

Санкт-Петербургское государственное автономное
профессиональное образовательное учреждение
«КОЛЛЕДЖ ТУРИЗМА И ГОСТИНИЧНОГО СЕРВИСА»

ПРИКАЗ

№ 763 от 16.06.2023

О внесении дополнений в приказ №1616 от 30.12.2021г. об учетной политике на 2022 год.

Приказываю:

На основании Приказ Минфина России от 23.12.2010 N 183н (ред. от 05.05.2023) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению" внести с 01.01.2023 года изменения в план счетов, применяемый в учреждении:

1. начисление налога на доходы физических лиц автономным учреждением, как налоговым агентом - работодателем отражается по кредиту счета 030301731 "Увеличение кредиторской задолженности по налогу на доходы физических лиц";
2. начисление сумм страховых взносов в соответствии с единым тарифом страховых взносов отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 030315731 "Увеличение кредиторской задолженности по единому страховому тарифу";
3. начисленные суммы налога на добавленную стоимость отражаются по кредиту счета 030304000 "Расчеты по налогу на добавленную стоимость" и дебету соответствующих счетов аналитического учета счетов 230200000 "Расчеты по принятым обязательствам", счета 240110100 "Доходы экономического субъекта", счета 240120200 "Расходы экономического субъекта" (в части НДС по безвозмездным передачам);
4. начисленные суммы налога на прибыль организаций отражается по кредиту счета 230303000 "Расчеты по налогу на прибыль организаций" и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 240110100 "Доходы экономического субъекта";
5. начисленные суммы иных налогов, сборов, обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации отражаются по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 030300000 "Расчеты по платежам в бюджеты" и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 040120200 "Расходы экономического субъекта", счета 040110100 "Доходы экономического субъекта", счета 010900000 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг", счета 010600000 "Вложения в нефинансовые активы";

Операции по уменьшению расчетов (исполнению, погашению) по суммам налогов, сборов, страховых взносов и иных обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации отражаются следующими бухгалтерскими записями:

1. оплата обязательных платежей в доход бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, не входящих в состав единого налогового платежа, единого тарифа страховых взносов, отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 030300000 "Расчеты по платежам в бюджеты" (030305000, 030306000, 030309000)

перечисление единого налогового платежа, единого страхового тарифа отражается по дебету счета 030314831 "Уменьшение кредиторской задолженности по единому налоговому платежу";

2. на основании документа налогового органа, определяющего принадлежность сумм денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа, уменьшение задолженности по соответствующим налогам, сборам, взносам (исполнение обязанности по уплате налогов, авансовых платежей по налогам, сборам, страховых взносов) отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 030300000 "Расчеты по платежам в бюджет" (030301000, 030303000, 030304000, 030305000, 030312000, 030313000, 030315000) и кредиту счета 030314731 "Увеличение кредиторской задолженности по единому налоговому платежу";

3. отражение суммы НДС, предъявленного учреждению поставщиками (подрядчиками) по приобретенным нефинансовым активам, выполненным работам, оказанным услугам, либо фактически уплаченного при ввозе нефинансовых активов на территорию Российской Федерации, подлежащей налоговому вычету в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, отражается по дебету счета 030304831 "Уменьшение кредиторской задолженности по налогу на добавленную стоимость" и кредиту счета 021012660 "Уменьшение дебиторской задолженности по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам";

4. принятие обязательств работодателя по оплате четырех дополнительных выходных дней для ухода за детьми-инвалидами, расходы по которым подлежат возмещению страховщиком, отражается по дебету счета 030305831 "Уменьшение кредиторской задолженности по прочим платежам в бюджет" и кредиту счета 030266737 "Увеличение кредиторской задолженности по социальным пособиям и компенсации персоналу в денежной форме";

Директор



С. А. Антонова