

Как учесть возврат в бюджет дебиторской задолженности прошлых лет по расходам

Бюджетные и автономные учреждения дебиторку прошлых лет перечисляют в бюджет по коду аналитики 610 и КОСГУ 610. Казенные учреждения – по тем кодам, куда зачислен возврат. Администратор дохода начислит доход от возврата дебиторки прошлых лет по коду доходов 130 и КОСГУ 136. Проводки для разных случаев приведены в примерах.

Казенные учреждения всегда перечисляют возврат прошлых лет в доход бюджета. Бюджетные и автономные учреждения – только возвраты по целевым субсидиям..

Пример

для казенного учреждения:

Вариант 1. В прошлом году казенное учреждение ошибочно оплатило услуги связи на сумму 12 000 руб. Оператор связи вернул переоплату в текущем году (дебиторская задолженность прошлых лет).

Бухгалтер должен сделать проводки:

Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.
В прошлом году			
Перечислен ошибочный платеж оператору связи	244.1.206.21.564	244.1.304.05.221	12 000
В текущем году			
Поступил возврат от оператора связи на лицевой счет учреждения-ПБС как восстановление расходов	244.1.304.05.221	244.1.206.21.664	12 000
Отражено уведомление администратора кассовых поступлений об ожидаемых доходах. Основание – Извещение (ф. 0504805)	130.1.304.04.136	130.1.303.05.731	12 000
Перечислена задолженность в доход бюджета	130.1.303.05.831	244.1.304.05.221	12 000

Вариант 2. В прошлом году казенное учреждение уплатило аванс за услуги связи на сумму 12 000 руб. В текущем году договор расторгли по инициативе учреждения.

Бухгалтер должен сделать проводки:

Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.
В прошлом году			
Перечислен аванс по договору	244.1.206.21.564	244.1.304.05.221	12 000
В текущем году			
Реклассифицирована задолженность в связи с расторжением договора	130.1.209.36.564	244.1.206.21.664	12 000
Поступил возврат от оператора связи на лицевой счет учреждения-ПБС как восстановление расходов	244.1.304.05.221	130.1.209.36.664	12 000
Отражена задолженность перед бюджетом по возврату дебиторки прошлых лет Основание – Извещение (ф. 0504805)	130.1.304.04.136	130.1.303.05.731	12 000
Перечислена задолженность в доход бюджета	130.1.303.05.831	244.1.304.05.221	12 000

Пример

для администратора доходов:

Вариант 1. Администратор доходов получил от учреждения-ПБС Извещение (ф. 0504805) об ожидаемых поступлениях дебиторской задолженности прошлых лет.

Бухгалтер должен сделать проводки:

Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.
Принято к учету Извещение (ф. 0504805) от ПБС об ожидаемых доходах от возврата дебиторской задолженности прошлых лет	130.1.303.05.831	130.1.304.04.136	12 000
Отражено поступление средств в доход бюджета	130.1.210.02.136	130.1.303.05.731	12 000

Вариант 2. В прошлом году казенное учреждение уплатило аванс за услуги связи на сумму 12 000 руб. В текущем году договор расторгли по инициативе учреждения. Учреждение является администратором доходов.

Контрагент вернул деньги на лицевой счет администратора доходов.

Бухгалтер должен сделать проводки:

Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.
В прошлом году			
Перечислен аванс по договору	244.1.206.21.564	244.1.304.05.221	12 000
В текущем году			
Реклассифицирована задолженность в связи с расторжением договора	130.1.209.36.564	244.1.206.21.664	12 000
Зачислен возврат дебиторской задолженности прошлых лет в доход бюджета (на основании выписки из лицевого счета)	136.1.210.02.136	130.1.209.36.64	12 000

Пример

для бюджетного и автономного учреждения

В прошлом году учреждение ошибочно оплатило услуги связи по КФО 5 на сумму 2000 руб. Оператор связи вернул переплату в текущем году (дебиторская задолженность прошлых лет). Потребность в остатке целевой субсидии не подтверждена, поэтому учреждение перечисляет вернувшиеся деньги учредителю.

Бухгалтер должен сделать проводки:

Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.
В прошлом году			
Перечислен ошибочный платеж оператору связи	244.5.206.21.564	000.5.201.11.610	12 000
	Увеличение забалансового счета 18 (КВР 244, КОСГУ 221)		
В текущем году			
Поступил возврат от оператора связи на лицевой счет учреждения	000.5.201.11.510	244.5.206.21.664	12 000
	Увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 510, КОСГУ 510)		
Начислена задолженность по возврату в бюджет остатка субсидии – вернувшейся дебиторки	150.5.401.40.152	610.5.303.05.731	12 000
Перечислен в бюджет остаток субсидии прошлого года	610.5.303.05.831	000.5.201.11.610	12 000
	Увеличение забалансового счета 18 (код аналитики 610, КОСГУ 610)		

