Приложение № 7 к Положению

о реализации учетной политики

для целей бухгалтерского учета

муниципального казённого учреждения

«Лянторское управление по культуре,

спорту и делам молодежи»

**Дополнительные корреспонденции счетов бухгалтерского учета.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п\п | Содержание операции | Номер счета | |
| По дебету | По кредиту |
| Начисление задолженности за трудовую книжку (вкладыш), получение денег и сдача на лицевой счет | | | |
| 1 | Начисление задолженности перед бюджетом за реализацию трудовой книжки (вкладыша) | 0.205.31.560 | 0.401.10.130 |
| 2 | Внесение сотрудникам денежных средств за трудовую книжку (вкладыш) | 0.201.34.510 | 0.205.31.660 |
| 3 | Внесение наличных средств на лицевой счет, полученных за трудовую книжку (вкладыш) на основании РКО, квитанции к объявлению на взносы наличными | 0.210.03.560 | 0.201.34.610 |
| 4 | Зачисление на лицевой счет средств за трудовую книжку (вкладыш) | 0.304.05.226 | 0.210.03.660 |
| 5 | Перечисление в доход бюджета казенным учреждением, являющимся администратором соответствующих доходов бюджета, сумм, полученных от приносящей доход деятельности, а так же за трудовые книжки (вкладыши), | 0.303.05.830 | 0.304.05.226 |
| 6 | Расчеты между администратором доходов бюджета и получателем бюджетных средств на основании Извещения (ф.0504805) | 0.304.04.130 | 0.303.05.730 |
| 7 | Уменьшение принятых обязательств текущего года (сторно):  -казенным учреждением в рамках бюджетной деятельности;  ; | 0.501.13.226 | 0.502.11.226 |
| 8 | Уменьшение денежных обязательств текущего года (сторно) | 0.502.11.226 | 0.502.12.226 |
| 9 | Удержание из заработной платы задолженности подотчетного лица по расходам на проезд в служебную командировку, проживание в служебной командировке, льготный проезд | 0.304.03.830 | 0.208 22 660  0.208 26 660  0.208 12 660 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п\п | | | Содержание операции | | | Номер счета | | | |
| По дебету | По кредиту | | |
| Реализация сувенирной продукции по договору комиссии в бюджетном учреждении | | | | | | | | | |
| 1 | | | Принятие на учет сувенирной продукции, полученной по договору комиссии | | | 2.02.2 |  | | |
| 2 | | | Получение выручки от реализации сувенирной продукции по договору комиссии | | | 2.201.34.510  2.17.34.130 | 2.304.06.730 | | |
| 3 | | | Списание с учета реализованной сувенирной продукции | | |  | 2.02.2 | | |
| 4 | | | Внесение наличных денежных средств на лицевой счет учреждения (проводки по забалансовым счетам с использование м в балансовом учете счета 2.201.23.000 указаны ниже в разделе «Эквайринговые операции») | | | 2.210.03.560 или  2.201.23.510 | 2.201.34.610  2.17.34.610 | | |
| 5 | | | Зачисление наличных денежных средств на лицевой счет | | | 2.201.11.510  2.17.01.510 | 2.210.03.660 или  2.201.23.610 | | |
| 7 | | | Начисление комиссионного вознаграждения  (41 300 x 10%) | | | 2.205.31.560 | 2.401.10.130 | | |
| 9 | | | Уменьшение задолженности перед комитентом на сумму комиссионного вознаграждения | | | 2.304 06 830 | 2.205.31.660 | | |
| 10 | | | Перечисление комитенту денежных средств за проданную сувенирную продукцию | | | 2.304.06.830 | 2.201.11.610  2.17.01.130 | | |
| Приобретение составных частей и сборка комплекса | | | | | | | | | |
| 1 | | | Приобретение составных частей  (приспособлений) | | | 0.105.Х6 340 | 0.302.34.730 0.208.34.660 | | |
| 2 | | | Списание составных частей  (приспособлений) на сборку комплекса | | | 0.106.Х1 310 | 0.105.Х6.440 | | |
| 3 | | | Принятие к учету комплекса | | | 0.101.ХХ 310 | 0.106.Х1 310 | | |
| Сборка комплекса из составных частей (приспособлений) и основных средств | | | | | | | | | |
| 1 | | | Списание балансовой стоимости основных средств, включаемых в комплекс | | | 0.106.X1.310 | 0.101 XX.410 | | |
| 2 | | | Списание составных частей (приспособлений) на сборку комплекса | | | 0.106.X1.310 | 0.105.X6.440 | | |
| 3 | | | Принятие комплекса к учету | | | 0.101 XX.310 | 0.106.X1.310 | | |
| 4 | | | Перенос на комплекс начисленной амортизации основных средств, включенных в комплекс | | | 0.104 XX. 410 | 0.104.XX.410 | | |
| Дооборудование комплекса путем присоединения составных частей (приспособлений) | | | | | | | | | |
| 1 | | | Списание составных частей (приспособлений) на дооборудование комплекса | | | 0.106.X1.310 | 0.105.X6.440 | | |
| 2 | | | Принятие к учету увеличения стоимости комплекса | | | 0.101.XX.310 | 0.106.X1.310 | | |
| Разукомплектация комплекса путем извлечения составных частей (приспособлений), оставшаяся часть комплекса способна функционировать самостоятельно | | | | | | | | | |
| 1 | | | Оприходование составных частей (приспо­соблений), выделенных при разукомплектации комплекса, по рыночной цене | | | 0.105.X6 340 | 0.401.10.172 | | |
| 2 | | | Уменьшение балансовой стоимости комплекса в результате разукомплектации | | | 0.401.10.172 | 0.101.XX.410 | | |
| 3 | | | Уменьшение суммы начисленной амортизации комплекса в результате разукомплектации | | | 0.104.XX.410 | 0.401.10.172 | | |
| Ликвидация комплекса при разукомплектации | | | | | | | | | |
| 1 | | | Списание суммы начисленной амортизации комплекса в результате разукомплектации | | | 0.104.XX.410 | 0.101.XX.410 | | |
| 2 | | | Списание остаточной стоимости комплекса в результате разукомплектации | | | 0 401.10 172 | 0.101.XX.410 | | |
| 3 | | | Оприходование составных частей (приспособлений), выделенных при разукомплектации комплекса, по рыночной стоимости | | | 0.105.Х6 340 | 0.401.10.172 | | |
| 4 | | | Оприходование объектов, способных функционировать самостоятельно, выделенных при разукомплектации комплекса, по рыночной стоимости | | | 0.101.ХХ 310 | 0.401.10.172 | | |
| Списание составных частей (приспособлений) на замену вышедших из строя в составе комплекса | | | | | | | | | |
| 1 | | | Списание составных частей (приспособле­ний) с целью восстановления работоспо­собности комплекса | | | 0.401.20.272, 0.109.XX.272 | 0.105.X6.440 | | |
| Операции с товарами по применению торговой наценки | | | | | | | | | |
| 1. | | Поступили товары на склад от поставщика, подотчетного лица | | | | 2.105.38.340 | | 2.302.34 730,  2.208.34 660 | |
| 2. | | Отражен «входной» НДС, предъявленный поставщиком | | | | 2.210.12.560 | | 2.302.34 730,  2.208.34 660 | |
| 3. | | Оплачен поставщику поставленный товар | | | | 2.302.34.830 | | 2 201.11 610  2 18.01 340 | |
| 4. | | Принят к вычету НДС, предъявленный поставщиком | | | | 2.303.04 830 | | 2.210.12 660 | |
| 5. | | Отражена сумма торговой наценки | | | | 2.105.38.340 | | 2.105.39.340 | |
| 6. | | Оприходована выручка от продажи товаров | | | | 2.201.34..510  2 17.34.130 | | 2.205.31.660 | |
| 7. | | Начислен доход от розничной продажи товаров | | | | 2.205.31.560 | | 2.401.10.130 | |
| 8. | | Начислен НДС с реализованных товаров | | | | 2.401.10 130 | | 2.303.04.730 | |
| 9. | | Зачислена выручка на лицевой счет учреждения | | | | 2.210.03 560  2.17.30.510  2.201.11 510  2 17.01 510 | | 2.201.34.610  2.18.34.610  2.210.03 660  2.18.30.610 | |
| 10. | | Списаны реализованные товары по продажной стоимости | | | | 2.401.10 130 | | 2.105.38 440 | |
| 11. | | Отражение методом «красное сторно» торговой наценки по реализованным товарам | | | | 2.401.10 130 | | 2.105.39 340 | |
| 12. | | Перечислен НДС в бюджет | | | | 2.303.04.830 | | 2.201.11 610  2.18.01 | |
| Эквайринговые операции | | | | | | | | | |
| 1.Эевайринговые операции через терминал, когда затраты по оплате банковской комиссии осуществляет плательщик за оказанные работы, услуги | | | | | | | | | |
| 1. | Оплата контрагентам через терминал за оказанные услуги, работы, аренду и т.п.(основной платеж) | | | | 2.201.23.510 | | | | 2.205.00.660 |
| 2. | Начисление задолженности по оплате комиссии банку за эквайринговую операцию (сумма комиссии) | | | | 2.201.23.510 | | | | 2.304.06.730 |
| 3. | Поступление денежных средств на счет в кредитной организации в сумме основного платежа+ банковская комиссия | | | | 2.17.03.100 | | | |  |
| 4 | Погашение задолженности по оплате банковской комиссии плательщиком (сумма комиссии) | | | | 2.304.06.830 | | | | 2.201.23.610  2.17.03.100 |
| 5 | Исполнение плана по доходам (сумма основного платежа) | | | | 2.508.10.100 | | | | 2.507.10.100 |
| 2. Эквайринговые операции ,когда затраты по оплате банковской комиссии несет учреждение | | | | | | | | | |
| 1. | Оплата контрагентом за оказанные услуги, работы в кассу учреждения | | | 2.201.34.510  2.17.34.100 | | | | | 2.205.00.660 |
| 2. | Исполнение плана по доходам | | | 2.508.10.100 | | | | | 2.507.10.100 |
| 3. | Сдача выручки от оказания услуг, работ на счета в кредитной организации | | | 2.201.23.510  2.17.03.510 | | | | | 2.201.34.610  2.18.34.610 |
| 4. | Поступление на лицевой счет выручки от оказания услуг за вычетом удержанного банком вознаграждения | | | 2.201.11.510  2.17.01.510 | | | | | 2.201.23.610  2.18.03.610 |
| 5 | Отражение удержанной банком суммы вознаграждения | | | 2.302.26.835 | | | | | 2.201.23.610  2.18.03.610 |
| 6. | Отражение расходов по оплате услуг банка-эквайрера | | | 2.109.80.226 | | | | | 2.302.26.735 |
| 7 | Принято обязательство по комиссии банка | | | 2.506.10.226 | | | | | 2.502.11.226 |
| 8 | Принято денежное обязательство по комиссии банка | | | 2.502.11.226 | | | | | 2.502.12.226 |