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 6600.208 26 6600.208 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 | 2.201.34.5102.17.34.130 | 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 или2.201.23.510 |  2.201.34.6102.17.34.610 |
| 5 | Зачисление наличных денежных средств на лицевой счет | 2.201.11.5102.17.01.510 | 2.210.03.660 или2.201.23.610 |
| 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 | 2.201.11.6102.17.01.130 |
| Приобретение составных частей и сборка комплекса |
| 1 | Приобретение составных частей (приспособлений) | 0.105.Х6 340 | 0.302.34.7300.208.34.660 |
| 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 6102 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..5102 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 5602.17.30.5102.201.11 5102 17.01 510 | 2.201.34.6102.18.34.6102.210.03 6602.18.30.610 |
| 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 6102.18.01 |
| 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 | 2.201.23.6102.17.03.100 |
| 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 | 2.201.34.5102.17.34.100 | 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 | 2.201.23.5102.17.03.510 | 2.201.34.6102.18.34.610 |
| 4. | Поступление на лицевой счет выручки от оказания услуг за вычетом удержанного банком вознаграждения | 2.201.11.5102.17.01.510 | 2.201.23.6102.18.03.610 |
| 5 | Отражение удержанной банком суммы вознаграждения | 2.302.26.835 | 2.201.23.6102.18.03.610 |
| 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 |