Примерные основные бухгалтерские записи
для отражения в учете операций организациями Белорусского профсоюза работников здравоохранения

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п/ | Содержание хозяйственной операции | Корреспонденция счетов |
| Дебет | Кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Поступили на текущий (расчетный) счет членские профсоюзные взносы на финансирование деятельности профсоюзной организации (70%) | 51 | 76 |
| 2. | Зачислены в доход поступившие членские профсоюзные взносы  | 76 | 86.01 |
| 3. | Поступили на текущий (расчетный) счет средства по коллективным договорам  | 51 | 76 |
| 4. | Зачислены в доход поступившие средства по коллективным договорам | 76 | 86.04 |
| 5. | Поступили на текущий (расчетный) счет целевые средства от вышестоящих профорганов  | 51 | 76 |
| 6. | Зачислены на счет целевого финансирования поступившие средства от вышестоящих профорганов  | 76 | 86.03 |
| 7. | Отражены расходы организации на осуществление деятельности, в том числе:  | 26 | 02, 10, 60, 69, 71, 76 |
| 7.1 | начислена амортизация основных средств | 26.2.3 | 02 |
| 7.2. | перечислено (списано) комиссионное вознаграждение за банковские услуги  | 26.2.3 | 51 |
| 7.3 | отнесена на расходы стоимость подарков, сувениров, входных билетов, выданных членам профсоюза в рамках спортивного или культурно-массового мероприятия  | 26.1.4 | 10 |
| 7.4 | начислены и отнесены на расходы обязательные отчисления в ФСЗН от заработной платы штатных работников  | 26.2.2 | 69 |
| 7.5 | начислены и отнесены на расходы обязательные взносы в Белгоссстрах от заработной платы штатных работников  | 26.2.2  | 76 |
| 7.6 | отнесены на расходы средства , выданные в подотчет, после оформления авансового отчета ( командировочные, прочие расходы)  | 26.2.3 | 71 |
| 8. | Операции с корпоративной дебетовой карточкой (далее – корпокарта) |
| 8.1 | перечислены денежные средства с расчетного счета на корпокарту | 51.1(51.2) | 51 |
| 8.2 | отнесена на подотчетное лицо сумма, которая снята с корпокарты либо которая оплачена с карты по безналичному расчету  | 71 | 51.1 |
| 8.3 | оприходованы товарно-материальные ценности приобретенные посредством расчетов карпокартой  | 10 | 71 |
| 8.4 | внесена в кассу сумма денежных средств ранее снятых по корпокарте и не использованных по назначению  | 50 | 71 |
| 9. | Операции по оказанию материальной помощи  |
| 9.1. | начислена материальная помощь получателю | 26 | 76 |
| 9.2 | материальная помощь перечислена на карт-счет получателя | 76 | 51 |
| 9.3 | получены наличные денежные средства с расчетного счета в кассу для выплаты помощи | 50 | 51 |
| 9.4 | выплачена материальная помощь | 76 | 50 |
| 10 | Операции по начислению, выплате вознаграждения за профсоюзную работу  |
| 10.1 | начислено вознаграждение профкадрам и активу за профсоюзную работу | 26.2.1 | 76 |
| 10.2 | удержан подоходный налог | 76 | 68 |
| 10.3 | выплачено из кассы (перечислено на карт-счет) вознаграждение | 76 | 50 (51) |
| 11 | Операции по начислению, выплате заработной платы за профсоюзную работу  |
| 11.1 | начислена заработная плата  | 26.2.1 | 70 |
| 11.2 | удержан подоходный налог | 70 | 68 |
| 11.3 | удержаны обязательные отчисления в ФСЗН | 70 | 69 |
| 11.4 | удержаны профсоюзные взносы | 70 | 76 |
| 11.5 | перечислены удержанные подоходный налог, отчисления в ФСЗН, профвзносы  | 68,69,76 | 51 |
| 11.6 | часть удержанных профвзносов зачислена в доход (70%)  | 76 | 86.01 |
| 11.7 | выплачена заработная плата  | 70  | 51 (50) |
| 12. | Перечислено за инвентарь, сувениры | 60 | 51 |
| 13. | Получены инвентарь, сувениры  | 10 | 60 |
| 14. | Получен инвентарь безвозмездно | 10 | 86.05 |
| 15. | Перечислено за путевки (санаторно-курортные, иные) | 60 | 51 |
| 16. | Получены и оприходованы путевки | 10 | 60 |
| 17. | Выданы путевки:получена частичная оплата за путевкиотнесена на расходы остаточная стоимость путевок | 7650 (51)26.1.1 | 107676 |
| 18. | Сдана частичная оплата за путевки в банк | 51 | 50 |
| 19. | Получено целевое финансирование от вышестоящей профорганизации на выплату материальной помощи | 5176 | 7686.03 |
| 20. | Поступили денежные средства от вышестоящей организации на премирование профактива | 5176 | 7686.03 |
| 21. | Начислена премия (перечисленная вышестоящей профорганизацией) | 26.3 | 70 (76) |
| 22. | Удержано с премии:подоходный налог отчисления в ФСЗН (1%)профсоюзные взносы | 70 (76)70 70 | 686976 |
| 23. | Начислены обязательные отчисления в ФСЗН в случае, если премия перечислена от вышестоящей организации без их учета | 26.2.2 | 69 |
| 24. | Начислены обязательные отчисления в ФСЗНв случае, если премия перечислена с их учетом  | 26.3 | 69 |
| 25. | Начислены взносы в Белгосстрах в случае, если премия перечислена без их учета  | 26.2.2 | 76 |
| 26. | Начислены взносыв Белгосстрах если премия перечислена с их учетом | 26. 3 | 76 |
| 27. | Перечислены профвзносы, удержанные от заработной платы штатных работников, вышестоящей профорганизации | 76 | 51 |
| 28. | Списаны расходы | 86 | 26 |
| 29. | Списан остаток средств фонда помощи в конце отчетного года | 86.01.01 | 86.01.02 |
| 30. | Проведена переоценка основных средств | 0183 | 8302 |
| 31 | Зачислены в доходы проценты банка  | 5186.02 | 86.0286.01.02 |