

По этой выписке бухгалтер делает соответствующие записи по счёту **2620 "Расчётный счёт"** и **2190 "Платежи авансов за запасы"**.

Ведение учёта авансов

Учёт авансовых платежей может быть сложным, особенно если предприятие имеет многочисленные сделки. В некоторых случаях покупатель может выполнять авансовые платежи, не дожидаясь получения авансового счёта, основываясь только на условиях договора. Важно отметить, что в Латвии **Гражданский Закон** придаёт одинаковую юридическую силу как письменным, так и устным договорённостям. Это означает, что устные соглашения об авансовых платежах также могут быть действительными, но требуют подтверждения через платежные документы.

Существует несколько вариантов учёта уплаченных авансов, и каждое предприятие выбирает оптимальный для себя метод, исходя из специфики своей деятельности. Оформление получения предоплаты нормативными актами не регламентируется, поэтому менеджеры и бухгалтерия должны сотрудничать для контроля за всеми транзакциями.

Процесс документирования

1. **Получение авансового счёта:** Менеджеры или специалисты по закупкам согласовывают предоплату с поставщиком и получают проформу или авансовый счёт, который передаётся в бухгалтерию.
2. **Проверка и акцепт счёта:** Руководство компании акцептует полученный счёт, после чего он подлежит оплате.
3. **Отражение в учёте:** После оплаты на основании банковской выписки бухгалтерия признаёт авансовый платёж в учёте, используя счёты **2620 "Расчётный счёт"** и **2190 "Платежи авансов за запасы"**.
4. **Контроль за поставкой:** После внесения аванса необходимо контролировать выполнение поставки товаров или услуг в рамках договорных обязательств. Менеджеры по закупкам должны следить за сроками и подтверждать, что поставки выполнены.

Заключение

Документирование и контроль за авансовыми платежами являются важной частью учёта торгового предприятия. Процесс требует взаимодействия менеджеров, ответственных за закупки, и бухгалтерии для точного и своевременного ведения учёта, а также обеспечения выполнения договорных обязательств со стороны поставщиков.

2.7.6. Учёт авансовых платежей в бухгалтерии покупателя

1) Выполнение авансового платежа:

- **Дебет 2190** – авансовые платежи за товары (на сумму поставки с НДС)
- **Кредит 2620** – денежные средства

Зачисление суммы НДС с выполненного аванса в предналог:

- **Дебет 5721** – расчёты с бюджетом по налогу на добавленную стоимость
- **Кредит 2190** – авансовые платежи за товары

2) При получении поставки товаров и поступлении документов на поставку:

- **Дебет 2130** – товары в продаже

- **Дебет 5721** – расчёты с бюджетом по налогу на добавленную стоимость
- **Кредит 5310** – расчёты с поставщиками и подрядчиками

3) Списание выполненного авансового платежа (на сумму поставки без НДС):

- **Дебет 5310** – расчёты с поставщиками и подрядчиками
- **Кредит 2190** – авансовые платежи за товары

Возврат в бюджет суммы НДС со списанного авансового платежа:

- **Дебет 5310** – расчёты с поставщиками и подрядчиками
- **Кредит 5721** – расчёты с бюджетом по налогу на добавленную стоимость

4) Внесение покупателем отсроченного платежа за поставку, полученную в рассрочку:

- **Дебет 5310** – расчёты с поставщиками и подрядчиками (на сумму остатка кредиторской задолженности)
- **Кредит 2620** – денежные средства

Операции с НДС при авансовом платеже

Покупатель, который выполнил авансовый платёж, включает налог, указанный в налоговом счёте на уплату аванса, в предналог в НДС-декларации отчётного периода. Независимо от того, когда будет произведена поставка товаров, авансовый платёж отражается в бухгалтерском учёте в момент его получения или выдачи через банк или наличными.

В "Отчёте о суммах предналога и налога, указанного в налоговой декларации" в качестве оправдательного документа рекомендуется указывать платёжный документ. Сумма НДС с авансового платежа включается в предналог в том отчётном периоде, когда получен авансовый платёж.

Если сделка облагается НДС по особой схеме (например, при реверсивной системе НДС для строительных материалов), то эти же правила должны применяться и к налоговому счёту, выписанному на авансовый платёж.

2.7.7. Контроль за уплатой авансов

Выданные авансы порождают в учёте дебиторскую и кредиторскую задолженность и требуют постоянного контроля со стороны менеджмента предприятия и бухгалтерии.

Важно!

В торговом предприятии важно подготавливать счёт на предоплату, который связан с заказом на покупку. Это можно назвать **методом создания накладной на предоплату, связанной с заказом на покупку**. Этот метод широко используют предприятия с хорошо налаженным складским учётом и отлаженной системой автоматизации складского учёта. Совместные усилия менеджеров и бухгалтеров необходимы для создания такой формы счёта.

Название налогового счёта на авансовый платёж может варьироваться: **rēķins, pavadzīme, preču pavadzīme, rēķins-faktūra** и т.д. Однако главное, чтобы составленный документ соответствовал требованиям нормативных актов, таких как:

- Раздел II (статьи 11 и 12) **Закона о бухгалтерском учёте**;

- Разделы 4 и 5 правил КМ № 877 от 21.12.2021 "Правила ведения бухгалтерского учёта";
- Статьи 125 и 126 Закона о налоге на добавленную стоимость.

Контроль и управление авансами:

- **Учёт и акцепт счетов на авансовые платежи:** Ведётся отдельно, обычно менеджерами или другими специалистами, ответственными за выполнение договорных поставок.
- **Контроль за документооборотом:** Прописывание в договорах порядка движения документов и оплаты. В налоговых счетах следует указывать номер заказа или договора. Менеджеры ведут строгий учёт выполнения договорных обязательств.
- **Контроль за поступлением счетов:** Если платёж прошёл по банку, но счёт не поступил – требуется оперативное реагирование.
- **Своевременная передача оправдательных документов** в бухгалтерию и проведение сверок между бухгалтерией и менеджментом.
- **Контроль счетов 2190 и 5310:** Регулярные внутренние сверки регистров аналитического и синтетического учёта, а также регулярные сверки с поставщиками, особенно при возникновении различий.
- **Контроль качества документов и коммуникации:** Важно обеспечивать качественное взаимодействие между руководством, менеджерами и бухгалтерией для предотвращения ошибок в расчётах.

Правильное документальное оформление расчётов с поставщиками и фиксация всех операций на счетах аналитического и синтетического учёта является залогом надёжного контроля и успешного ведения учёта.

2.7.8. Учёт авансовых платежей с частичной оплатой поставки у покупателя (плательщика аванса)

Когда покупатель (плательщик аванса) частично оплачивает поставку товаров или услуг, бухгалтерские проводки отражают авансовые платежи, а также последующую полную оплату, включая НДС. Рассмотрим этот процесс на примере:

Пример 1

Латвийская фирма А заключила с латвийской фирмой В договор на поставку товаров на сумму 200 евро без НДС. По условиям договора фирма В подготовила заказ на поставку и отправила его фирме А. Затем фирма В выставила счёт-фактуру на предоплату (аванс) в размере 50% от общей стоимости товаров. Остаток должен быть выплачен в течение 30 дней после поставки товаров.

1. Выполнение авансового платежа:

Покупатель оплачивает 50% аванса с НДС, что составляет **121 евро** (100 евро аванса + 21 евро НДС).

- **Дебет 2190** (авансовые платежи за товары) – 100 евро (сумма аванса)
- **Дебет 5721** (расчёты с бюджетом по НДС) – 21 евро (НДС с аванса)
- **Кредит 2620** (денежные средства) – 121 евро (выполнение авансового платежа)

2. Получение товаров или услуг, за которые уплачен аванс:

Когда товары или услуги получены, фирма А учитывает стоимость товаров в своём учёте, а также НДС, указанный в счёте-фактуре.

- **Дебет 2130** (товары в продаже) – 100 евро
- **Дебет 5721** (расчёты с бюджетом по НДС) – 21 евро (НДС)
- **Кредит 5310** (расчёты с поставщиками и подрядчиками) – 121 евро (вся сумма задолженности поставщику)

3. Списание авансового платежа:

Когда аванс списывается, проводится запись, уменьшающая авансовые платежи и НДС.

- **Дебет 5310** (расчёты с поставщиками и подрядчиками) – 121 евро
- **Кредит 2190** (авансовые платежи за товары) – 100 евро (сумма аванса)
- **Кредит 5721** (расчёты с бюджетом по НДС) – 21 евро

4. Оплата остатка задолженности поставщику: Покупатель переводит оставшиеся **121 евро** поставщику в течение 30 дней после поставки.

- **Дебет 5310** (расчёты с поставщиками и подрядчиками) – 121 евро
- **Кредит 2620** (расчётный счёт) – 121 евро

2.7.9. Учёт авансов с частичной оплатой поставки у поставщика

При договорных отношениях между поставщиком и покупателем может быть согласован авансовый платёж с частичной оплатой поставки. В этом случае поставщик фиксирует получение аванса в учёте, а при отгрузке товаров выписывает налоговый счёт на полную стоимость поставки и учитывает НДС.

Пример 2

*Латвийская фирма А заключает с латвийской фирмой В договор на поставку товаров на сумму **200 евро** без НДС. Фирма В выставляет покупателю авансовый платёж в размере **50%** от общей стоимости (100 евро + 21 евро НДС). Оставшаяся сумма выплачивается в течение **30 дней** после поставки товаров.*

1) Получен авансовый платёж в размере 50% от суммы поставки - 121 евро (в евро):

- Д 2620 - деньги - 121
- К 5210 - полученные от покупателей авансы – 121

Зачисление обязательства по НДС с полученного аванса (в евро):

- Д 5210 (2310) - полученные от покупателей авансы - 21
- К 5721 - расчёты по налогу на добавленную стоимость – 21

Далее поставщик производит отгрузку товаров покупателю на сумму 242 евро с НДС

2) Произведена отгрузка товаров (в евро):

- Д 2310 - долги покупателей и заказчиков –242
- К 6110 - доходы от хозяйственной деятельности – 200,
- К 5721 - расчёты по налогу на добавленную стоимость – 42.

Одновременно поставщик товаров или оказывающее услуги лицо - получатель аванса - учитывает использование полученного аванса и переносит ранее учтённый по кредиту счета "Расчёты по налогу на добавленную стоимость" НДС:

3) Списание полученного аванса:

- Д 5210 - полученные от покупателей авансы -100

- Д 5721 - расчёты по налогу на добавленную стоимость - 21
- К 2310 - долги покупателей и заказчиков – 121.

Данной проводкой сумма налога, указанные в налоговом счёте на выполнение аванса, зачисляется в предналог.

Поставщик зачисляет в обязательства по НДС декларации отчётного периода сумму в размере 105 евро.

1) Выполнен авансовый платёж (605 евро):

- Д 2190 (1190, 1290) – авансовые платежи – 500 евро,
- Д 5721 - расчёты по налогу на добавленную стоимость – 105,
- К 2.6. - деньги – 605 .

При получении товаров или услуг, за которые уплачено авансом согласно счету, плательщик аванса (получатель товаров или услуг) указанный в полученном налоговом счёте НДС учитывает:

2) Получена поставка товаров (услуг) – 1210 евро:

- Д 2.1 (7.1) – запасы (расходы хозяйственной деятельности) - 1000,
- Д 5721 - расчёты по налогу на добавленную стоимость – 210,
- К 5310 - долги поставщикам и подрядчикам - 1210.

Одновременно покупатель учитывает использование уплаченного аванса и переносит ранее учтённый по дебету счета "Расчёты по налогу на добавленную стоимость" НДС:

3) Списание выданного аванса:

- Д 5310 - долги поставщикам и подрядчикам – 605,
- К 2190 (1190, 1290) – авансовые платежи – 500,
- К 5721 расчёты по налогу на добавленную стоимость – 105.

Покупатель зачисляет в предналог НДС декларации отчётного периода сумму в размере 105 евро.

Дополнительные аспекты учёта авансов

- **НДС с авансов** отражается в учёте и налоговой декларации за тот отчётный период, когда **был получен аванс**
- **При частичной оплате поставки важно корректно учитывать аванс, чтобы избежать двойного налогообложения**
- При полной отгрузке товара авансовый платёж списывается из расчётов с покупателем.

2.7.10. Возврат авансовых платежей

Возврат авансовых платежей осуществляется в случае изменения условий договора или при невозможности выполнить поставку товаров или оказание услуг. В бухгалтерском учёте необходимо правильно отразить возврат авансов и корректировку НДС.

Пример 2.

Поставщик выписал покупателю налоговый счёт на авансовый платёж:

- *Стоимость товара без НДС: 1000 EUR*
- *НДС (21%): 210 EUR*
- *Общая сумма с НДС: 1210 EUR.*

Покупатель перечислил поставщику аванс в размере 1210 EUR.

Затем, поставщик выполнил поставку товара частично и выписал налоговый счёт на фактическую поставку:

- Стоимость товара без НДС: 500 EUR
- НДС (21%): 105 EUR
- Общая сумма с НДС: 605 EUR.

После переговоров с поставщиком покупатель потребовал вернуть остаток аванса в размере 605 EUR, так как полная поставка не была выполнена.

2.7.11. Порядок учёта возврата авансов и корректировки НДС

1. Первоначальный авансовый платёж:

- Дебет 2190 (авансовые платежи) — 1000 EUR
- Дебет 5721 (расчёты с бюджетом по НДС) — 210 EUR
- Кредит 2620 (расчётный счёт) — 1210 EUR

2. Частичная поставка товара на сумму 605 EUR (включая НДС 105 EUR):

- Дебет 2130 (товары) — 500 EUR
- Дебет 5721 (расчёты с бюджетом по НДС) — 105 EUR
- Кредит 5310 (расчёты с поставщиками) — 605 EUR

3. Списание аванса на фактически полученную поставку:

- Дебет 5310 (расчёты с поставщиками) — 605 EUR
- Кредит 2190 (авансовые платежи) — 500 EUR
- Кредит 5721 (расчёты с бюджетом по НДС) — 105 EUR

4. Возврат остатка аванса: Поставщик возвращает покупателю остаток аванса в размере 605 EUR и корректирует НДС путём выписки кредитного счёта.

- Дебет 5210 (расчёты с покупателями по возвратам авансов) — 605 EUR
- Кредит 2620 (расчётный счёт) — 605 EUR.

Корректировка НДС: Поставщик выписывает кредитный счёт для корректировки ранее начисленного НДС.

- Дебет 5721 (расчёты с бюджетом по НДС) — 105 EUR
- Кредит 5310 (расчёты с покупателями) — 605 EUR.

Таким образом, бухгалтерский учёт отражает возврат аванса и корректировку НДС, связанную с изменением условий сделки.

Если лицо, уплатившее аванс (покупатель товаров или получатель услуг), требует возврат суммы авансового платежа за неполученные товары или услуги, либо за их часть, и эта сумма уже была