



УТВЕРЖДЕНО

Для Постановление Исполкома Совета  
документ Федерации профсоюзов Беларуси  
06 05.04.2017 № 191

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ  
ПО ПРИМЕНЕНИЮ ТИПОВОГО ПЛАНА СЧЕТОВ  
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА  
ПРОФСОЮЗНЫМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ,  
ИХ ОБОСОБЛЕННЫХ ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ

## СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	3
2. УЧЕТ ДОХОДОВ	5
3. УЧЕТ РАСХОДОВ	6
4. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ	8
4.1. Расчеты по оплате труда	8
4.2. Учет долгосрочных активов	10
4.3. Учет материалов	17
4.4. Учет расчетов с подотчетными лицами	22
4.5. Учет кассовых операций	23
4.6. Применение стандарта профсоюзного бюджета	28
5. ПРИЛОЖЕНИЯ	31
6. ПЕРЕЧЕНЬ использованных нормативных правовых актов	34

## ГЛАВА 1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Настоящие Методические рекомендации составлены в соответствии с Инструкцией о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета (далее – типовой план счетов), утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29.06.2011 № 50 "Об установлении типового плана счетов бухгалтерского учета, утверждении Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов" (далее – Инструкция № 50), и рекомендованы для использования при отражении хозяйственных операций в бухгалтерском учете профсоюзными организациями юридических лиц, их обособленных подразделений (далее – профсоюзные организации).

В настоящих Методических рекомендациях приведены наиболее распространенные в профсоюзных организациях хозяйственные операции.

Профсоюзными организациями на основе типового плана счетов утверждается рабочий план счетов бухгалтерского учета профсоюзных организаций, содержащий полный перечень счетов, включая субсчета, и аналитических счетов, забалансовых счетов, необходимых для ведения бухгалтерского учета (далее – рабочий план счетов).

Профсоюзная организация может уточнять содержание отдельных субсчетов, приведенных в типовом плане счетов, исключая или объединяя их, а также вводить дополнительные субсчета.

Ведение аналитического учета активов, обязательств, собственного капитала, доходов и расходов в профсоюзной организации должно обеспечить получение данных об их наличии и движении, необходимых для составления бухгалтерской отчетности.

В случае осуществления в процессе деятельности профсоюзной организации хозяйственных операций, корреспонденция счетов по которым не приведена в настоящих Методических рекомендациях, профсоюзная организация может составлять соответствующую корреспонденцию счетов исходя из содержания хозяйственной операции и типового плана счетов.

Каждая хозяйственная операция подлежит оформлению первичным учетным документом.

Первичные учетные документы, если иное не установлено Президентом Республики Беларусь, должны содержать следующие сведения:

наименование документа, дату его составления;

наименование организации, фамилию и инициалы индивидуального предпринимателя, являющегося участником хозяйственной операции;

содержание и основание совершения хозяйственной операции, ее оценку в натуральных и стоимостных показателях или в стоимостных показателях;

должности лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и (или) правильность ее оформления, их фамилии, инициалы и подписи.

Первичные учетные документы могут содержать иные сведения, не являющиеся обязательными.

Первичный учетный документ составляется на бумажном носителе и (или) в форме электронного документа.

Первичный учетный документ, составленный в форме электронного документа, должен соответствовать требованиям законодательства Республики Беларусь об электронных документах и электронной цифровой подписи.

Законодательством предусмотрены обязательные к применению формы первичных учетных документов. Они перечислены в перечне первичных учетных документов, утвержденном постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 24.03.2011 № 360 "Об утверждении перечня первичных учетных документов". Форма первичного учетного документа "Опись памятных банкнот, памятных и слитковых (инвестиционных) монет, являющихся законным платежным средством Республики Беларусь, а также футляров к ним" установлена постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 31.07.2015 № 458.

Профсоюзная организация вправе самостоятельно разрабатывать и утверждать для применения формы первичных учетных документов, за исключением утвержденных Советом Министров Республики Беларусь и Национальным банком Республики Беларусь. Разработанные профсоюзной организацией формы первичных учетных документов должны быть включены в учетную политику.

В первичных учетных документах (за исключением первичных учетных документов, которыми оформляются прием и выдача наличных денежных средств, и первичных учетных документов, составленных в форме электронного документа) допускаются исправления.

Своевременное и правильное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них сведений обеспечивают лица, составившие и подписавшие эти документы. Движение первичных учетных документов регламентируется графиком

документооборота, утвержденным руководителем профсоюзной организации.

Копии изъятых в соответствии с законодательными актами Республики Беларусь первичных учетных документов включаются в документы бухгалтерского учета профсоюзной организации.

## ГЛАВА 2 УЧЕТ ДОХОДОВ

В профсоюзной организации для учета вступительных и членских профсоюзных взносов, имущества и денежных средств, безвозмездно полученных от юридических и физических лиц и использованных по целевому назначению, иных поступлений, не запрещенных законодательством, используется счет 86 "Целевое финансирование". На счете 86 "Целевое финансирование" обобщается информация о наличии и движении источников средств финансирования в профсоюзных организациях, полученных на их содержание в соответствии со сметой, и на другие цели (далее – средства целевого финансирования). Аналитический учет целевых средств ведется по их назначению, а также в разрезе источников их поступления.

Получение средств целевого финансирования отражается по дебету счетов 51 "Расчетные счета" и других счетов и кредиту счета 86 "Целевое финансирование".

Безвозмездное получение основных средств, нематериальных активов, материалов (запасов), товаров отражается по дебету счетов 08 "Вложения в долгосрочные активы", 10 "Материалы", 41 "Товары" и других счетов и кредиту счета 86 "Целевое финансирование".

Безвозмездное выполнение работ, оказание услуг отражается по дебету счетов 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" и кредиту счета 86 "Целевое финансирование".

Первоначальная стоимость основных средств, нематериальных активов, фактическая себестоимость материалов (запасов), полученных или подлежащих получению как безвозмездная помощь, определяется исходя из их рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Доходы (проценты) от хранения денежных средств на текущих (расчетных) и других счетах в учреждениях банков являются источниками собственных средств профсоюзной организации. Учет ведется на отдельном субсчете к счету 86 "Целевое финансирование".

Аналитический учет по счету 86 "Целевое финансирование" ведется в разрезе источников поступления средств целевого финансирования.

Корреспонденция счета 86 "Целевое финансирование" с другими счетами

№ п/п	Корреспонденция счетов		Содержание операции
	Дебет	Кредит	
1.	08	86	Получены безвозмездно нематериальные активы, основные средства
2.	10	86	Получены безвозмездно материалы (запасы)
3.	41	86	Получены безвозмездно товары
4.	50	86	Получены в кассу вступительные и (или) членские профсоюзные взносы наличными денежными средствами
5.	51	86	Поступили на текущий (расчетный) счет вступительные и (или) членские профсоюзные взносы в размерах, установленных на финансирование деятельности профсоюзной организации, доходы (проценты) от хранения денежных средств, иные поступления, не запрещенные законодательством
6.	60 (76)	86	Получена безвозмездная помощь в виде выполненных работ, оказанных услуг

### ГЛАВА 3 УЧЕТ РАСХОДОВ

Использование средств целевого финансирования на содержание профсоюзных организаций отражается по дебету счета 86 "Целевое финансирование" и кредиту счета 26 "Общехозяйственные затраты" и других счетов.

Для обобщения информации о затратах, связанных с деятельностью профсоюзной организации, предназначен счет 26 "Общехозяйственные затраты". Профсоюзной организацией на этом счете отражаются:

- расходы на уставную деятельность;
- административно-хозяйственные расходы.

Учет расходов на уставную деятельность ведется по статьям расходов в соответствии со стандартом номенклатуры и нормативов использования членских профсоюзных взносов профсоюзными организациями, утвержденным постановлением Президиума Совета ФПБ от 30 ноября 2015 г. № 438 "О стандарте профсоюзного бюджета".

К административно-хозяйственным расходам относятся:  
 начисленная амортизация основных средств и нематериальных активов;  
 затраты на все виды ремонтов;  
 затраты на оплату труда;  
 обязательные страховые взносы в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь и по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (далее – страховые взносы в ФСЗН и Белгосстрах);  
 вознаграждение профсоюзному активу;  
 командировочные расходы;  
 арендная плата;  
 оплата эксплуатационных расходов;  
 оплата коммунальных услуг;  
 услуги связи;  
 услуги банка;  
 другие расходы.

Произведенные профсоюзной организацией расходы отражаются по дебету счета 26 "Общехозяйственные затраты" и кредиту счетов 02 "Амортизация основных средств", 05 "Амортизация нематериальных активов", 10 "Материалы", 41 "Товары", 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению", 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" и других счетов.

Расходы, учтенные на счете 26 "Общехозяйственные затраты", ежемесячно списываются в дебет счета 86 "Целевое финансирование".

Счет 26 "Общехозяйственные затраты" сальдо на отчетную дату не имеет.

Аналитический учет по счету 26 "Общехозяйственные затраты" ведется по статьям расходов.

Корреспонденция счета 26 "Общехозяйственные затраты" с другими счетами

№ п/п	Корреспонденция счетов		Содержание операции
	Дебет	Кредит	
1.	26	02,05	Начислена амортизация основных средств, нематериальных активов
2.	26	10	Списана стоимость материалов (запасов) на расходы профсоюзной организации

3.	26	60	Списана стоимость выполненных работ, оказанных услуг на расходы профсоюзной организации
4.	26	69	Начислены страховые взносы в ФСЗН
5.	26	70	Начислена заработная плата штатным работникам
6.	26	71	Отражены в составе расходов профсоюзной организации расходы на командировку или на оплату выполненных работ, оказанных услуг за наличный расчет
7.	26	76	Начислены страховые взносы в Белгосстрах
8.	26	76	Начислено вознаграждение профсоюзному активу

## ГЛАВА 4 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ

### РАСЧЕТЫ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА

Для обобщения информации о расчетах со штатными работниками и (или) внешними совместителями (далее – работники) профсоюзной организации по оплате труда предназначен счет 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда". Начисленные суммы затрат на оплату труда, подлежащие выплате работникам, отражаются по дебету 26 "Общехозяйственные затраты" и кредиту счета 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда".

Начисленные пособия за счет отчислений в Фонд социальной защиты населения отражаются по дебету счета 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению" и кредиту счета 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда".

Выплаченные работникам суммы заработной платы, пособий за счет отчислений в Фонд социальной защиты населения и т.п. отражаются по дебету счета 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" и кредиту счетов 50 "Касса", 51 "Расчетные счета" и других счетов.

Суммы удержанных налогов, платежей по исполнительным документам и других удержаний отражаются по дебету счета 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" и кредиту счетов 68 "Расчеты по налогам и сборам", 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению" и других счетов.

Начисленные, но не выплаченные работникам в установленный срок суммы, отражаются по дебету счета 70 "Расчеты с персоналом по оплате



труда" и кредиту счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" (субсчет 76-5 "Расчеты по депонированным суммам").

Аналитический учет по счету 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" ведется по каждому работнику.

Отражение хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета по начислению и выплате заработной платы работникам

№ п/п	Корреспонденция счетов		Содержание операции
	Дебет	Кредит	
1.	26	70	Начислена заработная плата работникам
2.	69	70	Начислено работникам пособие за счет средств государственного социального страхования
3.	26	69	Начислены страховые взносы в ФСЗН
4.	26	76	Начислены страховые взносы в Белгосстрах
5.	70	68	Удержан подоходный налог из заработной платы работников
6.	70	69	Удержаны страховые взносы в ФСЗН на пенсионное обеспечение
7.	70	50	Выплачена из кассы работникам заработная плата
8.	70	51	Перечислена заработная плата на текущие (расчетные) банковские счета работников
9.	70	76.5	Депонирована невыплаченная в срок заработная плата
10.	76.5	50	Выплачена из кассы депонированная заработная плата

Отражение хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета по начислению и выплате вознаграждения профсоюзному активу

№ п/п	Корреспонденция счетов		Содержание операции
	Дебет	Кредит	
1.	26	76	Начислено вознаграждение профсоюзному активу
2.	70	68	Удержан подоходный налог из суммы вознаграждения профсоюзному активу
3.	76	50	Выплачено из кассы вознаграждение профсоюзному активу
4.	76	51	Перечислено вознаграждение на текущий (расчетный) банковский счет работника (члена профсоюза)

## УЧЕТ ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ

К долгосрочным активам в профсоюзных организациях относятся: основные средства, нематериальные активы, вложения в долгосрочные активы.

Для обобщения информации о наличии и движении основных средств организации, находящихся в эксплуатации, запасе, на консервации, а также полученных в финансовую аренду (лизинг), предназначен счет 01 "Основные средства".

Основные средства принимаются организацией к бухгалтерскому учету по счету 01 "Основные средства" по первоначальной стоимости. Принятие к бухгалтерскому учету основных средств, а также изменение их первоначальной стоимости в результате реконструкции (модернизации, реставрации) или проведения иных аналогичных работ отражается по дебету счета 01 "Основные средства" и кредиту счета 08 "Вложения в долгосрочные активы".

При выбытии основных средств их остаточная стоимость отражается по дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы" и других счетов и кредиту счета 01 "Основные средства".

Аналитический учет по счету 01 "Основные средства" ведется по отдельным объектам основных средств.

Для обобщения информации об амортизации основных средств предназначен счет 02 "Амортизация основных средств".

Начисление амортизации отражаются на счете 02 "Амортизация основных средств" по каждому основному средству.

Начисленная сумма амортизации основных средств отражается по дебету 26 "Общехозяйственные затраты" и кредиту счета 02 "Амортизация основных средств".

При выбытии основных средств накопленные по ним за весь период эксплуатации суммы амортизации отражаются по дебету счета 02 "Амортизация основных средств" и кредиту счета 01 "Основные средства".

Аналитический учет по счету 02 "Амортизация основных средств" ведется по отдельным объектам основных средств.

Для обобщения информации о наличии и движении нематериальных активов профсоюзной организации предназначен счет 04 "Нематериальные активы".

Принятие к бухгалтерскому учету нематериальных активов по первоначальной стоимости отражается по дебету счета 04 "Нематериальные активы" и кредиту счета 08 "Вложения в долгосрочные активы".

При выбытии нематериальных активов их остаточная стоимость отражается по дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы" и других счетов и кредиту счета 04 "Нематериальные активы".

Аналитический учет по счету 04 "Нематериальные активы" ведется по отдельным объектам нематериальных активов.

Для обобщения информации об амортизации нематериальных активов предназначен счет 05 "Амортизация нематериальных активов".

Начисленная сумма амортизации нематериальных активов отражается по дебету 26 "Общехозяйственные затраты" и других счетов и кредиту счета 05 "Амортизация нематериальных активов".

При выбытии нематериальных активов накопленные по ним за весь период эксплуатации суммы амортизации по дебету счета 05 "Амортизация нематериальных активов" и кредиту счета 04 "Нематериальные активы".

Аналитический учет по счету 05 "Амортизация нематериальных активов" ведется по отдельным объектам нематериальных активов.

Для отражения информации о вложениях профсоюзной организации в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, нематериальных активов и иных долгосрочных активов, предназначен счет 08 "Вложения в долгосрочные активы".

По дебету счета 08 "Вложения в долгосрочные активы" отражаются фактические затраты, включаемые в первоначальную стоимость основных средств, нематериальных активов и других соответствующих активов.

Сформированная первоначальная стоимость принимаемых к бухгалтерскому учету основных средств, нематериальных активов отражается по дебету счетов 01 "Основные средства", 04 "Нематериальные активы" и кредиту счета 08 "Вложения в долгосрочные активы".

При выбытии вложений, учитываемых на счете 08 "Вложения в долгосрочные активы", их стоимость отражается по дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы" и кредиту счета 08 "Вложения в долгосрочные активы".

Сальдо по счету 08 "Вложения в долгосрочные активы" отражает величину вложений профсоюзной организации в незаконченные операции по приобретению или созданию основных средств, нематериальных активов.

Аналитический учет по счету 08 "Вложения в долгосрочные активы" ведется по затратам, связанным с приобретением и созданием основных средств, нематериальных активов, – по каждому приобретаемому или создаваемому объекту основных средств, нематериальных активов.

Отражение хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета по приобретению и использованию основных средств

№ п/п	Корреспонденция счетов		Содержание операции
	Дебет	Кредит	
1.	08	60	Отражены в учете затраты, связанные с приобретением основного средства
2.	60	51	Перечислены денежные средства поставщику приобретенного основного средства
3.	01	08	Введено в эксплуатацию приобретенное основное средство
4.	26	02	Начислена амортизации по приобретенному основному средству в месяце, следующем за месяцем ввода в эксплуатацию
5.	86	26	Отражено использование целевого финансирования на сумму начисленной амортизации

Основные средства профсоюзной организаций, приобретенные за счет средств целевого финансирования, не освобождаются от переоценки, проводимой в соответствии с Указом Президента Республики Беларусь от 20.10.2006 № 622 "О вопросах переоценки основных средств, доходных вложений в материальные активы, объектов незавершенного строительства и оборудования к установке".

Все профсоюзные организации проводят обязательную переоценку относящихся к имуществу зданий, сооружений и передаточных устройств в случае достижения показателя уровня инфляции 100 процентов и более в ноябре текущего календарного года за предшествующий ему период с даты последней переоценки, проведенной в обязательном порядке в соответствии с требованиями законодательства. При невыполнении этого условия переоценку указанных объектов имущества можно провести по решению профсоюзной организации или собственника ее имущества.

Порядок бухгалтерского учета изменения стоимости основных средств, в том числе в случае их переоценки, регламентируется Инструкцией по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.04.2012 № 26 (далее – Инструкция № 26).

Согласно нормам Инструкции № 26 переоценка основных средств, а также накопленной по ним амортизации должна отражаться с использованием счета 83 "Добавочный капитал".

Счет 83 "Добавочный капитал" предназначен для обобщения информации о наличии и движении добавочного фонда профсоюзной организации.

Изменение стоимости основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов в результате переоценки, проводимой в соответствии с законодательством Республики Беларусь, отражается по дебету (кредиту) счетов учета соответствующих активов, по которым определен прирост (снижение) стоимости, и кредиту (дебету) счетов 83 "Добавочный капитал" в порядке, установленном законодательством.

Аналитический учет по счету 83 "Добавочный капитал" ведется по источникам образования и направлениям использования добавочного фонда.

Аналитический учет изменений стоимости основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов в результате переоценки, проводимой в соответствии с законодательством Республики Беларусь, ведется по отдельным объектам основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов.

Отражение хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета по переоценке основных средств

№ п/п	Корреспонденция счетов		Содержание операции
	Дебет	Кредит	
1.	01	83	Отражена сумма переоценки переоцененной стоимости основных средств
2.	83	02	Отражена сумма переоценки накопленной амортизации по основным средствам
3.	08	83	Отражена переоценка стоимости установленного оборудования, по которой оно числится в составе вложений в долгосрочные активы

Отражение хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета по приобретению и использованию нематериальных активов

№ п/п	Корреспонденция счетов		Содержание операции
	Дебет	Кредит	
1.	08	60	Отражены в учете затраты, связанные с приобретением нематериального актива
2.	60	51	Перечислены денежные средства поставщику приобретенного нематериального актива
3.	04	08	Введен приобретенный нематериальный актив в эксплуатацию
4.	26	05	Начислена амортизации по приобретенному нематериальному активу в месяце, следующем за месяцем ввода в эксплуатацию
5.	86	26	Отражено использование целевого финансирования на сумму начисленной амортизации

Первоначальная стоимость нематериальных активов не подлежит изменению, за исключением случаев, установленных законодательством.

Профсоюзная организация вправе на конец отчетного периода переоценивать нематериальные активы по текущей рыночной стоимости в случае возможности достоверного ее определения исключительно по данным активного рынка данных нематериальных активов, на котором обращающиеся нематериальные активы имеют однородный характер, информация о ценах на них является общедоступной и в любой момент может быть совершена сделка купли-продажи данных нематериальных активов.

Отражение хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета по выбытию основных средств

№ п/п	Корреспонденция счетов		Содержание операции
	Дебет	Кредит	
1.	02	01	Списана начисленная по выбывающему основному средству амортизация
2.	91.4	01	Списана остаточная стоимость выбывающего основного средства
3.	91.4	60,69,70,76	Списаны расходы, связанные с выбытием основных средств

4.	10	91.1	Оприходованы возвратные материалы, образовавшиеся при разборке выбывающего основного средства
5.	94	01	Списана остаточная стоимость основного средства, выбывающего в связи с недостатчей
6.	83	86	Списана сумма добавочного фонда, числящегося по выбывающему основному средству

Выбытие основных средств в результате списания (в случае физического износа, утраты (гибели) в связи с чрезвычайными обстоятельствами и т.п.) оформляется актом о списании объекта основных средств (приложение 1 к настоящим Методическим рекомендациям).

Выбытие основных средств в результате реализации, безвозмездной передачи и в иных случаях, предусмотренных законодательством, оформляется актом о приеме-передаче основных средств по форме согласно приложению 1 к постановлению Министерства финансов Республики Беларусь от 22 апреля 2011 г. № 23 "Об установлении форм акта о приеме-передаче основных средств, акта о приеме-передаче нематериальных активов и утверждении Инструкции о порядке заполнения акта о приеме-передаче основных средств и акта о приеме-передаче нематериальных активов" (далее – Инструкция № 23).

При выбытии основных средств накопленные по ним за весь период эксплуатации суммы амортизации отражаются по дебету счета 02 "Амортизация основных средств" и кредиту счета 01 "Основные средства". Остаточная стоимость выбывающих основных средств отражается по дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы" и кредиту счета 01 "Основные средства", если иное не установлено законодательством.

Расходы, связанные с выбытием основных средств, отражаются по дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы" и кредиту счетов 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению", 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда", 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" и других счетов.

Стоимость материалов, полученных при выбытии основных средств, отражается по дебету счета 10 "Материалы" и кредиту счета 91 "Прочие доходы и расходы".

Сумма числящегося по выбывающим основным средствам добавочного фонда, образовавшегося в результате ранее проведенных переоценок выбывающих основных средств, отражается по дебету счета 83 "Добавочный капитал" и кредиту счета 86 "Целевое финансирование".

При выявлении недостачи основных средств в результате инвентаризации, накопленные по ним за весь период эксплуатации суммы амортизации, отражаются по дебету счета 02 "Амортизация основных средств" и кредиту счета 01 "Основные средства". Остаточная стоимость недостающих основных средств отражается по дебету счета 94 "Недостачи и потери от порчи имущества" и кредиту счета 01 "Основные средства".

Сумма числящегося по недостающим основным средствам добавочного фонда, образовавшегося в результате ранее проведенных переоценок недостающих основных средств, отражается по дебету счета 83 "Добавочный капитал" и кредиту счета 86 "Целевое финансирование".

Отражение хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета по выбытию нематериальных активов

№ п/п	Корреспонденция счетов		Содержание операции
	Дебет	Кредит	
1.	05	04	Списана начисленная по выбывающему нематериальному активу амортизация
2.	91.4	04	Списана остаточная стоимость выбывающего нематериального актива
3.	94	04	Списана остаточная стоимость нематериального актива, выбывающего в связи с недостачей
4.	83	86	Списана сумма добавочного фонда, числящегося по выбывающему нематериальному активу

Выбытие нематериальных активов в результате списания (по окончании срока полезного использования, окончании срока действия патента, свидетельства, лицензионного (авторского) договора и т.п.) оформляется актом о списании объекта нематериальных активов (приложение 2 к настоящим Методическим рекомендациям).

Выбытие нематериальных активов в результате реализации, безвозмездной передачи и в иных случаях, предусмотренных законодательством, оформляется актом о приеме-передаче нематериальных активов по форме согласно приложению 2 к Инструкции № 23.

При выбытии нематериальных активов накопленные по ним за весь период эксплуатации суммы амортизации отражаются по дебету счета 05 "Амортизация нематериальных активов" и кредиту счета 04 "Нематериальные активы". Остаточная стоимость выбывающих



нематериальных активов отражается по дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы" и кредиту счета 04 "Нематериальные активы".

Сумма числящегося по выбывающим нематериальным активам добавочного фонда, образовавшегося в результате ранее проведенных переоценок выбывающих нематериальных активов, отражается по дебету счета 83 "Добавочный капитал" и кредиту счета 86 "Целевое финансирование".

При выявлении недостачи нематериальных активов в результате инвентаризации накопленные по ним за весь период эксплуатации суммы амортизации отражаются по дебету счета 05 "Амортизация нематериальных активов" и кредиту счета 04 "Нематериальные активы". Остаточная стоимость недостающих нематериальных активов отражается по дебету счета 94 "Недостачи и потери от порчи имущества" и кредиту счета 04 "Нематериальные активы".

Сумма числящегося по недостающим нематериальным активам добавочного фонда, образовавшегося в результате ранее проведенных переоценок недостающих нематериальных активов, отражается по дебету счета 83 "Добавочный капитал" и кредиту счета 86 "Целевое финансирование".

## УЧЕТ МАТЕРИАЛОВ

Для обобщения информации о наличии и движении материалов предназначен счет 10 "Материалы".

Учет материалов ведется по субсчетам, открытым к счету 10 "Материалы".

Почтовые марки, оплаченные авиабилеты, бланки профсоюзных билетов, путевки в санаторно-курортные и оздоровительные учреждения, входные билеты на концертно-зрелищные мероприятия и другие аналогичные документы в сумме фактических затрат на их приобретение профсоюзные организации могут учитывать на отдельном субсчете к счету 10 "Материалы".

Стоимость использованных материалов отражается по дебету 26 "Общехозяйственные затраты" и других счетов и кредиту счета 10 "Материалы".

Аналитический учет по счету 10 "Материалы" ведется по местам хранения материалов и материально ответственным лицам.

## Корреспонденция счета 10 "Материалы" с другими счетами

№ п/п	Корреспонденция счетов		Содержание операции
	Дебет	Кредит	
1.	10	60	Оприходованы материалы, приобретенные по безналичному расчету
2.	10	71	Оприходованы материалы, приобретенные за наличный расчет
3.	10	86	Получены материалы безвозмездно
4.	26	10	Списана стоимость материалов на расходы профсоюзной организации
5.	94	10	Списана стоимость материалов в связи с недостачей

Принятие к бухгалтерскому учету фактически поступивших в организацию материалов отражается по дебету счета 10 "Материалы" и кредиту счетов 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", 71 "Расчеты с подотчетными лицами", 91 "Прочие доходы и расходы" и других счетов.

Основанием для приемки и оприходования материалов являются сопроводительные документы (товарно-транспортные накладные, товарные накладные и др.) на поступившие в профсоюзную организацию материалы.

Оприходование материалов, закупленных за наличный расчет, производится на основании документов, подтверждающих покупку (товарных и кассовых чеков, квитанций к приходному кассовому ордеру, актов о закупке товаров у физических лиц и др.), которые прилагаются к авансовому отчету.

Затраты по доведению материалов до состояния, в котором они пригодны к использованию, включают в себя затраты организации по переработке, обработке, доработке и улучшению технических характеристик приобретаемых материалов, не связанные с производственным процессом. При выполнении таких работ сторонними организациями в затраты по доведению материалов до состояния, в котором они пригодны к использованию, включаются стоимость выполненных работ и затраты по перевозке к месту выполнения работ и обратно, по погрузке и выгрузке.

Материалы, полученные в процессе модернизации, реконструкции, дооборудования, достройки, иных работ по капитальным вложениям, в бухгалтерском учете отражаются по дебету счета 10 "Материалы" и

кредиту счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" по ценам возможного их использования.

При выявлении недостатков, хищений или порчи материалов их фактическая себестоимость относится в дебет счета 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей".

Списание материалов производится на счета учета расходов профсоюзной организации в порядке, установленном в учетной политике профсоюзной организации.

Оформляется списание материалов актом на списание материалов по форме согласно приложению 3 к настоящим Методическим рекомендациям.

Списание материалов, передаваемых безвозмездно, осуществляется на основании первичных учетных документов на отпуск материалов (товарно-транспортных накладных, товарных накладных и др.).

Отражение хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета по предоставлению путевок, входных билетов с частичным возмещением их стоимости членами профсоюза

№ п/п	Корреспонденция счетов		Содержание операции
	Дебет	Кредит	
1.	60	51	Перечислена оплата поставщику путевок, входных билетов и т.п.
2.	10	60	Оприходованы путевки, входные билеты и т.п.
3.	50	76	Получены в кассу денежные средства в счет частичного возмещения стоимости путевок, входных билетов и т.п.
4.	76	10	Выданы членам профсоюза путевки, входные билеты и т.п.
5.	26	76	Списана стоимость приобретенных путевок, входных билетов и т.п. на расходы профсоюзной организации (в размере разницы между оплаченной стоимостью и суммой возмещения членами профсоюза)
6.	86	26	Списаны расходы профсоюзной организации на приобретение путевок, входных билетов и т.п. за счет средств целевого финансирования
7.	51	50	Сданы в банк денежные средства

Вручение членам профсоюзной организации сувениров, подарков и других товарно-материальных ценностей (далее – материалы), приобретенных за счет средств нанимателя, признается безвозмездной передачей и является объектом обложения налогом на добавленную стоимость (далее – НДС).

Налоговой базой НДС является цена приобретения таких материалов. Суммы входного НДС, предъявленные при приобретении безвозмездно передаваемых материалов, организация вправе принимать к вычету в общеустановленном порядке.

В случае если сумма входного НДС, предъявленная при приобретении материалов, была отнесена организацией на увеличение стоимости этих материалов согласно части второй пункта 4 статьи 106 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее – НК), то при безвозмездной передаче приобретенных материалов (которая признается оборотом по реализации) организация вправе согласно подпункту 22.5 пункта 22 статьи 107 НК самостоятельно выделить для вычета сумму НДС расчетным путем, исходя из цены приобретения материалов, с учетом НДС и ставки НДС, применявшейся при их приобретении.

В итоге сумма НДС, исчисленная с оборотов по безвозмездной передаче, будет равняться сумме налоговых вычетов, а сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, будет равна нулю, то есть отсутствовать.

Для обобщения информации о причитающихся к оплате и оплаченных организацией суммах налога на добавленную стоимость по приобретенным основным средствам, нематериальным активам, товарам, другим активам, работам, услугам предназначен счет 18 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам".

Причитающиеся к оплате организацией суммы налога на добавленную стоимость отражаются по дебету счета 18 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам" и кредиту счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" и других счетов.

Суммы налога на добавленную стоимость, подлежащие вычету в соответствии с законодательством, отражаются по дебету счета 68 "Расчеты по налогам и сборам" и кредиту счета 18 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам".

Отражение хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета при вручении членам профсоюзной организации материалов, приобретенных за счет средств нанимателя

№ п/п	Корреспонденция счетов		Содержание операции
	Дебет	Кредит	
1.	60	51	Перечислена предоплата поставщику сувениров и подарков за счет средств нанимателя
2.	10	60	Оприходованы сувениры и подарки, предназначенные для вручения членам профсоюза
3.	18	60	Поставлен на учет входной НДС, выделенный в товарной (товарно-транспортной накладной)
4.	26	10	Списана стоимость сувениров и подарков на расходы профсоюзной организации
5.	68	18	Принят к вычету входной НДС
6.	86	26	Списаны расходы профсоюзной организации за счет средств целевого финансирования в конце месяца
7.	86	68	Начислен НДС из стоимости сувениров и подарков

В соответствии с подпунктом 2.8 пункта 2 статьи 93 НК не признается объектом обложения налогом на добавленную стоимость передача членам профсоюзных организаций товаров (работ, услуг), приобретенных (ввезенных) за счет паевых (членских) взносов.

Суммы НДС, предъявленные при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав, профсоюзные организации относят на увеличение стоимости этих товаров (работ, услуг), имущественных прав. Также не подлежат вычету суммы НДС, предъявленные при приобретении либо уплаченные при ввозе товаров (работ, услуг), имущественных прав, не признаваемых объектами налогообложения НДС в соответствии с подпунктом 2.8 пункта 2 статьи 93 НК.

Отражение хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета при вручении членам профсоюзной организации материалов, приобретенных за счет членских профсоюзных взносов

№ п/п	Корреспонденция счетов		Содержание операции
	Дебет	Кредит	
1.	60	51	Перечислена предоплата поставщику сувениров и подарков за счет членских профсоюзных взносов
2.	10	60	Оприходованы сувениры и подарки, предназначенные для вручения членам профсоюза
3.	26	10	Списана стоимость сувениров и подарков на расходы профсоюзной организации
4.	86	26	Списаны расходы профсоюзной организации за счет средств целевого финансирования в конце месяца

#### УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ

Для обобщения информации о расчетах с работниками по суммам, выданным им под отчет, предназначен счет 71 "Расчеты с подотчетными лицами".

Выдача работникам под отчет сумм отражается по дебету счета 71 "Расчеты с подотчетными лицами" и кредиту счетов 50 "Касса", 51 "Расчетные счета". Израсходованные подотчетными лицами суммы отражаются по дебету счетов 10 "Материалы", 41 "Товары", 26 "Общехозяйственные затраты" и других счетов и кредиту счета 71 "Расчеты с подотчетными лицами".

Подотчетные суммы, не возвращенные работниками в установленные сроки, отражаются по дебету счета 94 "Недостачи и потери от порчи имущества" и кредиту счета 71 "Расчеты с подотчетными лицами". Удержание этих сумм с подотчетных лиц отражается по дебету счетов 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" и кредиту счета 94 "Недостачи и потери от порчи имущества".

Аналитический учет по счету 71 "Расчеты с подотчетными лицами" ведется по каждой сумме, выданной под отчет.

Корреспонденция счета 71 "Расчеты с подотчетными лицами" с другими счетами

№ п/п	Корреспонденция счетов		Содержание операции
	Дебет	Кредит	
1.	71	50	Выдан из кассы аванс (погашена задолженность) на командировочные расходы или на хозяйственные нужды
2.	71	51	Перечислен аванс (погашена задолженность) на командировочные расходы или на хозяйственные нужды на текущий (расчетный) банковский счет работника
3.	10,41	71	Оприходованы материалы или товары, приобретенные за наличный расчет
4.	26	71	Отражены в составе расходов профсоюзной организации расходы на командировку или на оплату выполненных работ, оказанных услуг за наличный расчет
5.	50	71	Получена в кассу неизрасходованная сумма, выданная на командировочные расходы или на хозяйственные нужды
6.	94	71	Начислена задолженность по подотчетной сумме, не возвращенной работникам в установленные сроки
7.	70	94	Произведено удержание из заработной платы работника подотчетной суммы, не возвращенной в установленные сроки

### УЧЕТ КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ

Кассовые операции профсоюзных организаций – приходные и расходные операции с наличными деньгами, совершаемые с банками и небанковскими кредитно-финансовыми организациями и (или) с физическими лицами, не являющимися индивидуальными предпринимателями, с отражением этих операций в кассовой книге, а также хранение наличных денег.

Наличные деньги могут быть получены профсоюзными организациями, открывшими текущие (расчетные) банковские счета, в обслуживающих банках на цели, установленные законодательством. При этом они должны расходоваться на цели, указанные обслуживаемому банку при получении.

Для ведения кассовых операций в штате профсоюзной организации может быть предусмотрена должность кассира либо выполнение обязанностей кассира возлагается на бухгалтера, который несет материальную ответственность за сохранность денежных средств.

Исполнение руководителями, бухгалтерами, пользующимися правом подписи кассовых документов, обязанностей кассира не допускается, за исключением случаев, когда в штате отсутствует другое лицо, на которое можно возложить указанные обязанности. Возможность возложения обязанностей кассира на отдельных работников определяется профсоюзной организацией самостоятельно.

Руководители профсоюзной организации обеспечивают сохранность наличных денег в кассе, а также при доставке их из банка (в банк).

Все наличные деньги хранятся в металлических шкафах или сейфах, которые по окончании работы кассы закрываются ключом и опечатываются.

Ключи от металлических шкафов и сейфов, печати хранятся у кассиров, которым запрещается оставлять их в замочных скважинах металлических шкафов, сейфов, передавать посторонним лицам либо изготавливать неучтенные дубликаты.

Профсоюзные организации, которые получают наличные деньги в банке и имеют иные непостоянные поступления (не более 5 дней в месяце), не определяют порядок и сроки сдачи наличных денег.

Вместе с тем такие организации должны соблюдать сроки выдачи денег на выплату зарплаты, пособий, алиментов и т.п. (далее – зарплата). По истечении сроков, установленных законодательством, неиспользованные деньги нужно сдать в банк на следующий день.

Профсоюзные организации отражают все поступления и выдачи наличных денег в кассовой книге. Кассовая книга должна быть пронумерована, прошнурована и скреплена печатью. Количество листов в кассовой книге заверяется подписями руководителя и главного бухгалтера. Каждый лист кассовой книги состоит из неотрывной и отрывной частей. Неотрывная часть листа (с горизонтальной разлиновкой) как первый экземпляр остается в кассовой книге. Отрывная часть листа (без горизонтальной разлиновки) является вторым экземпляром и заполняется с лицевой и оборотной сторон через копировальную бумагу. Вторые экземпляры листов служат отчетом кассира. Внесение записей в кассовую книгу осуществляется кассиром сразу после приема или выдачи наличных



денег по каждому документу в отдельности. Ежедневно в конце рабочего дня кассир подсчитывает итоги операций за день, выводит остаток наличных денег по кассе на конец дня.

Ведение кассовой книги может осуществляться с помощью программно-технических средств при условии обеспечения полной сохранности кассовых документов и выведения остатка наличных денег на начало и конец рабочего дня. Листы кассовой книги формируются в виде выходной формы "Вкладной лист кассовой книги". Одновременно формируется выходная форма "Отчет кассира". Названные выходные формы составляются на конец рабочего дня и имеют одинаковое содержание.

В выходной форме "Вкладной лист кассовой книги", последней за месяц (календарный год), автоматически печатается общее количество листов кассовой книги за месяц (календарный год).

После получения выходных форм "Вкладной лист кассовой книги" и "Отчет кассира" кассир обязан проверить правильность составления указанных выходных форм, подписать их. Нумерация листов кассовой книги в этих выходных формах осуществляется автоматически в порядке возрастания с начала года.

Выходная форма "Вкладной лист кассовой книги" брошюруется в хронологическом порядке в течение года и хранится кассиром отдельно за каждый месяц. По окончании календарного года или по мере необходимости общее количество листов за год заверяется подписями руководителя, главного бухгалтера и печатью профсоюзной организации.

Кассовая книга не ведется в случае отсутствия поступлений наличных денег в кассу и выдачи наличных денег из кассы профсоюзной организации.

Приходные и расходные операции с наличными деньгами, совершаемые профсоюзными организациями, оформляются первичными учетными документами по оформлению кассовых операций: приходными кассовыми ордерами (далее – ПКО) и расходными кассовыми ордерами (далее – РКО).

Порядок заполнения ПКО и РКО установлен Инструкцией по заполнению форм первичных учетных документов по оформлению кассовых операций, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29.03.2010 № 38 "Об установлении форм первичных учетных документов по оформлению кассовых операций и Инструкции по заполнению форм первичных учетных документов по оформлению кассовых операций".

ПКО и РКО заполняются вручную и (или) с помощью технических средств.

ПКО применяется для оформления приема наличных белорусских рублей без использования кассового оборудования.

Профсоюзные организации в соответствии с законодательством принимают в кассу наличные деньги по ПКО либо по ведомостям с приложением ПКО на общую сумму принятых по ведомости (ведомостям) наличных денег без составления ПКО на каждого вносителя наличных денег.

Платежная ведомость выписывается вручную либо оформляется с помощью технических средств с указанием общей суммы наличных денег цифрами и прописью.

Исправления в ПКО не допускаются (пункт 8 статьи 10 Закона Республики Беларусь "О бухгалтерском учете и отчетности").

Бланки ПКО имеют определенную степень защиты и приобретаются у реализующих организаций. Самостоятельно изготавливать такие бланки запрещено. Можно приобрести бланки ПКО для заполнения вручную и с помощью технических средств.

Хранение, учет и уничтожение бланков ПКО осуществляется в порядке, установленном Инструкцией о порядке использования и бухгалтерского учета бланков строгой отчетности, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 18.12.2008 № 196, Инструкцией о порядке приобретения, учета, хранения, использования и возврата бланков документов с определенной степенью защиты, включенных в перечень бланков документов и документов с определенной степенью защиты и печатной продукции, информация о которых подлежит включению в электронный банк данных бланков документов и документов с определенной степенью защиты и печатной продукции, утвержденной постановлением Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь, Министерства связи и информатизации Республики Беларусь от 12.08.2011 № 33/77/17.

РКО применяется для оформления выдачи наличных белорусских рублей из кассы профсоюзной организации.

Бланк РКО имеет типовую форму, при этом не относится к бланкам документов с определенной степенью защиты.

В зависимости от количества лиц, которым выдаются наличные деньги из кассы, РКО может оформляться:

в отдельности на каждое физическое лицо, которому производится разовая выдача наличных денег из кассы;

на общую сумму денег, выданную из кассы по платежной ведомости, без составления РКО на каждого получателя.

Профсоюзными организациями самостоятельно в письменной форме определяется необходимость регистрации ПКО и РКО до передачи их в кассу в журнале регистрации приходных и расходных кассовых ордеров по форме согласно приложениям к Инструкции о порядке ведения кассовых

операций и порядке расчетов наличными денежными средствами в белорусских рублях на территории Республики Беларусь, утвержденной постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 29.03.2011 № 107.

Журнал регистрации ПКО и РКО используется для учета движения наличных денег по целевому назначению.

Форма ведения журнала регистрации ПКО и РКО определяется председателем либо главным бухгалтером профсоюзной организации самостоятельно в письменной форме.

Регистрация ПКО и РКО может осуществляться посредством программно-технических средств. Выходная форма "Вкладной лист журнала регистрации приходных (расходных) кассовых ордеров" составляется за соответствующий день и содержит данные учета движения наличных денег по целевому назначению.

Для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в кассе профсоюзной организации предназначен счет 50 "Касса".

Поступление денежных средств в кассу профсоюзной организации отражается по дебету счета 50 "Касса" и кредиту счетов 51 "Расчетные счета", 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" и других счетов. Выплата денежных средств из кассы профсоюзной организации отражается по дебету счетов 51 "Расчетные счета", 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда", 71 "Расчеты с подотчетными лицами" и других счетов и кредиту счета 50 "Касса".

#### Корреспонденция счета 50 "Касса" с другими счетами

№ п/п	Корреспонденция счетов		Содержание операции
	Дебет	Кредит	
1.	50	51	Поступили в кассу профсоюзной организации денежные средства, полученные в банке для осуществления выплат работникам, членам профсоюза, профсоюзному активу
2.	50	71	Получена в кассу неизрасходованная сумма, выданная на командировочные расходы или на хозяйственные нужды
3.	50	76	Получены в кассу денежные средства в счет частичного возмещения стоимости путевок, входных билетов и т.п.

4.	50	86	Получены в кассу членские профсоюзные взносы наличными денежными средствами
5.	70	50	Выдана из кассы заработная плата, материальная помощь, другие выплаты работникам
6.	71	50	Выдан из кассы аванс (погашена задолженность) на командировочные расходы или на хозяйственные нужды
7.	76	50	Выдана из кассы ранее депонированная заработная плата работника, вознаграждение профсоюзному активу
8.	51	50	Отражена сдача в банк депонированной заработной платы работника, сумм возмещения членами профсоюза стоимости путевок, входных билетов и т.п.

### ПРИМЕНЕНИЕ СТАНДАРТА ПРОФСОЮЗНОГО БЮДЖЕТА

Отражение хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета по учету доходов и расходов профсоюзной организации в случае поступления на текущий (расчетный) счет профсоюзной организации суммы, перечисленных нанимателем членских профсоюзных взносов в полном размере без учета отчислений на финансирование деятельности вышестоящих профсоюзных организаций

№ п/п	Корреспонденция счетов		Содержание операции
	Дебет	Кредит	
1.	51	76.1	Поступили на текущий (расчетный) счет профсоюзной организации членские профсоюзные взносы в полном размере 100% с учетом отчислений на финансирование деятельности вышестоящих профсоюзных организаций
2.	76.1	51	Перечислены отчисления от членских профсоюзных взносов на финансирование деятельности вышестоящих профсоюзных организаций (например, 30%)
3.	76.1	86.1 (20%) 86.2 (70%) 86.3 (10%)	Членские профсоюзные взносы (например, 70%) на финансирование деятельности профсоюзной организации зачислены в доход профсоюзной организации и распределены по их назначению

4.	51	76.2	Поступили на текущий (расчетный) счет профсоюзной организации целевые поступления от нанимателя по коллективному договору (тарифному соглашению)
5.	76.2	86.4	Зачислены целевые поступления от нанимателя по коллективному договору (тарифному соглашению) в доход первичной профсоюзной организации
6.	26	02, 05, 10, 41, 60, 69, 70, 71, 76	Отражены расходы профсоюзной организации на осуществление уставной деятельности
7.	86.1 86.2 86.4	26	Ежемесячное списание расходов профсоюзной организации, использование средств целевого финансирования на осуществление уставной деятельности
8.	86.1 86.2	86.3	Неиспользованные средства направлены в резервный фонд
9.	86.3	86.1 86.2	Средства резервного фонда направлены на пополнение статей расходов

Отражение хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета по учету доходов и расходов профсоюзной организации в случае поступления на текущий (расчетный) счет профсоюзной организации членских профсоюзных взносов производится в размере норматива, установленного на финансирование деятельности профсоюзной организации

№ п/п	Корреспонденция счетов		Содержание операции
	Дебет	Кредит	
1.	51	86.1 (20%) 86.2 (70%) 86.3 (10%)	Поступили на текущий (расчетный) счет профсоюзной организации членские профсоюзные взносы в размерах, установленных на финансирование деятельности профсоюзной организации (например, 70% от общей суммы удержанных членских профсоюзных взносов) и распределены по источникам использования

2.	51	76.2	Поступили на текущий (расчетный) счет профсоюзной организации целевые поступления от нанимателя по коллективному договору, тарифному соглашению
3.	76.2	86.4	Зачислены целевые поступления от нанимателя по коллективному договору, тарифному соглашению в доход первичной профсоюзной организации
4.	26	02, 05, 10, 41, 60, 69, 70, 71, 76	Отражены расходы профсоюзной организации на осуществление уставной деятельности
5.	86.1 86.2 86.4	26	Ежемесячное списание расходов профсоюзной организации, использование средств целевого финансирования на осуществление уставной деятельности
6.	86.1 86.2	86.3	Неиспользованные средства направлены в резервный фонд
7.	86.3	86.1 86.2	Средства резервного фонда направлены на пополнение статей расходов

Примечание. Наименование и перечень субсчетов к синтетическим счетам (26, 86 и др.) профсоюзные организации определяют самостоятельно.

Организация \_\_\_\_\_

УТВЕРЖДАЮ

Председатель

(подпись)	(инициалы, фамилия)
" _____ "	_____ 20__ г.

АКТ

№ \_\_\_\_\_

о списании объекта основных средств

## 1. Сведения о состоянии объекта основных средств на дату списания

Наименование объекта основных средств	Инвентарный номер	Фактический срок эксплуатации (лет, месяцев)	Первоначаль- ная (переоценен- ная) стоимость, руб. коп.	Сумма накопленной амортизации, руб. коп.	Остаточная (ликвидацион- ная) стоимость, руб. коп.	Основа- ние для списания
1	2	3	4	5	6	7

Заключение комиссии.

В результате осмотра указанного в настоящем Акте объекта основных средств установлено: \_\_\_\_\_

Перечень прилагаемых документов: \_\_\_\_\_

Председатель комиссии

(должность)	(подпись)	(инициалы, фамилия)
-------------	-----------	---------------------

Члены комиссии:

(должность)	(подпись)	(инициалы, фамилия)
-------------	-----------	---------------------

Организация \_\_\_\_\_

УТВЕРЖДАЮ  
Председатель\_\_\_\_\_  
(подпись) (инициалы, фамилия)  
" \_\_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

АКТ

\_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_  
о списании объекта нематериальных  
активов1. Сведения о состоянии объекта нематериальных активов на дату  
списания

Наименование объекта нематериального актива	Инвентарный номер	Фактический срок эксплуатации (лет, месяцев)	Первоначаль- ная стоимость, руб. коп.	Сумма накопленной амортизации, руб. коп.	Остаточная стоимость, руб. коп.	Основа- ние для списания
1	2	3	4	5	6	7

Заключение комиссии.

В результате осмотра указанного в настоящем Акте объекта  
нематериальных активов установлено:

1. Поступил в организацию " \_\_\_ " \_\_\_\_\_ г.

2. Причина списания \_\_\_\_\_

3. Заключение комиссии: \_\_\_\_\_

Приложение. Перечень прилагаемых документов \_\_\_\_\_

Председатель комиссии

\_\_\_\_\_  
(должность) (подпись) (инициалы, фамилия)

Члены комиссии:

\_\_\_\_\_  
(должность) (подпись) (инициалы, фамилия)

\_\_\_\_\_



Приложение 3  
к Методическим рекомендациям

Организация \_\_\_\_\_

УТВЕРЖДАЮ  
Председатель

\_\_\_\_\_  
(подпись) (инициалы, фамилия)  
" \_\_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

АКТ

\_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_  
на списание материалов

Комиссия в составе председателя:

членов комиссии:

установила, что для \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_ г. были использованы следующие материалы:

№ п/п	Наименование материалов	Единица измерения	Количество	Цена	Сумма
1	2	3	4	5	6

Председатель комиссии

\_\_\_\_\_  
(должность) (подпись) (инициалы, фамилия)

Члены комиссии:

\_\_\_\_\_  
(должность) (подпись) (инициалы, фамилия)

\_\_\_\_\_

## ПЕРЕЧЕНЬ

## использованных нормативных правовых актов

Закон Республики Беларусь от 12 июля 2013 г. № 57-3 "О бухгалтерском учете и отчетности".

Указ Президента Республики Беларусь от 20.10.2006 № 622 "О вопросах переоценки основных средств, доходных вложений в материальные активы, объектов незавершенного строительства и оборудования к установке".

Налоговый кодекс Республики Беларусь. Минск, 2017.

Постановление Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь, Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 27.02.2009 № 37/18/6 "Об утверждении Инструкции о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов".

Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 18.12.2008 № 196 "Об утверждении Инструкции о порядке использования и бухгалтерского учета бланков строгой отчетности, признании утратившими силу некоторых нормативных правовых актов Министерства финансов Республики Беларусь".

Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 29.03.2010 № 38 "Об установлении форм первичных учетных документов по оформлению кассовых операций и Инструкции по заполнению форм первичных учетных документов по оформлению кассовых операций".

Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 12.11.2010 № 133 "Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету запасов и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов".

Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 22.04.2011 № 23 "Об установлении форм акта о приеме-передаче основных средств, акта о приеме-передаче нематериальных активов и утверждении Инструкции о порядке заполнения акта о приеме-передаче основных средств и акта о приеме-передаче нематериальных активов".

Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 29.06.2011 № 50 "Об установлении типового плана счетов бухгалтерского учета, утверждении Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов".

Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 31.10.2011 № 112 "Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету государственной поддержки, Инструкции по бухгалтерскому учету безвозмездной помощи, признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и отдельных структурных элементов постановлений Министерства финансов

Республики Беларусь по вопросам бухгалтерского учета".

Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 12.03.2012 № 15 "Об установлении примерной формы акта о списании имущества".

Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30.04.2012 № 25 "О некоторых вопросах бухгалтерского учета" (вместе с Инструкцией по бухгалтерскому учету нематериальных активов, Инструкцией по бухгалтерскому учету нематериальных активов в бюджетных организациях, Инструкцией по бухгалтерскому учету долгосрочных активов, предназначенных для реализации, Инструкцией по бухгалтерскому учету инвестиционной недвижимости).

Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30.04.2012 № 26 "Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету основных средств и признании утратившими силу некоторых постановлений и отдельных структурных элементов постановлений Министерства финансов Республики Беларусь по вопросам бухгалтерского учета".

Постановление Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь, Министерства связи и информатизации Республики Беларусь от 12.08.2011 № 33/77/17 "Об утверждении Инструкции о порядке приобретения, учета, хранения, использования и возврата бланков документов с определенной степенью защиты, включенных в перечень бланков документов и документов с определенной степенью защиты и печатной продукции, информация о которых подлежит включению в электронный банк данных бланков документов и документов с определенной степенью защиты и печатной продукции".

Постановление Правления Национального банка Республики Беларусь от 29.03.2011 № 107 "Об утверждении Инструкции о порядке ведения кассовых операций и порядке расчетов наличными денежными средствами в белорусских рублях на территории Республики Беларусь и о признании утратившими силу некоторых постановлений Правления Национального банка Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов".

Постановление Правления Национального банка Республики Беларусь от 31.07.2015 № 458 "Об утверждении Инструкции о порядке продажи банками Республики Беларусь памятных банкнот, памятных и слитковых (инвестиционных) монет, являющихся законным платежным средством Республики Беларусь, а также футляров к ним и установлении формы первичного учетного документа".