KNJIŽENJE PRIMLJENIH I DATIH AVANASA

Prilikom prijema avansa, u skaldu sa odredbama Zakona o porezu na dodatu vrednost (član 42) poreski obveznik je obavezan da izda račun. Račun treba da sadži sve elemente koje treba da sadrži i račun za isporučena dobra.

Samo knjiženje primljenih avansa uslovljava mnoge evidencije i predstavlja problem kod usaglašenja i isknjiženja istih, pa Vam kao moguće rešenje predlažemo sledeće:

1- u magacinu robe, gotovih proizvoda ili drugom za šta ste primili avans otvorite artkle pod vrstom K – kapara, sa opisom koji odgovara svrsi naplate (nrp. K – 1 – AVANS ZA GPRS MODEM, i tako dalje), sa odgovarajućom poreskom grupom, i kroz opciju fakturisanje – vp 56 – račun sa porezom fakturišete 1 (jedan) komad u vrednosti uplaćenog avansa, u polju po otpremnici broj unesite broj ponude – profakture.

2- kroz meni MATERIJALNO / KNJIŽENJE MAGACINA / Avasni račun vršite ispis-štampanje avansnog računa.

3- prilikom konačnog izdavanja računa možete posle fakturisanja svih artikala po jedinicama mere kako su isporučeni, pod vrstom K i sifrom sa kojom ste dali avansni račun, proknjižiti količinu u minusu (-1), u vrednosti primljenog avansa ako je manji ili isti sa iznosom koji fakturišete, ili u vrednosti fakturisanja ako je primljeni avans veći od fakture koju izdajete. Prilikom štampe fakture biće posebno prikazani podaci i ukupan zbir za redovnu robu i druga dobra, a posebno podaci o vrednosti avansa. Moguće je i da posebno date račun za isporučena dobra – usluge, a posebno storno račun za primljeni avans, mada je preprućljivo prvo rešenje, tj da u okviru istog računa izvršite storniranje primljenog avansa, jer po odredbama Zakona o PDV stoji da na računu treba da bude iskazan iznos avansne uplate.

4- knjiženje kod prodavca:

- kroz izvod – uplata:
  - 241 – tekući račun duguje iznos primljenog avansa
    - 430 – primljeni avansi potražuje iznos primljenog avansa

- dat račun za avansnu uplatu
  - 430xxx – PDV u primljenim avansima duguje iznos obračunatog PDV
    - 472, 473 Obaveza za PDV po primljenim avansima potražuje iznos PDV

- konačni račun prilikom isporuke dobara – usluge
  - redovno knjiženje konta kupci, prihodi i PDV
  - 430xxx – PDV u primljenim avansima storno iznos PDV u avansu
    - 472,473 Obaveza za PDV po primljnenim avansima storno potražuje iznos PDV

Ukoliko želite da pratite iznos priljenih avansa i datih računa, da bi ste omogućili kontrolu u stavovima za knjiženje računa za date avanse može se dodati još i evidenicja 883 / 893 vrednost fakture za kupca, tako da možete uvek uporediti konta 883 i konto 430 i tako utvrditi eventualne greške, tj podatak da je primljen avans a nije izdat račun za primljeni avans (podaci postoje na kontu 430 a nema ih na konut 883), ili dat konačni račun, kupac zatvoren iz avansa a nije dat storno avansnog računa (ima ga na kontu 883 a nema ga na kontu 430).

Prilikom izdavanja avansnog računa isti se zavodi u knjigu izlaznih računa za primljene

avanse, a prilikom izdavanja konačnog računa, račun se zavodi u knjigu izlaznih računa na domaćem tržištu, a iznos avansa koji se stornira se zavodi sa iznosima storno u knjigu izlaznih računa za primljene avanse.

5- knjiženje kod kupaca – uplatioca avansa

- kroz izvod- uplata:
  - 150 – dati avansi duguje iznos datog avansa
    - 241- tekući račun potražuje iznos datog avansa
- prijem računa za dati avans
  - 272, 273 – PDV u datim avansima duguje iznos PDV u avansu
    - 150xxx PDV u datim avansima potražuje iznos PDV u avansu

- prijem konačnog računa prilikom isporuke dobara- usluga
  - redovno knjiženje zaliha,troškova, pdv, dobavljača
  - knjiženje avansa
    - 272,273 – PDV u datim avansima duguje storno iznos PDV avansa
      - 150xxx PDV u datim avansima potražuje storno iznos PDV avansa

i vršite medjusobno zatvaranje konta 150 i 433.

Ukoliko želite da vodite evidenciju i imate uporedne podatke o datim avansima i primljenim računima za date avanse možete na isti način preko grupa 893 / 883 evidentirati ukupne iznose primljenih računa za date avanse i na taj način omogućiti kontrolu datih avansa i primljenih računa za date avanse.

Ukoliko postoji razlika u poreskom periodu izmedju datog avansa i isprouke dobara – usluga, u jednom periodu će se javiti pozitivan iznos na kontima PDV za avanse (u peridou kada se primi – izda račun za avanse), i u knjizi za avanse, a u poreskom periodu kada se primi konačni račun i storno račun za primljeni avans na kontima avasa će iznosi biti negativni, a na kontima redovnog PDV pozitivan iznos, ukupan efekat je nula, a u knjizi avanasa će iznosi biti negativni a u knjizi za redovno poslovanje pozitivni, tako da je opet ukupan efekat nula.

Napominjemo da je ovo samo naš predlog načina evidentiranja primljenih i datih avansa, a ne zakonsko tumačenje i obaveza, što znači da možete sami, u okvru zakonom propisanih konta, vršiti i drugačiju evidenciju primljenih i datih avanasa.