

Как учесть возврат аванса от покупателя в бюджетном учреждении?

ВОПРОС

Мы оплатили поставщику 100 % по договору (50000,00 руб.)

Поставщик прекратил выполнять условия договора (товар поставлен на 30000,00 руб.), мы инициировали расторжение договора с ним (поставщик должен вернуть нам 20000,00 руб.)

На 206.34 у нас числится 20000,00 руб.

31.12.18 сделана проводка 209.34/206.34.

Правильно ли сделана проводка? Либо надо задействовать сч.401.40?

ОТВЕТ

Проводка сделана правильно.

Если поставщику оплачен аванс, и он не исполнил свои обязательства в сроки, указанные в договоре, то задолженность со счёта 206.34 необходимо перевести на счёт 209.34. Отражать эти операции необходимо сразу, как только начинаете вести претензионную работу с контрагентом. Дождаться окончания финансового года, в этом случае не нужно (пункт 109 Инструкции 174н*).

ОБОСНОВАНИЕ

Из пункта 7 стандарта «Доходы» следует, что относить суммы на доходы будущих периодов следует, когда не считается возможным определить точную денежную величину доходов.

К тому же, согласно правилам СГС «Доходы» для целей бухучета и отчетности доходом считается поступление экономических выгод. В вашем же случае, речь идёт о компенсации затрат, понесённых учреждением.

Поэтому, задолженность контрагента в сумме неисполненных обязательств достаточно отразить проводкой:

Дебет 0 209 34 560 Кредит 0 206 34 660

Если же дело будет направлено в суд, тогда при ожидании сумм принудительного изъятия можно будет использовать счёт 401.40 «Доходы будущих периодов».

Исходя из разъяснений Минфина России, приведенных в [Письме](#) N 02-05-11/62851, и положений [п. 301](#) Инструкции N 157н ожидаемые доходы от выставленных претензий, **оспариваемых поставщиком**, признаются доходами будущих периодов и подлежат отражению на счете 1 401 40 141 "Доходы будущих периодов от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)",

поскольку размер таких доходов невозможно надежно оценить.

**Приказ Минфина России от 16.12.2010 N 174н (ред. от 28.12.2018) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению" {КонсультантПлюс}*

Обоснование: На счете 0 209 34 000 "Расчеты по доходам от компенсации затрат" отражаются в том числе расчеты по задолженностям ([п. 221](#) Инструкции N 157н, [п. 109](#) Инструкции N 174н):

- бывшего работника за неотработанные дни отпуска (если он уволился до окончания рабочего года, в счет которого уже получил ежегодный оплачиваемый отпуск);
- контрагента в части невозвращенных авансовых платежей, если контракт (договор, соглашение) был расторгнут, в том числе по претензионной работе (решению суда) (см. [Письмо](#) Минфина России N 02-02-04/67438, Казначейства России N 42-7.4-05/5.1-805 от 25.12.2014, [Письмо](#) Минфина России от 03.02.2015 N 02-02-04/4153);
- подотчетных лиц;
- работника учреждения по излишне выплаченным ему суммам оплаты труда (не удержанным из заработной платы), если работник оспаривает основания и размер удержаний;
- по компенсации расходов, понесенных учреждением в связи с реализацией требований, установленных законодательством РФ.

Дополнительные материалы.

Извлечение из:

Готовое решение: Как учреждению отразить в учете расчеты по доходам от компенсации затрат (счет 0 209 30 000) (КонсультантПлюс, 2019) {КонсультантПлюс}

...

2. Как учитывать расчеты по доходам от компенсации затрат

Доходы от компенсации затрат отражайте в учете на дату возникновения требований к их плательщикам и в сумме, указанной в соответствующих документах ([п. 16](#) Федерального стандарта N 256н, [п. п. 34, 35](#) Федерального стандарта N 32н).

Расчеты по компенсации затрат отразите в учете на основании первичного учетного документа (например, бухгалтерской справки ([ф. 0504833](#))) с приложением документов, подтверждающих право требования ([п. 20](#) Федерального стандарта N 256н, [разд. 2](#) Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухучета).

Для отражения в учете расчетов по доходам от компенсации затрат в бухгалтерском учете бюджетного учреждения оформите бухгалтерские записи:

Содержание операций	Дебет	Кредит
...		
Предъявление требования поставщику (подрядчику, исполнителю), подотчетному лицу о возврате аванса	0 209 34 560 1	0 206 XX 660 1' 2, 0 208 XX 660 1' 2
Уменьшение дебиторской задолженности в размере суммы требования о возврате аванса по условиям контракта за счет суммы, предоставленной в обеспечение контракта	0 304 06 830 1	0 209 34 660 1
Поступление платежей:		
<ul style="list-style-type: none"> на лицевой счет в органе казначейства (финоргане); 	0 201 11 510 3	0 209 34 660 1
<ul style="list-style-type: none"> в кассу учреждения 	0 201 34 510 3	

¹ [Порядком](#) N 209н данная статья [КОСГУ](#) детализирована, соответствующие изменения в [Инструкцию](#) N 174н не вносятся. Применение детализации следует согласовать с финансовым органом и (или) органом, осуществляющим в отделе функции и полномочия учредителя (п. 4 Инструкции N 174н).

² Укажите соответствующие код группы и код вида синтетического счета.

³ Одновременно отразите запись по забалансовому [счету 17](#) (п. 365 Инструкции N 157н).

Учет операций по счету 0 209 30 000 ведите в журнале операций расчетов с дебиторами по доходам ([ф. 0504071](#)) ([п. 223](#) Инструкции N 157н, [разд. 3](#) Методических указаний).

Аналитический учет по счету ведите в карточке учета средств и расчетов ([ф. 0504051](#)) в разрезе:

- лиц, ответственных за возмещение затрат;
- сумм задолженности.

Основание - [п. 222](#) Инструкции N 157н, [разд. 3](#) Методических указаний.