**Приложение № 6**

к Учетной политике

МАУ ДО "ДООЦ "БЕРЕЗКА"

для целей бухгалтерского учета

**Перечень учетных (бухгалтерских) регистров**

**Таблица 1.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование бухгалтерских регистров  | Код формы по ОКУД | Обороты по счетам, отражаемые в соответствующем журнале, регистры аналитического учета (при необходимости) | Периодичность вывода на бумажные носители  |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Журнал операций по счету "Касса" **№1** | 0504071 |  Счет 201 34 (п.168 Приказ № 157н). | 1 раз в месяц, на последнее число, либо по требованию контролирующих органов. |
| Журнал операций с безналичными денежными средствами **№ 2** | 0504071 | Счет 201 01 (п.158 Приказ № 157н).Счет 201 02 (п.161 Приказ № 157н).Счет 201 03 (п.163 Приказ № 157н).Счет 201 06 (п.176 Приказ № 157н).Счет 201 07 (п.179 Приказ № 157н).Счет 207 00 (п.211 Приказ № 157н).Счет 210 02 (п.229 Приказ № 157н).Счет 210 03 (п.231 Приказ № 157н).Счет 210 04 (п.234 Приказ № 157н).Счет 215 00 - Учет операций по формированию первоначальной стоимости финансовых вложений ведется в соответствии с содержанием факта хозяйственной жизни (п.247 Приказ № 157н).Счет 301 (п.253 Приказ № 157н).Счет 303 ведется в Журнале операций с безналичными денежными средствами - в части оплаты расчетов по платежам в бюджеты (п.265 Приказ № 157н).Счет 304 01 (п.269 Приказ № 157н).Счет 304 04 ведется в соответствии с содержанием факта хозяйственной жизни (п.278 Приказ № 157н). Счет 304 05 (п.280 Приказ № 157н). | 1 раз в месяц, на последнее число, либо по требованию контролирующих органов. |
| 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 Приказ № 157н). Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в Журнале операций по расчетам с подотчетными лицами (п.218 Приказ № 157н).Счет 105 в Журнале операций расчетов с подотчетными лицами в части операций поступления материальных запасов по фактической стоимости их приобретения (изготовления) (п.120 Приказ № 157н).Счет 106 ведется в соответствии с содержанием факта хозяйственной жизни (п.129 Приказ № 157н).Счет 109 - Учет затрат учреждения при изготовлении готовой продукции, выполнении работ, оказании услуг, общехозяйственных расходов, издержек обращения ведется в соответствии с содержанием факта хозяйственной жизни (п.140 Приказ № 157н).Счет 304 04 ведется в соответствии с содержанием факта хозяйственной жизни (п.278 Приказ № 157н). | 1 раз в месяц, на последнее число, либо по требованию контролирующих органов. |
| Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками **№4** | 0504071 | Счет 206 (п.206 Приказ № 157н). Аналитический учет расчетов с поставщиками по выданным авансам ведется в Журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками (п.205 Приказ № 157н).Счет 302 - по обязательствам за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы - в Журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками. 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 (п.257 Приказ № 157н).Счет 303 - Учет операций по счету ведется в соответствии с содержанием факта хозяйственной жизни - в части начисленных сумм налога на доходы физических лиц (п.265 Приказ № 157н).Счет 304 04 - Учет операций по счету ведется в соответствии с содержанием факта хозяйственной жизни (п.278 Приказ № 157н).Счет 105 00 - Учет материальных запасов ведется в соответствии с содержанием факта хозяйственной жизни - в части операций поступления материальных запасов по фактической стоимости их приобретения (изготовления) (п.120 Приказ № 157н).Счет 106 00 - Учет операций по формированию фактических вложений ведется в соответствии с содержанием факта хозяйственной жизни (п.129 Приказ № 157н) Счет 109 00 - Учет затрат учреждения при изготовлении готовой продукции, выполнении работ, оказании услуг, общехозяйственных расходов, издержек обращения ведется в соответствии с содержанием факта хозяйственной жизни (п. 140 Приказ № 157н).Счет 107 00 - Учет операций по поступлению нефинансовых активов в пути ведется в соответствии с содержанием факта хозяйственной жизни (п.151 Приказ № 157н).Счет 215 00 - Учет операций по формированию первоначальной стоимости финансовых вложений ведется в соответствии с содержанием факта хозяйственной жизни (п.247 Приказ № 157н). | 1 раз в месяц, на последнее число, либо по требованию контролирующих органов. |
| Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам **№5** | 0504071 | Счет 205 (п.201 Приказ № 157н). Аналитический учет расчетов по поступлениям ведется в разрезе видов доходов (поступлений) по плательщикам (группам плательщиков) и соответствующим им суммам расчетов в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам (п.200 Приказ № 157н).Счет 209 отражается в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам (п.223 Приказ № 157н). Счет 304 04 ведется в соответствии с содержанием факта хозяйственной жизни (п.278 Приказ № 157н). | 1 раз в месяц, на последнее число, либо по требованию контролирующих органов. |
| Журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям **№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 Приказ № 157н).Счет 303 ведется в соответствии с содержанием факта хозяйственной жизни (п.265 Приказ № 157н). Аналитический учет по счету 303 00 ведется в Карточке учета средств и расчетов, в разрезе контрагентов (бюджетов) и соответственно зачисляемых видов платежей (п.264 Приказ № 157н).Счет 304 02 (п.272 Приказ № 157н).Счет 304 03 (п.275 Приказ № 157н). Счет 106 00 - Учет операций по формированию фактических вложений ведется в соответствии с содержанием факта хозяйственной жизни (п. 129 Приказ № 157н).Счет 109 00 - Учет затрат учреждения при изготовлении готовой продукции, выполнении работ, оказании услуг, общехозяйственных расходов, издержек обращения ведется в соответствии с содержанием факта хозяйственной жизни (п. 140 Приказ № 157н). | 1 раз в месяц, на последнее число, либо по требованию контролирующих органов. |
| Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов **№7** | 0504071 | Счет 101 00 - Учет операций по поступлению объектов основных средств ведется в Журнале операций по выбытию и 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 (п.55 Приказ № 157н). Учет операций по выбытию и перемещению объектов основных средств ведется в [Журнале](https://internet.garant.ru/#/document/70951956/entry/4320) операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (п.55 Приказ № 157н).Счет 102 00 - Учет операций по поступлению объектов нематериальных активов ведется в части операций принятия к учету объектов нематериальных активов по сформированной первоначальной стоимости, операций по увеличению первоначальной (балансовой) стоимости нематериальных активов на сумму фактических затрат по их модернизации. Учет операций по выбытию и перемещению объектов нематериальных активов ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (п.69 Приказ № 157н).Счет 103 00 - Учет операций по поступлению объектов непроизведенных активов ведется в части операций по принятию к учету объектов непроизведенных активов по сформированной первоначальной стоимости (п.83 Приказ № 157н). Учет операций по выбытию и перемещению объектов непроизведенных активов ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (п.83 Приказ № 157н).Счет 104 00 (п.91 Приказ № 157н).Счет 105 00 - Учет операций по поступлению материальных запасов ведется в соответствии с содержанием факта хозяйственной жизни в части операций принятия к учету материалов, товаров по сформированной фактической стоимости (в сумме фактических вложений); операций по увеличению фактической (балансовой) стоимости материалов (оборудования, учитываемого в составе материалов, и т.п.) на сумму фактических затрат по их дооборудованию, модернизации. Учет операций по выбытию и перемещению материальных запасов ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов. (п.120 Приказ № 157н).Счет 105 39 (п.126 Приказ № 157н).Счет 106 00 - Учет операций по формированию фактических вложений ведется в соответствии в соответствии с содержанием факта хозяйственной жизни Учет операций по принятию к учету нефинансовых активов (увеличению первоначальной (балансовой) стоимости нефинансовых активов) в сумме произведенных фактических вложений ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов. (п. 129 Приказ № 157н). Аналитический учет по счету ведется в Карточке учета капитальных вложений (ф. 0509211)Счет 107 00 - Учет операций по выбытию, перемещению нефинансовых активов в пути, ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов. Учет операций по поступлению нефинансовых активов в пути ведется в соответствии с содержанием факта хозяйственной жизни (п.151 Приказ № 157н).Счет 111 00 - Учет операций по выбытию (реклассификации) права пользования активами ведется в [Журнале](https://internet.garant.ru/#/document/70951956/entry/4320) операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (п.151.4 Приказ № 157н).Счет 114 00 - Учет операций по обесценению активов ведется в [Журнале](https://internet.garant.ru/#/document/70951956/entry/4320) операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (п. 151.7 Приказ № 157н).Счет 215 00 - Учет операций по формированию первоначальной стоимости финансовых вложений (ведется в соответствии с содержанием факта хозяйственной жизни (п.247 Приказ № 157н).Счет 304 04 - Учет операций по счету ведется в соответствии с содержанием факта хозяйственной жизни (п.278 Приказ № 157н). | 1 раз в месяц, на последнее число, либо по требованию контролирующих органов. |
| Журнал по прочим операциям **№ 8** | 0504071 | Счет 101 00 - В Журнале по прочим операциям отражаются иные операции поступления объектов основных средств (п.55 Приказ № 157н).Счет 102 00 - В Журнале по прочим операциям отражаются иные операции поступления объектов нематериальных активов (п.69 Приказ № 157н).Счет 103 00 - В Журнале по прочим операциям отражаются иные операции поступления объектов непроизведенных активов (п.83 Приказ № 157н).Счет 105 00 - в Журнале по прочим операциям отражается иные операции поступления объектов материальных запасов (п.120 Приказ № 157н).Счет 106 00 - Учет операций по формированию фактических вложений ведется в соответствии с содержанием факта хозяйственной жизни (п.129 Приказ № 157н).Счет 109 00 - Учет операций по формированию себестоимости готовой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг), операций принятия к учету готовой продукции, в том числе отражение отклонений фактической себестоимостью от плановой (нормативно-плановой) стоимости, а также операций по отнесению сформированной себестоимости затрат, произведенных общехозяйственных расходов, издержек обращения на соответствующие счета финансового результата ведется в Журнале по прочим операциям. Учет затрат учреждения при изготовлении готовой продукции, выполнении работ, оказании услуг, общехозяйственных расходов, издержек обращения ведется в соответствии с содержанием факта хозяйственной жизни. (п.140 Приказ № 157н).Счет 201 35 - Учет операций с денежными документами ведется в Журнале по прочим операциям на основании документов, прилагаемых к отчетам кассира (п.172 Приказ № 157н).Счет 202 00 - Учет операций по движению средств бюджета ведется в Журнале по прочим операциям на основании документов, приложенных к выпискам со счетов и Справки, оформляемой при расчете курсовой разницы (п.184 Приказ № 157н).Счет 203 01 - Отражение операций по счету осуществляется в Журнале по прочим операциям на основании платежных документов, прилагаемых к выпискам с банковского счета, открытого органу Федерального казначейства (п.188. Приказ № 157н).Счет 204 00 - Отражение операций принятию к учету финансовых вложений в сумме сформированной первоначальной стоимости осуществляется (п.196. Приказ № 157н).Счет 207 00 отражается в части операций по переоценке сумм заимствований и начислению процентов, пеней (штрафов) (п.211 Приказ № 157н).Счет 210 10 (п.226 Приказ № 157н).Счет 210 05 (п.237 Приказ № 157н).Счет 210 06 (п.240 Приказ № 157н).Счета 211,212 (п.243 Приказ № 157н).Счет 215 00 - Отражение операций по кредиту счета осуществляется в Журнале по прочим операциям (п.247 Приказ № 157н).Счет 301 00 - Отражение операций по счету осуществляется в части переоценки суммы долга и начислению процентов, пеней, штрафов в Журнале по прочим операциям (п.253 Приказ № 157н).Счет 302 00 – в части расчетов по пенсиям, пособиям и иным социальным выплатам. (п. 258 Приказ № 157н) Аналитический учет расчетов по пенсиям, пособиям и иным социальным выплатам ведется в Журнале по прочим операциям (п.257 Приказ № 157н).Счет 303 00 - Учет операций по счету ведется в соответствии с содержанием факта хозяйственной жизни - в части иных операций (п.265 Приказ № 157н).Счет 304 04 - Учет операций по счету ведется в соответствии с содержанием факта хозяйственной жизни (п.278 Приказ № 157н).Счет 304 06 (п. 283 Приказ № 157н).Счет 306 00 ведется в Журнале по прочим операциям, формируемом по соответствующему бюджету бюджетной системы Российской Федерации (п. 286 Приказ № 157н).Счет 307 00 ведется в Журнале по прочим операциям, формируемом по соответствующему бюджету бюджетной системы Российской Федерации (финансовому органу соответствующего публично-правового образования) (п. 289 Приказ № 157н).Счета 308 00 309 00 - Учет операций по счетам ведется в Журнале по прочим операциям, формируемом по соответствующему бюджету бюджетной системы Российской Федерации (финансовому органу соответствующего публично-правового образования) (п. 292 Приказ № 157н). Счет 401 00 (п.294 Приказ № 157н). | 1 раз в месяц, на последнее число, либо по требованию контролирующих органов. |
| Журнал по санкционированию **№9**  | 0504071 | Счет 500 00 Учет операций с бюджетными ассигнованиями, лимитами бюджетных обязательств, утвержденными сметными (плановыми) назначениями и принятыми учреждением обязательствами (денежными обязательствами), осуществляется на основании первичных документов (учетных документов). | 1 раз в месяц, на последнее число, либо по требованию контролирующих органов. |
| Журнал №8-ош по исправлению ошибок прошлых лет |  | Обороты по счетам, на которых учитываются ошибки прошлых лет (п.229, п.283, п. 299 Приказ № 157н):Счета 401 16; 401 17; 401 18; 401 19; 401 26; 401 27;401 28; 401 29; 304 66; 304 76; 304 86; 304 96; 210 82;210.92. | 1 раз в месяц, на последнее число при наличии операций, либо по требованию контролирующих органов. |
| Журнал № 8-мо операций межотчетного периода |  | Записи в Журнал операций межотчетного периода отражаются на основании операций, с применением корреспонденций в межотчетный период со счетом 040130000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов», оформленных Бухгалтерской справкой (ф. 0504833).Обороты по операциям, отраженным в Журнале операций межотчетного периода в Главную книгу (ф. 0504072) не переносятся. | 1 раз в месяц, на последнее число при наличии операций, либо по требованию контролирующих органов. |
| Главная книга |  0504072 |  | 1 раз в месяц, на последнее число при наличии операций, либо по требованию контролирующих органов. |

**Таблица 2.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование бухгалтерских регистров  | Код формы по ОКУД | Периодичность вывода на бумажные носители |
| 1 | 2 | 3 |
| Опись инвентарных карточек по учету нефинансовых активов | 0504033 | ежегодно |
| Инвентарный список нефинансовых активов | 0504034 | ежегодно |
| Оборотная ведомость по нефинансовым активам | 0504035 | ежеквартально,по требованию контролирующих органов |
| Оборотная ведомость | 0504036 | по требованию контролирующих органов |
| Накопительная ведомость по приходу продуктов питания | 0504037 | 1 раз в месяц, на последнее число |
| Накопительная ведомость по расходу продуктов питания | 0504038 | 1 раз в месяц, на последнее число |
| Карточка количественно-суммового учета материальных ценностей | 0504041 | по требованию контролирующих органов |
| Карточка учета материальных ценностей  | 0504043 | ежегодно |
| Книга регистрации боя посуды | 0504044 | по мере совершения операций |
| Книга учета бланков строгой отчетности | 0504045 | по мере совершения операций |
| Карточка учета средств и расчетов | 0504051 | по требованию контролирующих органов |
| Многографная карточка | 0504054 | по требованию контролирующих органов |
| Инвентаризационная опись остатков на счетах учета денежных средств | 0504082, 0510464 | в момент проведения инвентаризации |
| Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) бланков строгой отчетности и денежных документов  | 0504086, 0510465 | в момент проведения инвентаризации |
| Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов | 0504087, 0510466 | в момент проведения инвентаризации |
| Инвентаризационная опись наличных денежных средств | 0504088, 0510467 | в момент проведения инвентаризации |
| Инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами | 0504089 | в момент проведения инвентаризации |
| Инвентаризационная опись расчетов по поступлениям | 0510468 | в момент проведения инвентаризации |
| Инвентаризационная опись остатков на счетах учета денежных средств | 0504082, 0510464 | в момент проведения инвентаризации |

**Таблица 3.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование электронных регистров  | Код формы по ОКУД | Периодичность вывода на бумажные \ машинные носители  |
| 1 | 2 | 3 |
| Журнал № 10 операций текущего периода по забалансовому счету  | 0509213 | 1 раз в год, на последнее число при наличии операций, по требованию контролирующих органов. |
| Журнал № 10-ош операций по исправлению ошибок прошлых лет по забалансовому счету | 0509213 | 1 раз в год, на последнее число при наличии операций, по требованию контролирующих органов |
| Ведомость доходов физических лиц, облагаемых НДФЛ, страховыми взносами  | 0509095 | по требованию контролирующих органов |
| Журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров | 0504093 | по требованию контролирующих органов |
| Карточка учета капитальных вложений  | 0509211 | по требованию контролирующих органов |
| Карточка учета права пользования нефинансовым активом  | 0509214 | по требованию контролирующих органов |
| Инвентарная карточка учета нефинансовых активов | 0509215 | по требованию контролирующих органов |
| Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов | 0509216 | по требованию контролирующих органов |