ЖУРНАЛ-ГЛАВНАЯ

_____

(наименование профсоюзной организации)

Книга «Журнал-Главная» разработана Межрегиональной Санкт-Петербурга и Ленинградской области организацией общероссийского профсоюза работников связи в помощь бухгалтеру, казначею или председателю первичной профсоюзной организации в соответствии с изменениями в налоговом законодательстве Российской Федерации.

Финансовый отдел МРО профсоюза работников связи т. 314-94-35

РЕКОМЕНДАЦИИ
ПО ВЕДЕНИЮ ЖУРНАЛА-ГЛАВНАЯ

Книга «Журнал-Главная» является основным регистром бухгалтерского учета для профсоюзной организации.

Открывается книга записями остатков (сальдо) по всем счетам и субсчетам по состоянию на 1 января.

Записи в книге ведутся в хронологическом порядке и подтверждаются своевременно и правильно составленными первичными оправдательными документами (приходные, расходные кассовые ордера, товарные чеки, кассовые чеки, накладные, акты и т.д.)

Каждый документ с указанием его номера, даты, краткого содержания операции и суммы вносится в книгу «Журнал-Главная» по методу двойной записи, т.е. по дебету одного счета и по кредиту другого корреспондирующего счета.

Аналитический учет доходов и расходов в соответствии с утвержденными сметами доходов и расходов профсоюзного бюджета и поступлений от предприятий на уставную деятельность ведется соответственно на 86-1, 86-2 и 26-1, 26-2 счетах.

В конце каждого отчетного периода, с учетом остатков на начало периода, выводятся остатки на 1-ое число следующего периода и соответствующие суммы списываются в дебет счетов 86-1 и 86-2.

При этом суммы счетов по дебету и по кредиту должны быть равны сумме итога в графе 4.

Записи в книге ведутся без помарок и подчисток. Допущенные ошибочные записи исправляются путем зачеркивания и написания над зачеркнутым правильного текста или суммы.

Исправления подтверждаются подписью лица, ведущего книгу «Журнал-Главная».

Страницы книги «Журнал-Главная» нумеруются. Количество страниц записываются в конце книги, и подтверждается подписью председателя профсоюзной организации и печатью.

ПРИМЕРЫ БУХГАЛТЕРСКИХ ПРОВОДОК

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Дебет	Кредит
1	2	3	4
1	Поступили на расчетный счет членские профвзносы	51	86-1
2	Поступили на расчетный счет средства по Коллективному договору	51	86-2
3			
3.1	Перечислили за экскурсию предварительно	76	51
3.2	Получена путевка на экскурсию (талон)	50-3	76
3.3	Выдана путевка (Проведена экскурсия)	76	50-3
3.4	**Списана экскурсия на расходы за счет членских профсоюзных взносов, тогда:**	26-1	76
3.4.1	Начислен налог на доходы физических лиц с работников профкома – 13% (Удержан из зарплаты)	70 (73,76)	68-1
3.4.2	Получен налог на доходы физических лиц с работников профкома - 13 %	50-1	70 (73,76)
3.4.3	Перечислен налог на доходы физических лиц в бюджет с работников профкома - 13 %	68-1	51
3.4.4	Начислен ЕСН - с работников профкома - 26 %, если организация не применяет упрощенную систему налогообложения, в том числе ПФ-14 (п.13 статьи 238 НКРФ не действует с 01.01.2005 года)	26-1	69-1,69-2, 69-3
3.4.5	Перечислен ЕСН	69	51
3.4.6	Начислен взнос в ФСС 0,2 % - по страхованию от несчастных случаев по работникам профкома	26-1	69-1
3.4.7	перечислен взнос в ФСС 0,2 % - по страхованию от несчастных случаев	69-1	51
3.5	**Списана экскурсия на расходы за счет работодателя, тогда**	26-2	76
3.5.1	Начислен налог на доходы физических лиц в кассу - 13 %	76	68-1
3.5.2	Получен налог на доходы физических лиц в кассу - 13 %	50-1	76
3.5.3	Перечислен налог на доходы физ.лиц в бюджет - 13 % и поданы сведения в Инспекцию ФНС по окончании налогового периода	68-1	51
3.5.4	Далее см.3.4.4-3.4.7 по работникам профкома (трудовой договор)		

1	2	3	4
4	Оприходованы подарки, сувениры	10-2	71
4.1	Подарили (согласно решения профкома – протокол №) подарок из членских профсоюзных взносов члену профсоюза. (Акт списания)	26-1	10-2
4.1.1	Далее налогообложение см.пункт 3.4 (с учетом льготы по налогу на доходы физических лиц в 4000,00 рублей по подаркам с последующей подачей сведений в МИ ФНС)		
4.2	Подарили (согласно решения профкома – протокол №) подарок из средств работодателя члену профсоюза (Акт списания)	26-2	10-2
4.2.1	Далее налогообложение см.пункт 3.5		
5	Начислена заработная плата	26-2 (26-1)	70
5.1	Начислен взнос в ФСС (в составе ЕСН) – 3,2 %	26-2 (26-1)	69-1
5.2	Начислен взнос в ПФ (в составе ЕСН) – 20 %	26-2 (26-1)	69-2
5.3	Начислен взнос в ФОМС (в составе ЕСН) – 2,8 %	26-2 (26-1)	69-3
5.4	Начислен взнос в ФСС по травматизму – 0,2 %	26-2 (26-1)	69-1
5.5	Удержан налог на доходы физических лиц – 13 %	70	68-1
5.6	Удержаны профсоюзные взносы -1 % - % профкому	70	86-1
	- % вышестоящей организации	70	76
5.7	Получены по чеку в кассу с расчетного счета наличные денежные средства	50-1	51
5.8	Перечислено с расчетного счета на социальное страхование	69-1	51
5.9	Перечислено с расчетного счета в пенсионный фонд	69-2	51
5.10	Перечислено с расчетного счета на медицинское страхование	69-3	51
5.11	Перечислено с расчетного счета налог на доходы физических лиц – 13 %	68-1	51
5.12	Перечислены с расчетного счета профсоюзные взносы - % вышестоящей организации	76	51
5.13	Выплачена заработная плата по ведомости (расходному ордеру) из кассы	70	50-2
6	По окончанию отчетного периода	86-1	26-1
7	По окончанию отчетного периода (1 месяц)	86-2	26-2

Примечание. Примеры проводок не охватывают весь комплекс проблем ведения бухгалтерского учета в профсоюзной организации. Более подробно это рассмотрено в «Методическом пособии по бухгалтерскому учету для бухгалтера (казначея) профсоюзного комитета»

стр. _____

п/п	Число, Месяц	Краткое содержание операции	Проводка	Сумма Руб.	Счет № 50 «Касса»	
					Дебет	Кредит
	1	2	3	4	5	6
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
10						
11						
12						
13						
14						
15						
16						
17						
18						
19						
20						
21						
22						
23						
24						
25						
26						
27						
28						

Счет № 50-1 «Касса организации»		**Счет № 50-3 «Денежные документы»**		**Счет № 51 «Расчетный счет»**		**Счет № 71 «Расчеты с подотчетными лицами»**		**Счет № 76 «Расчеты с разными Дебиторами и кредиторами»**	
Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
7	8	9	10	11	12	13	14	15	16

стр.________

Счет № 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»		Счет № 68 «Расчеты с бюджетом»							
		Счет № 68 – 01 «Расчеты по налогу на доходы физ. лиц»		Счет № 68 - 02		Счет № 68 - 03 «Налог на имущество»		Счет № 68 - 04 «Налог на прибыль»	
Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
17	18	19	20	21	22	23	24	25	26

Счет № 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»									
1-1. Расчеты по социальному страхованию		1-2. Расчеты по соц. страхованию (травматизм)		2. Расчеты по пенсионному обеспечению		3-1. Расчеты по мед. страхованию с ФБ		3-2. Расчеты по мед. страхованию с МБ	
Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
27	28	29	30	31	32	33	34	35	36

стр._____

Счет № 26-1 «Общехозяйственные расходы из членских профвзносов»		Расшифровка							
		Расходы на семинары	Расходы на метод. литературу	Расходы на культуру	Расходы на физкультуру и спорт	Материальная помощь членам профсоюза	Подготовка кадров	Заработная плата с начислениями	Хозяйственные расходы
Дебет	Кредит								
37	38	39	40	41	42	43	44	45	46

стр.________

дебета счета № 26 – 1 (расходы)									
Расходы на команди-ровки	Приобретение основных средств, инвентаря, нематериальных активов	Потери и списания				Прочие расходы			
47	48	49	50	51	52	53	54	55	56

стр._____

Счет №26 – 02 «Общехозяйственные расходы из средств работодателя»		Расшифровка							
Дебет	Кредит	Расходы на культуру	Расходы на физкультуру и спорт	Материальная помощь членам профсоюза	Подготовка кадров	Заработная плата с начислениями	Хозяйственные расходы	Расходы на командировки	Прочие расходы
57	58	59	60	61	62	63	64	65	66

Счета 26-2 (расходы)			Счет № 86 «Целевые поступления»		Счет № 86-1 «Целевые поступления средств профсоюзного бюджета»		Счет № 86-2 «Целевые поступления средств предприятий по колдоговору»	
Приобретение основных средств, инвентаря, нематериальных активов	Потери и списания		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
67	68	69	70	71	72	73	74	75

Счет № 01-01 «Основные средства»		**Счет № 01-02 «Реализация и прочее выбытие основных средств»**		**Счет № 08 «Капитальные вложения»**		**Счет № 10 «Материалы»**		**Счет № 10-2 «Подарки и прочие материальные ценности»**	
Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
76	77	78	79	80	81	82	83	84	85

Счет № 10-09 **«Инвентарь и хозяйственные принадлежности»**		**Счет № 83** **«Добавочный капитал»**		**Счет № 91** **«Прочие доходы и расходы»**		**Счет № 97** **«Расходы будущих периодов»**		**Счет № 98** **«Доходы будущих периодов»**	
Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
86	87	88	89	90	91	92	93	94	95

Счет № 99 «Прибыли и убытки»		Счет № 84 «Нераспределенная прибыль»		Счет № 04 «Нематериальные активы»		Счет № 05 «Износ нематериальных активов»		Счет № 010 «Износ основных средств»
Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Забалансовый счет
96	97	98	99	100	101	102	103	104

Счет №		**Счет №**		**Счет №**		**Счет №**		**Счет №**	
Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
105	106	107	108	109	110	111	112	113	114

В этой книге пронумеровано

_____ страниц

Руководитель организации _____

«_____» _____ 20___ г.