Редакция от 1 июля 2019

## Типовые проводки для бюджетных учреждений. Расчеты по платежам в бюджеты

В таблице найдете готовые решения для расчетов по платежам в бюджеты. Расскажем, какими проводками удержать НДФЛ, начислить НДС, налог на прибыль и другие налоги. Также узнаете, как отразить перечисление налогов и возврат на лицевой счет переплаты из ФСС.

| **Содержание операции** | **Бухгалтерская запись** | **Документальное оформление** | **Основание** |
| --- | --- | --- | --- |
| **дебет** | **кредит** |
| ****Расчеты по НДФЛ**** |
| Удержан НДФЛ с зарплаты, прочих выплат и вознаграждений | 0.302.ХХ.837 | 0.303.01.731 | Расчетно-платежная ведомость ([ф. 0504401](https://www.gosfinansy.ru/#/document/140/41215/)),расчетная ведомость ([ф. 0504402](https://www.gosfinansy.ru/#/document/140/41204/)), Бухгалтерская справка ([ф. 0504833](https://www.gosfinansy.ru/#/document/140/41229/)) | [п. 131 Инструкции № 174н](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/XA00MCS2N3/) |
| ****Расчеты по страховым взносам**** |
| Начислены обязательные страховые взносы с [выплат персоналу по кодам КОСГУ 211, 212 и 214](https://www.gosfinansy.ru/#/document/16/71813/dfasyh83en/): |
| – в ФСС в части соцстрахования на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством | 0.401.20.213,0.109.Х0.213,0.106.ХХ.300[1](https://www.gosfinansy.ru/#/document/117/52543/r61/) | 0.303.02.731 | Бухгалтерская справка ([ф. 0504833](https://www.gosfinansy.ru/#/document/140/41229/)) | [п. 131 Инструкции № 174н](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/XA00MCS2N3/) |
| – в ФСС в части соцстрахования от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний | 0.401.20.213,0.109.Х0.213,0.106.ХХ.300[1](https://www.gosfinansy.ru/#/document/117/52543/r61/) | 0.303.06.731 |
| – в ФФОМС на медицинское страхование | 0.401.20.213,0.109.Х0.213,0.106.ХХ.300[1](https://www.gosfinansy.ru/#/document/117/52543/r61/) | 0.303.07.731 |
| – в ПФР | 0.401.20.213,0.109.Х0.213,0.106.ХХ.300[1](https://www.gosfinansy.ru/#/document/117/52543/r61/) | 0.303.10.731 |
| Начислены пособия и другие выплаты за счет обязательных страховых взносов в ФСС | 0.303.02.831 | 0.302.13.737 | Листок временной нетрудоспособности,расчетно-платежная ведомость ([ф. 0504401](https://www.gosfinansy.ru/#/document/140/41215/)),расчетная ведомость ([ф. 0504402](https://www.gosfinansy.ru/#/document/140/41204/)) |
| Начислены пособия и другие выплаты за счет взносов на травматизм | 0.303.06.831 | 0.302.13.737 | Листок временной нетрудоспособности,документ, подтверждающий факт несчастного случая,расчетно-платежная ведомость ([ф. 0504401](https://www.gosfinansy.ru/#/document/140/41215/)),расчетная ведомость ([ф. 0504402](https://www.gosfinansy.ru/#/document/140/41204/)) |
| Начислены обязательные страховые взносы [с других выплат персоналу и по ГПД](https://www.gosfinansy.ru/#/document/16/71813/dfasfcllcn/): |
| – в ФСС на обязательное социальное страхование | 0.401.20.200[1](https://www.gosfinansy.ru/#/document/117/52543/r61/),0.109.Х0.200[1](https://www.gosfinansy.ru/#/document/117/52543/r61/),0.106.ХХ.300[1](https://www.gosfinansy.ru/#/document/117/52543/r61/) | 0.303.02.731 | Бухгалтерская справка ([ф. 0504833](https://www.gosfinansy.ru/#/document/140/41229/)) | [п. 131 Инструкции № 174н](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/XA00MCS2N3/) |
| – в ФСС на обязательное социальное страхование по травматизму | 0.401.20.200[1](https://www.gosfinansy.ru/#/document/117/52543/r61/),0.109.Х0.200[1](https://www.gosfinansy.ru/#/document/117/52543/r61/),0.106.ХХ.300[1](https://www.gosfinansy.ru/#/document/117/52543/r61/) | 0.303.06.731 |
| – в ФФОМС на обязательное медицинское страхование | 0.401.20.200[1](https://www.gosfinansy.ru/#/document/117/52543/r61/),0.109.Х0.200[1](https://www.gosfinansy.ru/#/document/117/52543/r61/),0.106.ХХ.300[1](https://www.gosfinansy.ru/#/document/117/52543/r61/) | 0.303.07.731 |
| – в ПФР | 0.401.20.200[1](https://www.gosfinansy.ru/#/document/117/52543/r61/),0.109.Х0.200[1](https://www.gosfinansy.ru/#/document/117/52543/r61/),0.106.ХХ.300[1](https://www.gosfinansy.ru/#/document/117/52543/r61/) | 0.303.10.731 |
| ****Расчеты по НДС и налогу на прибыль**** |
| Начисление налога на прибыль организаций | 2.401.10.189 | 2.303.03.731 | Бухгалтерская справка ([ф. 0504833](https://www.gosfinansy.ru/#/document/140/41229/)) | [п. 131 Инструкции № 174н](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/XA00MCS2N3/), [п. 9 Порядка применения КОСГУ № 209н](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00M4S2ML/) |
| Начислен НДС: |
| – с выручки от продажи товаров, работ, услуг | 2.401.10.1ХХ | 2.303.04.731 | Бухгалтерская справка ([ф. 0504833](https://www.gosfinansy.ru/#/document/140/41229/)), счет-фактура | п. [113](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/XA00M8G2N9/), [131](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/XA00MCS2N3/) Инструкции № 174н, [п. 9 Порядка применения КОСГУ № 209н](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00M4S2ML/) |
| – при безвозмездной передаче | 2.401.20.291 | 2.303.04.731 |
| – при получении аванса (предоплаты) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг | 2.210.11.561 | 2.303.04.731 |
| – учреждением как налоговым агентом | 2.302.ХХ.83Х | 2.303.04.731 |
| Восстановлен НДС, ранее принятый к вычету | 2.210.12.561 | 2.303.04.731 |
| Принятие к вычету входного НДС | 2.303.04.831 | 2.210.12.661 |
| Уменьшение НДС к уплате на сумму налога, начисленного с аванса, полученного в счет предстоящих поставок | 2.303.04.831 | 2.210.11.661 |
| ****Расчеты по другим налогам и платежам**** |
| Начислены налоги: | Бухгалтерская справка ([ф. 0504833](https://www.gosfinansy.ru/#/document/140/41229/)), расчет | [п. 131 Инструкции № 174н](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/XA00MCS2N3/) |
| – налог на имущество организаций | 0.401.20.291 | 0.303.12.731 |
| – земельный налог | 0.401.20.291 | 0.303.13.731 |
| – транспортный налог, госпошлина, экологические платежи, ЕНВД и другие платежи в бюджет | 0.401.20.291,0.109.Х0.291,0.106.ХХ.300[1](https://www.gosfinansy.ru/#/document/117/52543/r61/) | 0.303.05.731 |
| Начислены штрафы, пени: |
| – за несвоевременное перечисление налогов, сборов и страховых взносов | 0.401.20.292 | 0.303.05.731 |
| – за нарушение законодательства о закупках | 0.401.20.293 | 0.303.05.731 |
| Другие административные штрафы. [Подробнее](https://www.gosfinansy.ru/#/document/12/315009/) | 0.401.20.295 | 0.303.05.731 |
| ****Уплата налогов и других платежей в бюджет**** |
| [Перечислены налоги, взносы и другие платежи в доход бюджета](https://www.gosfinansy.ru/#/document/16/71813/dfast9wp96/)[2](https://www.gosfinansy.ru/#/document/117/52543/r62/) | 0.303.ХХ.831 | 0.201.11.610 | Выписка из счета | [п. 133 Инструкции № 174н](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/XA00ME02N9/) |
| ****Другие расчеты****  |
| Поступили на лицевой счет средства в погашение текущей дебиторки внебюджетных фондов[3](https://www.gosfinansy.ru/#/document/117/52543/r63/) | 0.201.11.510 | 0.303.02.731,0.303.06.731,0.303.07.731,0.303.10.731 | Выписка из счета | [п. 132 Инструкции № 174н](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/XA00MDE2N6/) |
| Х – с учетом того, где стоит обозначение: код группы синтетического счета или соответствующая подстатья КОСГУ.ХХ – с учетом того, где стоит обозначение: код группы и вида синтетического счета объекта учета или соответствующая подстатья КОСГУ.[1](https://www.gosfinansy.ru/#/document/117/52543/vr64/)В разрезе [статей и подстатей КОСГУ](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/ZAP29UU3GB/).[2](https://www.gosfinansy.ru/#/document/117/52543/dfaso273c4/)Одновременно оформите запись по [забалансовому счету 18](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00M622MG/). Исключение – уплата НДС с выручки и налога на прибыль. По ним сделайте запись по [забалансовому счету 17](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00M622MG/) в уменьшение доходов – со знаком минус. Обратите внимание: если перечисляете НДС, возникший при безвозмездной передаче, [забалансовый счет 17](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00M622MG/) не применяйте, так как НДС уже начислен в расход текущего года. [Подробнее>>](https://www.gosfinansy.ru/#/document/16/70962/dfasn77zgi/) [3](https://www.gosfinansy.ru/#/document/117/52543/vr82/)Одновременно сделайте запись по [забалансовому счету 18](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00M862N0/) – со знаком минус. |

© Материал из Справочной системы «Госфинансы»
https://www.gosfinansy.ru
Дата копирования: 25.01.2021