено % Белгосстраху			
31. Удержаны профвзносы из заработной платы профработников	76	51	300=
32. Зачислены отчисления профвзносов в доход профкома	70	79	1000=
33. Перечислены отчисления в вышестоящую профорганизацию	79.01	86.01	700=
34. Оплачено за услуги банку	79.01	51	300=
35. Начислена вознаграждения профактиву	26.2.3	51	2160=
36. Удержан подоходный налог	26.2.1	70	36000=
37. Получено из банка по чеку	70	68	3240=
38. Выдано по ведомости или расходному ордеру заработная плата, вознаграждения	50	51	32760=
39. Перечислен в ИМНС подоходный налог	70	50	32760=
40. Перечислено за путевки в оздоровит. лагерь	68	51	3240=
41. Получены и оприходованы путевки	76	51	140000=
42. Выданы путевки:	10	76	140000=
а) получена частичная оплата за путевки	50	10	14000=
б) списана остаточная стоимость путевок	26.1.1	10	126000=
43. Сдана частичная оплата за путевки в банк	51	50	14000=
44. Получена материальная помощь от вышестоящей профорганизации	51	79.03	15000=
45. Получены денежные средства в банке на материальную помощь	50	51	15000=
46. Выдана материальная помощь	26.1.1	50	15000=
47. Получено на текущий счет финансирование на приобретение путевок	51	76	100000=
48. Перечислено с текущего счета поставщику за путевки	76	51	900000=
49. Внесена частичная стоимость путевки в кассу (10%)	50	76	30000=
50. Остаточная стоимость за путевки списана на расходы	26.1.1	76	170000=
51. Наличные деньги, полученные за путевки, сданы в банк	51	50	30000=
52. Поступили денежные средства от вышестоящей организации на премирование профактива	51	79.03	100000=
53. Начислена премия (перечисленная вышестоящей профорганизацией)	79.03	70	100000=

54. Удержано с премии:			
- подоходный налог	70	68	13000=
- взносы в ФСЗН (1%)	70	69	1000=
- профсоюзные взносы	70	79.01	1000=
55. Начислены страховые взносы (34%) в случае, если премия перечислена от вышестоящей организации без учета 34%	26.2.2	69	35000=
56. Начислены страховые взносы 34% в случае, если премия перечислена с учетом 34%	79.03	69	35000=
57. Начислены взносы на обязательное страхование от несчастных случаев (%) в случае, если премия перечислена без учета %	26.2.2	79.03	300=
58. Начислены взносы на обязательное страхование (%) от несчастных случаев в случае, если премия перечислена с учетом %	79.03	70	300=
59. Перечислен в ИМНС подоходный налог			
60. Перечислены взносы в ФСЗН (34% + 1%)	68	51	9000=
61. Получена премия с текущего счета	69	51	36000=
62. Выплачена премия из кассы	50	51	89000=
63. Начислены профвзносы профкому	70	50	89000=
64. Перечислены профвзносы вышестоящей профорганизации	79.01	86.01	700=
	79.01	51	300=

Дополнительно необходимо иметь в виду:

1. Все операции по Журнал-Главной проводятся по дебету и кредиту одновременно по соответствующим счетам.
2. Ежемесячно подводятся итоги по Дебету и Кредиту каждого счета и выводятся итоги и остатки на первое число каждого месяца.
3. Ежемесячные проводки по созданию фондов:

	Дебет	Кредит
А. Начислен фонд помощи	86.01	86.01.01
Б. Начислен резервный фонд	86.01	86.01.03

По результатам анализа фактического расходования средств по данным Журнала-Главной в смету расходов вносятся следующие изменения:
 пополнение резервного фонда осуществляется за счет экономии по статьям утвержденной сметой профсоюзного бюджета;
 перерасход профсоюзных средств по счету 26 «Общехозяйственные затраты» в разрезе статей пополняются из резервного фонда по решению профоргана.