ОСОБЕННОСТИ УЧЁТА ВЫДАННЫХ АВАНСОВ ПРИ РАСЧЕТАХ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

FEATURES ACCOUNT OF ADVANCES PAID IN SETTLEMENTS WITH SUPPLIERS AND CONTRACTORS IN THE AGRICULTURAL ORGANIZATIONS

Г. В. Лебедева, кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита,
Азово-Черноморский инженерный институт ФГБОУ ВО Донской ГАУ, г. Зерноград, Российская Федерация
М. А. Шаталова, магистрант 2-го курса факультета экономики и управления территориями,
Азово-Черноморский инженерный институт ФГБОУ ВО Донской ГАУ, г. Зерноград, Российская Федерация

Аннотация*. В статье исследована практика выдачи авансов сельскохозяйственными предприятиями. Рассмотрены особенности их первичного, аналитического и синтетического учета; проблемы налогообложения, а также порядок отражения информации о выданных авансах в годовой бухгалтерской отчетности.*

Abstract. *The article examines the practice of granting advances to agricultural enterprises. The features of their primary, analytical and synthetic accounting; taxation issues, as well as the procedure for reflection of outstanding advances in the annual financial statements.*

Ключевые слова / key words: *поставщики и подрядчики / Suppliers and contractors, учёт / accounting, сельское хозяйство / agriculture, авансы выданные / prepayments, налог на добавленную стоимость / value added tax, годовая бухгалтерская отчетность / annual financial statements.*

Деятельность любой сельскохозяйственной организации предполагает обязательные взаимоотношения с контрагентами, в числе которых значительная доля приходится на поставщиков и подрядчиков, предоставляющих основную долю необходимых для производства материально-производственные запасов, а также машины, оборудование, другие товарно-материальные ценности; оказывающих услуги по обеспечению электроэнергией, водой и т.д., осуществляющих работы по ремонту основных средств и другие виды работ.

Аграрное производство на протяжении уже многих лет характеризуется неустойчивостью производственных и финансовых связей, инфляционными процессами, удорожанием кредитов, диспаритетом цен на промышленную и сельскохозяйственную продукцию, другими неопределенностями и рисками [2, с. 94]. Как следствие, в настоящее время расчеты с поставщиками и подрядчиками зачастую происходят на условиях предоплаты. Для обеспечения документального оформления операций, соблюдения расчетной дисциплины

необходимо правильно и рационально организовать первичный, аналитический и синтетический учет. Сказанное свидетельствует об актуальности темы учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, в том числе на условиях предоплаты.

Выдача авансов имеет свои особенности, которые проявляются в ведении аналитического, синтетического учета операций, а также их налогообложении.

Предоплата по своему экономическому содержанию является авансом. Аванс и предоплата - это плата за товар. То есть, если условия договора не выполнены и товар не передан, оплата должна быть возвращена. Аванс, как и предоплата, вносится до начала исполнения обязательств ответственным лицом. Разница между ними может быть выявлена только в величине оплачиваемой доли. В авансе она обычно составляет 10-20% от суммы сделки, при предоплате это доля может достигать 100%. Хотя термин «аванс» очень часто используется в юридической и экономической литературе, а «предоплата» – довольно редко, их сущность и назначение тождественны, а потому можно говорить о том, что эти понятия идентичны.

Исследование хозяйственной практики ряда аграрных предприятий юга России показало, что в настоящее время практически все поставки осуществляются на условиях предоплаты. Конечное сальдо по расчетам с поставщиками и подрядчиками во многих хозяйствах оказывается дебетовым. Однако обособленный учет авансов при этом не ведется. К счету 60 либо вообще не открываются субсчета, либо открывается только один субсчет 60.1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Организация учета выданных авансов начинается на уровне первичного учета. В частности, в договоре с поставщиком должны быть обязательно оговорены условия об авансе. Перевод денежных средств оформляется платежными документами (платежными поручениями и др.), подтверждающими перечисление денег в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, указания услуг).

Также необходима разработка регистров аналитического учета и внесение дополнений в рабочий план счетов предприятия. Согласно Плана счетов построение аналитического учета расчетов с поставщиками и подрядчиками должно обеспечить возможность получения необходимых данных по: поставщикам по акцептованным и другим расчетным документам, срок оплаты которых не наступил; поставщикам по не оплаченным в срок расчетным документам; поставщикам по неотфактурованным поставкам; авансам выданным; поставщикам по выданным векселям, срок оплаты которых не наступил; поставщикам по просроченным оплатой векселям; поставщикам по полученному коммерческому кредиту и др. Для учета выданных авансов к счету 60 необходимо открыть субсчет, например, 60.2 «Авансы выданные». Соответственно суммы выданных авансов должны оформляться проводкой Дебет 60.2 Кредит 51. При получении товарно-материальных ценностей они приходуются на основании бухгалтерских записей Дебет 10, 08 Кредит 60.1. Зачет ранее выданного аванса будет оформляться проводкой Дебет 60.1 Кредит

60.2. В случае возврата денежных средств при непоставках продукции операция должна быть отражена бухгалтерской записью Дебет 51 Кредит 60.2.

Основным регистром синтетического учета расчетов с поставщиками при журнально-ордерной форме учета является журнал-ордер №6-АПК. Регистрами синтетического учета расчетов в автоматизированных бухгалтерских системах, в частности «1С», являются «Анализ счета 60», оборотно-сальдовая ведомость, журнал-ордер по счету 60. Последний может исполнять роль регистра аналитического учета, если он формируется по субконто [4, с. 203]. Ведение обособленного учета выданных авансов на отдельном субсчете позволит формировать самостоятельные регистры по данному субсчету, например, «Анализ счета 60.2», «Карточка счета 60.2» и другие.

Следует отметить, что крестьянские (фермерские) хозяйства имеют право организовать оформление первичных учетных документов и составление отчетности в книге учета доходов и расходов без применения принципов двойной записи, Плана счетов и не составлять балансовый отчет [1, с. 168]. Следовательно, ведение вышеназванных счетов и регистров для них необязательно.

Сельскохозяйственные предприятия могут находиться как на общей системе налогообложения, так и применять специальный налоговый режим в форме единого сельскохозяйственного налога. В последнем случае они освобождаются от уплаты ряда налогов, в том числе НДС. Однако, для ряда сельскохозяйственных товаропроизводителей более выгодной является общая система налогообложения, поскольку они имеют определенные преимущества, обусловливаемые разницей ставок НДС между большинством закупаемых товаров, работ, услуг (18%) и основной массой реализуемой продукции (10%). То есть, в числе плательщиков налога на добавленную стоимость, начисление налога производится ими преимущественно по ставке 10%. При этом вычету подлежат суммы налога, уплаченного за приобретенные ресурсы по ставке 18% [3, с. 133].

Если предприятие применяет общую систему налогообложения, необходимо учитывать, что в случае выдачи авансов в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав), хозяйствующий субъект вправе принять к вычету предъявленные суммы НДС. Основанием для принятия к вычету являются счета-фактуры поставщиков, платежные документы, подтверждающие перечисление предоплаты; договора, содержащие условия о предоплате. При применении вычетов соответствующий счет-фактура регистрируется в книге покупок.

После фактической отгрузки товаров поставщиком (выполнении работ, оказании услуг), сельскохозяйственная организация также получает право принять к вычету сумму НДС, исчисленную и предъявленную со всей стоимости товаров (работ, услуг). В этом случае принятый ранее к вычету НДС с аванса необходимо восстановить. Восстановление НДС необходимо также тогда, когда поставщиком возвращается сумма предоплаты (полностью или частично) в связи с изменением условий или расторжением договора. При этом в соответствии с Налоговым кодексом восстанавливается вся сумма НДС,

принятая к вычету по данной операции, независимо от суммы возвращенной предоплаты. При восстановлении НДС счет-фактура, на основании которого применялся вычет, регистрируется в книге продаж.

Следует отметить, что не все предприятия пользуются правом принятия к вычету НДС по выданным авансам, в том числе по причине усложнения налогового учета в связи с необходимостью последующего восстановления налога. Особенно это оправданно, когда предоплата и отгрузка происходят в течение одного или двух соседних налоговых периодов, или суммы предоплаты незначительны. Кроме того, организация не обязана придерживаться единого подхода в отношении всех «авансовых» вычетов НДС: по каждому перечисленному авансу она вправе решать, применять вычет или нет.

Результаты расчетов с поставщиками и подрядчиками по выданным авансам наряду с другими расчетными операциями подлежат отражению в годовой бухгалтерской отчетности. Выданные авансы, числящиеся у предприятия на конец года, участвуют в формировании дебиторской задолженности. Последняя отражается в бухгалтерском балансе в разделе II «Оборотные активы». Следовательно, выданные авансы входят в сумму по строке бухгалтерского баланса 1230 «Дебиторская задолженность».

Информация о расчетах с поставщиками и подрядчиками подробно раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (раздел 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность»). Информация о дебиторской задолженности в части авансов выданных отражается в подпункте 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности». Информация о кредиторской задолженности поставщикам должны быть отражена в подпункте 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности».

При отсутствии налаженного учета авансов суммы дебиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками сельскохозяйственные предприятия отражают в разделе 5.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах вместе с суммами расчетов с покупателями и заказчиками. В то же время в разделе 5.3. в составе кредиторской задолженности по строке «Расчеты с поставщиками и заказчиками» отражается сумма задолженности поставщикам с учетом сумм авансов, полученных от покупателей. Таким образом, происходит искажение содержания показателей форм отчетности. Это не влияет на формирование статей бухгалтерского баланса. В то же время информация пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах становится менее полезной для пользователей бухгалтерской отчетности. При обособленном учете выданных авансов в разделе 5.1 пояснений будет сформирована отдельная строка одноименного названия, где будет отражено движение названных сумм.

Таким образом, учет выданных авансов призван обеспечить правильное документальное оформление операций, соблюдение расчетной дисциплины, формирование информационной базы для составления годовой отчетности.

Учет таких расчетов позволит более детально наладить аналитический учет, избежать неточностей при составлении форм годовой отчетности.

Источники:

1. Акименко С.А., Лебедева Г.В. Совершенствование аналитического учета расходов крестьянских (фермерских) хозяйств // Экономика и практический менеджмент в России и за рубежом: материалы Международной научно-практической конференции. Коломна. 2014. С. 167-169.

2. Германова О.Е., Лебедева Г.В. Влияние на прибыль сельскохозяйственных предприятий изменений в производительности и в возмещении издержек производства // Экономический вестник Ростовского государственного университета. 2004. Т.2. №2. С. 94-112.

3. Лебедева Г. В., Оганьян А. Г. Совершенствование государственного регулирования воспроизводства основных фондов сельскохозяйственных предприятий: монография. Зерноград: ФГБОУ ВПО АЧГАА, 2014. 178 с.

4. Шаталова М. А. Особенности бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в сельскохозяйственных предприятиях // Новая наука: стратегии и векторы развития: международное научное периодическое издание по итогам Международной научно-практической конференции (08 сентября 2016 г, г. Челябинск). Стерлитамак: АМИ, 2016. С. 202-204.