

Приложение № 2 к Приказу № 224 от 30.12.2016г.  
«Об учетной политике для целей бухгалтерского учета»

**Перечень учетных (бухгалтерских) регистров**

Наименование бухгалтерских регистров	Код формы по ОКУД	Обороты по счетам отражаемые в соответствующем журнале.	Первичные документы к журналам операций	Периодичность вывода на бумажные носители
1	2	3	4	5
Журнал операций по счету "Касса" №1	0504071	Счет 201 34 (п.168).	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001); - расходный кассовый ордер (ф. 0310002); - авансовый отчет (ф. 0504505); - квитанция (ф. 0504510) и т.д.	По мере свершения факта хозяйственной жизни
Журнал операций с безналичными денежными средствами №2	0504071	Счет 201 11 . Счет 303 ведется в Журнале операций с безналичными денежными средствами - в части оплаты расчетов по платежам в бюджеты (п.265).	Выписки из лицевого счета организации, бухгалтерские справки (ф.0504833), реестры по заработной плате, отчеты о состоянии счета.	ежемесячно
Журнал операций расчетов с подотчетными лицами №3	0504071	Счет 208 обособленно в части расчетов по выданным денежным средствам и расчетам по полученным денежным документам (п.219). Счет 105 в Журнале операций расчетов с подотчетными лицами в части операций поступления материальных запасов по фактической стоимости их приобретения (изготовления) (п.120). Счет 106 ведется в соответствии с содержанием хозяйственной операции: в Журнале операций расчетов с подотчетными лицами (п.129). Учет затрат учреждения при изготовлении готовой продукции, выполнении работ, оказании услуг,	Авансовый отчет	По мере свершения факта хозяйственной жизни

		<p>общехозяйственных расходов, издержек обращения ведется в соответствии с содержанием хозяйственной операции: Журнале операций расчетов с подотчетными лицами (п.140)</p>		
<p>Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками №4</p>	0504071	<p>Счет 206 в Журнале по расчетам с поставщиками и подрядчиками.</p> <p>Счет 302 Аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы ведется в Журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками в разрезе кредиторов (Карточке учета средств и расчетов) п.257.</p> <p>Счет 105 Учет материальных запасов в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками в части операций поступления материальных запасов по фактической стоимости их приобретения (изготовления) п.120</p> <p>Счет 106 Учет операций по формированию фактических вложений ведется в соответствии с содержанием хозяйственной операции: в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками п.129</p> <p>Счет 109 Учет затрат учреждения при изготовлении готовой продукции, выполнении работ, оказании услуг, общехозяйственных расходов, издержек обращения ведется в</p>	<p>Счета, счета-фактуры, акты, накладные и т. п. Бухгалтерские справки (ф.0504833)</p>	ежемесячно

		соответствии с содержанием хозяйственной операции: в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками п. 140.		
Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам №5	0504071	Счет 205. Аналитический учет расчетов по поступлениям ведется в разрезе видов доходов (поступлений) по плательщикам (группам плательщиков) и соответствующим им суммам расчетов в Карточке учета средств и расчетов и (или) в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам (п.200). Счет 209 отражается в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам.п.223	Табеля учета посещаемости детей, ведомость по расчетам с родителями за содержание детей в ДООУ (ф. 0505608)	ежемесячно
Журнал операций расчетов по оплате труда №6	0504071	Аналитический учет расчетов по оплате труда и стипендиям ведется в Журнале операций расчетов по оплате труда в порядке, установленном учреждением в рамках формирования учетной политики п.257 Счет 303 ведется в соответствии с содержанием хозяйственной операции: в Журнале операций по оплате труда п.265 Учет операций по счету 304 02 ведется в Журнале операций расчетов по оплате труда.п.272 Учет операций по счету 304 03 ведется в Журнале операций расчетов по оплате труда.п.275	Приказы или выписки из приказов о зачислении, увольнении, перемещении, отпусках (для штатных сотрудников), надбавках. Табеля учета рабочего времени (ф. 0505608),расчетно – платежные ведомости (ф.0504402)	ежемесячно
Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов № 7,	0504071	Учет операций по поступлению объектов основных средств (п.101) ведется: в Журнале операций по выбытию и	№ 7 Ведомости выдачи материальных ценностей (ф.0504210), акты	ежемесячно

<p>№7/1, № 7/2</p>		<p>перемещению нефинансовых активов в части операций принятия к учету объектов основных средств по сформированной первоначальной стоимости или операций по увеличению первоначальной (балансовой) стоимости объектов основных средств на сумму фактических затрат по их достройке, реконструкции, модернизации, дооборудованию;</p> <p>Операции по амортизации нефинансовых активов отражаются в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.</p> <p>Операции по амортизации имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну, ежемесячно отражаются в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.</p> <p>Учет операций по выбытию и перемещению материальных запасов ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.</p> <p>Учет операций по поступлению материальных запасов ведется в соответствии с содержанием хозяйственной операции:</p> <p>в Журнале операций по выбытию и перемещению материальных активов в части: операций принятия к учету материалов, товаров по сформированной</p>	<p>раскроя, акты о списании мягкого инвентаря (ф.0504143), приходные ордера на приемку материальных ценностей (ф.0504207) №7/2</p> <p>Накопительная ведомость по расходу продуктов питания (ф.0504038), отчет о стоимости питания, меню-требование на выдачу продуктов (ф.0504202)</p>	
--------------------	--	---	--	--

		<p>фактической стоимости (в сумме фактических вложений);</p> <p>операций по увеличению фактической (балансовой) стоимости материалов (оборудования, учитываемого в составе материалов, и т.п.) на сумму фактических затрат по их дооборудованию, модернизации.</p> <p>Учет операций по формированию фактических вложений ведется в соответствии с содержанием хозяйственной операции: в Журнале операций по выбытию и перемещению материальных активов.</p> <p>Учет операций по выбытию, перемещению имущества (нефинансовых активов), составляющего государственную (муниципальную) казну, ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.</p> <p>Учет операций по поступлению имущества (нефинансовых активов), составляющих государственную (муниципальную) казну, ведется в соответствии с содержанием хозяйственной операции: в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.</p> <p>Учет операций по выбытию, перемещению нефинансовых активов в пути, ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.</p> <p>Учет операций по поступлению нефинансовых активов в</p>		
--	--	---	--	--

		<p>пути ведется в соответствии с содержанием хозяйственной операции: в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками.</p> <p>Учет операций по формированию первоначальной стоимости финансовых вложений (счет 215) ведется в соответствии с содержанием хозяйственной операции: в Журнале операций по выбытию и перемещению материальных активов.</p> <p>Учет операций по счету 304 04 ведется в соответствии с содержанием хозяйственной операции: в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.</p>		
Журнал по прочим операциям №8	0504071	<p>Учет операций по счету 303 ведется в соответствии с содержанием хозяйственной операции: в Журнале по прочим операциям - в части иных операций.п.265</p> <p>Счет 105 отражается в Журнале по прочим операциям - по иным операциям поступления объектов материальных запасов.</p> <p>В Журнале по прочим операциям отражаются иные операции поступления объектов основных средств.</p> <p>В Журнале по прочим операциям отражаются иные операции поступления объектов материальных запасов.</p> <p>Учет операций по поступлению имущества (нефинансовых</p>		ежемесячно

		<p>активов), составляющих государственную (муниципальную) казну, ведется в соответствии с содержанием хозяйственной операции:</p> <p>в Журнале по прочим операциям.</p> <p>Учет операций с денежными документами ведется в Журнале по прочим операциям на основании документов, прилагаемых к отчетам кассира.п.172</p> <p>Отражение операций по <a href="#">счету</a> 210 06 осуществляется в Журнале по прочим операциям.п.240</p> <p>Учет операций по <a href="#">счету</a> 304 06 ведется в Журнале по прочим операциям.</p> <p>Счет 401 п. 294. Учет операций по счетам ведется в Журналах по прочим операциям.</p> <p>Учет операций по Разделу санкционирование ведется в Журнале по прочим операциям.</p>		
Главная книга;	0504072			Ежеквартально, с разбивкой помесячно

Таблица 2.

Наименование бухгалтерских регистров	Код формы по ОКУД	Периодичность вывода на бумажные носители
1	2	3
Инвентарная карточка учета основных средств	0504031	ежегодно
Инвентарная карточка группового учета основных средств	0504032	ежегодно
Опись инвентарных карточек по учету основных средств	0504033	ежегодно
Инвентарный список нефинансовых активов	0504034	ежегодно
Оборотная ведомость по нефинансовым активам	0504035	ежеквартально
Оборотная ведомость	0504036	ежеквартально
Карточка количественно-суммового учета материальных ценностей	0504041	ежегодно
Книга учета материальных ценностей	0504042	ежегодно
Карточка учета материальных ценностей	0504043	ежегодно
Книга регистрации боя посуды	0504044	ежегодно
Книга учета бланков строгой отчетности	0504045	ежегодно
Авансовый отчет	0504049	По мере свершения факта хозяйственной жизни
Реестр карточек	0504052	ежегодно
Многографная карточка	0504054	ежеквартально
Карточка учета лимитов бюджетных обязательств	0504062	ежегодно
Журнал регистрации бюджетных обязательств	0504064	ежемесячно
Инвентаризационная опись остатков на счетах учета денежных средств	0504082	ежегодно
Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) бланков строгой отчетности и денежных документов	0504086	ежегодно на 01.11
Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов	0504087	ежегодно на 01.11
Инвентаризационная опись наличных денежных средств	0504088	ежеквартально
Инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами	0504089	ежегодно на 01.01
Инвентаризационная опись расчетов по поступлениям	0504091	на 01.01; на 01.11
Ведомость расхождений по результатам инвентаризации	0504092	на 01.01; на 01.11
Ведомость учета невыясненных поступлений	0531456	ежегодно