

Регистрационный номер участника VI Республиканского конкурса «Бухгалтер-профессионал 2010»-

Номер конкурсного задания -2.

Содержание конкурсного задания: По состоянию на 01 января 2010 года на баланс бюджетного учреждения числится:

1. кредиторская задолженность по счету 030302000 «Расчеты по единому социальному налогу и страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в Российской Федерации», в том числе:
 - в территориальный фонд обязательного медицинского страхования в сумме 5600 рублей;
 - по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в части выплат на страховую часть пенсии в сумме 17000 рублей;
2. задолженность перед работником по выплате пособия по временной нетрудоспособности за декабрь в сумме 8700 рублей;
3. задолженность перед бюджетом по налогу на доходы физических лиц, удержанному с пособия по временной нетрудоспособности, в сумме 1300 рублей;
4. задолженность Фонда социального страхования Российской Федерации перед учреждением в сумме 23108 рублей.

В январе кредиторская задолженность по единому социальному налогу и НДФЛ погашена. В феврале на лицевой счет учреждения поступила сумма на возмещение расходов по обязательному социальному страхованию в сумме 23108 рублей от ФСС. Оформите бухгалтерские записи по произведенным операциям до вступления в силу Приказа № 152-н. Затем приведите их в соответствие с Приказом № 152-н.

Как следует поступить с суммой, поступившей от ФСС?

Ответ: До перехода в бухгалтерии были сделаны такие записи:

В январе 2010 г. были произведены платежи в погашение всей указанной выше кредиторской задолженности:

Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Погашена задолженность по ЕСН (ТФОМС)	5600=	130302830	130405213
Погашена задолженность по страховым взносам в ПФР на страховую часть пенсии	17000=	130302830	130405213
Погашена задолженность по НДФЛ с пособия по времен. нетрудоспособности	1300=	130301830	130405213

В феврале 2010 г. были получены денежные средства в погашение дебиторской задолженности ФСС РФ:

Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Поступили средства на лицевой счет в погашение дебиторской задолженности по ЕСН в части, уплачиваемой в ФСС РФ	23108=	130405213	130302730

Переход на новую редакцию Инструкции предполагает осуществление следующих записей:

1. Перенос остатков в межотчетный период:

Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Переведены исходящие остатки 2009 г. в части задолженности учреждения по ЕСН (ТФОМС)	5600=	130302830	140103000

Сформированы входящие остатки 2010 г. в части задолженности учреждения по ЕСН (ТФОМС)	5600=	140103000	130305730
Переведены исходящие остатки 2009 г. в части страховых взносов в ПФР на страховую часть пенсии	17000=	130302830	140103000
Сформированы входящие остатки 2010 г. в части страховых взносов в ПФР на страховую часть пенсии	17000=	140103000	130310730
Переведены исходящие остатки 2009 г. в части дебиторской задолженности бюджета ФСС РФ перед учреждением по ЕСН	23108=	140103000	130302730
Сформированы входящие остатки 2010 г. в части дебиторской задолженности бюджета ФСС РФ перед учреждением по ЕСН	23108=	130305830	140103000

2. Приведение оборотов, сложившихся с начала 2010 г., в соответствие с положениями новой редакции Инструкции N 148н:

Содержание операции	Сумма, рубл.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Сторнирована запись по погашению задолженности в ТФОМС	-5600=	30302830	30405213
Сформирована правильная запись по погашению задолженности в ТФОМС	5600=	30305830	30405213
Сторнирована запись по погашению задолженности в ПФР по уплате страх.взносов на страховую часть пенсии	-17000=	30302830	30405213
Сформирована правильная запись по погашению задолженности в ПФР по уплате страх.взносов на страх.часть тр.пенсии	17000=	30310830	30405213
Сторнирована запись в счет погашения задолженности ФСС	-13108=	30405213	30302730
Сформирована правильная запись по погашению задолженности ФСС (уменьшение кредиторской задолженности по прочим платежам в бюджет)	13108=	30305830	30405213

3. Поступила сумма ФСС в счет погашения дебиторской задолженности должна быть перечислена за минусом произведенных расходов в бюджет.

Содержание операции	Сумма	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Поступили в доход бюджета перечисленные от ФСС за минусом расходов средства	13108=	21002130	30305730

Дата отправки ответа: 18.10.2010
Дата получения ответа оргкомитетом конкурса: 20.10.2010