ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ за 2025 год

Общественная организация «Первичная профсоюзная организация Конструкторского бюро химического машиностроения имени А.М. Исаева», являющаяся некоммерческой общественной организацией с правом юридического лица, осуществляет свою деятельность на основании Устава общественной организации «Общероссийский профессиональный союз работников общего машиностроения».

Сокращенное наименование:
ОО «ППО КБхиммаш им. А.М. Исаева»

ИНН 5018041374
ОГРН 1025000004853
ОКВЭД 94.20 - Деятельность профессиональных союзов
Адрес юридического лица:
141070, Московская область
г. Королев
ул. Богомолова, д. 12

В своей деятельности организация руководствуется нормативными документами:
- Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ (с изменениями и дополнениями).
- Налоговым кодексом РФ (с изменениями и дополнениями).
- Организация применяет ФСБУ 4/2023 (Приказ Министерства финансов РФ от 04.10.2023 г. № 157 н).

Первичная профсоюзная организация не занимается коммерческой и предпринимательской деятельностью.
Для осуществления своей Уставной деятельности, расход на которую определяется сметой, она получает целевые поступления на содержание профсоюзной организации и ведение ей Уставной деятельности - Членские профсоюзные взносы.
Учет доходов (членские взносы) и расходов профсоюзного бюджета ведется в разрезе статей в соответствии со сметой ППО.

Бухгалтерский учет в ППО ведется главным бухгалтером, сотоящим в штате.
Главный бухгалтер напосредственно подчиняется председателю ППО и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.
Организация ведет бухгалтерский учет в рублях и копейках.

При ведении бухучета применяется компьютерная технология обработки учетной информации с использованием бухгалтерской программы 1С:8.3

Организация ведет бухучет обязательств, хозяйственных операций путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухучета, включенных в рабочий план счетов.

Основанием для записей в регистрах бухучета являются первичные учетные документы.
Бухгалтерская (финансовая) отчетность - форма КНД 0710099 утвержденная Приказом Минфина России от 04.10.2023г. № 157н.
Отчетным периодом для годовой отчетности (отчетным годом) является календарный год - с 01 января по 31 декабря включительно.

В штате ППО числится 3 человека. Выплата заработной платы работникам ППО два раза в месяц: за первую половину 18 числа каждого месяца, за вторую по итогам месяца 3 числа следующего месяца на банковские карты.

Средства целевого финансирования, поступившие на расчетный счет организации, отражаются следующей проводкой:

- Членские взносы - Дт 51 Кт 86.01
- Административно-хозяйственные расходы на содержание организации списываются :

Дт 86.01 с применением субсчетов.
При расходовании поступивших средств отражать следующими проводками:

- Дт 86.01 Кт10 (Материалы)
- 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
- 73.03 «Расчет с персоналом по прочим операциям»
- 69.09 «Расчет по страховым взносам по единому тарифу»
- 69.11 «Взносы на ОСС от НС и ПЗ»
- 68.01.1 «Расчеты по налогам и сборам»
- 68.90 «Единый налоговый счет»
- 76.09 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
- Денежные средства: 50.01 «Касса» , 51 «Расчетный счет)
- 71.01 «Расчёты с подотчётными лицами»»

Наличные деньги из кассы под отчет на хозяйственные и операционные расходы, а также расходы, связанные со служебными командировками выдаются работникам ППО на основании распоряжения председателя ППО или на основании выписки из протокола решения профсоюзного комитета. Максимальный размер 60 000 рублей. Выдача наличных денежных средств под отчет осуществляется на определенный срок и определенные цели.

Налоговый учет ведется главным бухгалтером ППО. Ответственность за правильность составления и реализацию налоговой учетной политики, а также за состояние расчетов несет главный бухгалтер.
Налоговый учет ведется в программе 1С:8.3. Хозяйственные операции для принятия их к налоговому учету оформляются с использованием первичных учетных и и иных оправдательных документов (регистров бухучета), применяемых в бухучете.
Отчетность в ФНС России передается в электронном виде.

Председатель ППО С.В. Климина

Главный бухгалтер ППО В.А. Козлова