

Счёт 76 в бухгалтерском учёте

Счёт 76 — удобный многофункциональный бухгалтерский инструмент. Через него можно отразить множество нетиповых операций. Он выручит Вас при учёте НДС с аванса, резервных удержаниях из зарплаты сотрудников, налоговых платежах через третьих лиц и не только. Давайте рассмотрим особенности 76-го счёта и основные проводки по нему.

Прежде всего, данный счёт необходим, когда почему-либо **не подходят иные счета**, по которым отражаются расчёты с деловыми партнёрами. Допустим, когда невозможно задействовать счета 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» и 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками».

Внимание! Счёт 76 «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами» является активно-пассивным. На таком счёте может получиться как кредитовое, так и дебетовое сальдо.

Практические примеры

1. ООО «Сурикат» платит работникам аванс, размер которого равен зарплате за реально отработанные дни в первой половине оплачиваемого месяца. Бухгалтерия проводит резервные удержания по алиментам, НДФЛ и иным обязательным платежам. Эти удержания отражают именно по счёту 76.
2. Фирма «Ёжик» получила бюджетную субсидию. Субсидию решили принять к учёту, когда будут подписаны необходимые документы, безотносительно ко дню реального зачисления средств. Пока деньги не поступили на расчётный счёт фирмы или в её кассу, они отражаются по счёту 76 (см. подробнее в статье «Бухгалтерский учёт бюджетных субсидий»).
3. Компания «Василёк» воспользовалась услугами частного нотариуса. Оплата этих услуг считается тарифом, а не госпошлиной. Её тоже проводят по счёту 76.
4. После победы в суде истец получил решение о компенсации госпошлины. Счёт 76 понадобится и для этой проводки.
5. Предприятие «Гвоздь» внесло обязательные платежи за иное лицо. Или наоборот — некто заплатил налоги или сборы за это предприятие. В обоих случаях деньги проводятся также по счёту 76 (см. подробнее в статье «Как заполнить платёжку при уплате налогов за других лиц?»).
6. Фирма «Новатор» платит авансы своим поставщикам, а также сама получает от клиентов предоплату. НДС с этих переводов отражается по 76-му счёту.

Субсчета для счёта 76 в бухучёте

Минфин в Инструкции по применению плана счетов, введённой приказом от 31.10.2000 № 94н, советует открывать 4 субсчёта для 4 видов расчётов:

1. Претензии от компании к своим партнёрам: подрядчикам, поставщикам, компаниям-перевозчикам и прочим. По этой же категории проходят пени, штрафы и неустойки, назначенные в судебном порядке либо признанные самими должниками.
2. Страхование собственности и личное страхование, за исключением социального и ОМС.
3. Депонированные суммы. На этом субсчёте отражается заработная плата, начисленная работнику, но почему-либо вовремя не полученная.
4. Дивиденды и прочие доходы, к примеру, по договору простого товарищества.

Обратите внимание! Эти советы не являются обязательным требованием. Допускается уточнять назначение субсчетов, объединять, исключать и создавать дополнительные субсчета.

Аналитика по 76-му счёту

Здесь также нет строгих требований. Бухгалтер вправе вести аналитику по своему усмотрению. Вот несколько популярных вариантов ведения аналитики по 76-му счёту:

- по страховым фирмам — чтобы учесть расчёты по страховкам
- по сотрудникам — при депонировании заработной платы и резервных удержаниях оттуда
- по клиентам и поставщикам — чтобы учесть НДС с авансовых платежей
- по источникам дивидендов и подобных доходов — для отражения таких доходов

Проводки по счёту 76

Резервные удержания по НДФЛ из авансовых платежей

- ДЕБЕТ 70 КРЕДИТ 76 субсчёт «Резервные удержания по НДФЛ» — отражается удержание НДФЛ из зарплаты за 1-ю половину месяца
- ДЕБЕТ 70 КРЕДИТ 68 — удержание НДФЛ из полной суммы месячной зарплаты
- ДЕБЕТ 76 субсчёт «Резервные удержания по НДФЛ» КРЕДИТ 70 — списание резервных удержания

Бухучёт субсидий из бюджета

- ДЕБЕТ 86 КРЕДИТ 76 — решено выдать субсидию
- ДЕБЕТ 76 КРЕДИТ 51 — деньги получены из бюджета

Компенсация судебной пошлины при победе истца в разбирательстве

- ДЕБЕТ 76 КРЕДИТ 91 — получено судебное решение суда о компенсации пошлины
- ДЕБЕТ 51 КРЕДИТ 76 — отражается возврат пошлины

Учёт уплаты директором налога за предприятие

- ДЕБЕТ 68 КРЕДИТ 76 субсчёт «Расчёты с руководителем» — перечисление налога из собственных средств гендиректора
- ДЕБЕТ 76 субсчёт «Расчёты с руководителем» КРЕДИТ 51 — возврат директору денег, истраченных на уплату налога за фирму

НДС с переведённой клиентом предоплаты

- ДЕБЕТ 51 КРЕДИТ 62 субсчёт «Авансы полученные» — поступление предоплаты
- ДЕБЕТ 76 субсчёт «НДС по авансам полученным» КРЕДИТ 68 — начисление НДС с этой предоплаты
- ДЕБЕТ 62 субсчёт «Расчёты по поставкам» КРЕДИТ 90 — отражение продажи предоплаченного товара
- ДЕБЕТ 62 субсчёт «Авансы полученные» КРЕДИТ 62 субсчёт «Расчёты по поставкам» — зачёт предоплаты
- ДЕБЕТ 90 КРЕДИТ 68 — начисление НДС с продажи
- ДЕБЕТ 68 КРЕДИТ 76 субсчёт «НДС по авансам полученным» — принятие к вычету НДС с предоплаты

НДС с аванса, уплаченного поставщику

- ДЕБЕТ 60 субсчёт «Авансы уплаченные» КРЕДИТ 51 — перечисление поставщику аванса
- ДЕБЕТ 68 КРЕДИТ 76 субсчёт «НДС по авансам уплаченным» — принятие к вычету НДС с этого аванса
- ДЕБЕТ 41 КРЕДИТ 60 субсчёт «Расчёты по отгрузкам» — оприходование товаров
- ДЕБЕТ 19 КРЕДИТ 60 субсчёт «Расчёты по отгрузкам» — принятие входного НДС к вычету
- ДЕБЕТ 60 субсчёт «Расчёты по отгрузкам» КРЕДИТ 60 субсчёт «Авансы уплаченные» — зачёт аванса
- ДЕБЕТ 76 субсчёт «НДС по авансам уплаченным» КРЕДИТ 68 — восстановление НДС с аванса

Читайте также Единый налоговый платёж для ИП и юрлиц с 2023 года будет обязательен