

**Предлагаемый вариант бухгалтерских записей по отражению
основных хозяйственных операций в КПКГ**

Наименование хозяйственной операции	Дебет счета	Кредит счета
1. УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ С ОСНОВНЫМИ СРЕДСТВАМИ		
Отражены вложения во внеоборотные активы	08/1	60
Основное средство введено в эксплуатацию	01/1	08/1
Отражен источник финансирования приобретения основного средства	86	83/1
Начислен износ основных средств	010	
Списание основного средства с баланса по окончании срока полезного использования (например, здание)	26, 86	01/1
Уменьшение стоимости внеоборотных активов при списании основного средства	83/1	26
Списание начисленного износа основного средства		010
2. УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ С МАТЕРИАЛАМИ.		
Приобретение материалов	10/3,5,6,8	60
Списание материалов	26	10/3,5,6,8
3. УЧЕТ ЗАТРАТ ПО УСТАВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Начислена заработная плата сотрудникам КПКГ	26	70
Начислены ЕСН и взносы по обязательному страхованию	26	69
Начислены расходы по смете (аренда помещения, коммунальные платежи, затраты на рекламу, затраты на телефонную связь, Интернет, канцелярские и хозяйственные расходы и пр.)	26	60,71,76/4
Начислены страховые взносы по страхованию в ОВС (за счет средств кооператива)	26	76/9
Отражены затраты по смете за счет средств целевого финансирования (за счет внебюджетных доходов)	86, 91/2	26
4. УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ ПО УСТАВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КПКГ		
4.1. УЧЕТ ЦЕЛЕВЫХ СРЕДСТВ		
Начислены членские взносы	76/11	86/2
Получены членские взносы	50,51	76/11
Получены вступительные взносы	50,51	86/1
4.2. УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ ПО ВЫДАЧЕ ЗАЙМОВ ПАЙЩИКАМ		
Выданы займы	76/3	50,51
Начислена компенсация за пользование займом	76/4	91/1
Получена компенсация за пользование займами	50,51	76/4
Начислен дополнительный членский взнос (рассчитывается от размера и срока займа)	76/5	86/5
Получен дополнительный членский взнос (рассчитывается от размера и срока займа) за пользование займами	50,51	76/5
4.3. УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ ПО ЛИЧНЫМ СБЕРЕЖЕНИЯМ ПАЙЩИКОВ		
Получены сберегательные взносы (личные сбережения) пайщиков	50,51	76/1
Начислена компенсация на сберегательные взносы (личные сбережения) пайщиков	91/2	76/2
Выплата начисленных компенсаций	76/2	50
Удержан НДФЛ с сумм компенсаций	76/2,50	68/2
5. РАСЧЕТЫ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ СО СТОРОННИМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ		
Получен кредит (займ) на ведение уставной деятельности	50,51	66/1,66/2 67/1,67/2
Начислены проценты по кредиту (займу)	91	66/3, 66/4 67/3, 67/4
6. УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ ПО ФОРМИРОВАНИЮ И ИСПОЛЬЗОВАНИЮ ФОНДОВ		

Наименование хозяйственной операции	Дебет счета	Кредит счета
Формирование Паевого фонда	76/10, 75	80/1
Внесен паевой взнос	50,51	76/10
Возврат паевого взноса при прекращении членства в КПКГ	80/1	76/10
Выплачен паевой взнос пайщику при выходе из членства в КПКГ	76/10, 75	50,51
Формирование Резервного фонда	86, 84	82/1
Формирование Страхового фонда	86	82/3
Формирование прочих фондов	86, 84	82/4