

Оплата аванса в иностранной валюте

*Автор: Ведущий эксперт-бухгалтер Линии Консультаций КонсультантПлюс
Зерцалова Е.Г.*

Ситуация:

Поставщику оплатили аванс 50% в 1000 долларах согласно условиям спецификации. ТМЦ были поставлены частями. Затем была оплата оставшейся 50% от суммы спецификации.

В бухгалтерском учете, по первой поставке для пересчета в рубли нужно ли курс доллара брать 50% суммы по дате оплаты аванса, а оставшаяся часть по дате документа? Или целиком 100 % суммы считать по дате оплаты аванса? Договором (Спецификацией) порядок зачета аванса не предусмотрен.

Решение:

Если порядок зачета предварительной оплаты не определен, организация вправе определить самостоятельно, т. е. зачесть предоплату полностью, если предварительная оплата ее стоимость перекрывает. Во избежание споров с поставщиком, рекомендуем уточнить у него, как он засчитывает предоплату.

В бухгалтерском учете, по общему правилу, сумма денежных средств, перечисленная в порядке предварительной оплаты материалов, не признается расходом и учитывается в составе дебиторской задолженности (п. п. 3, 16 Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н).

Средства предварительной оплаты к бухгалтерскому учету принимаются в рублевой оценке по курсу иностранной валюты, установленному Банком России на дату перечисления денежных средств (п. п. 4, 5, 6, 9 Положения по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденного Приказом Минфина России от 27.11.2006 N 154н).

В дальнейшем после принятия перечисленной предварительной оплаты к учету ее пересчет в связи с изменением курса евро не производится (п. 10 ПБУ 3/2006).

Таким образом, образовавшаяся дебиторская задолженность в сумме предварительной оплаты дальнейшему пересчету не подлежит.

Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, которая равна сумме фактических затрат на их приобретение без учета НДС (пп. "а" п. 3, п. п. 9, 10, пп. "а" п. 12 ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденного Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н).

Следовательно, фактическую себестоимость материалов формирует договорная цена, выраженная в иностранной валюте и пересчитанная в рубли по курсу, установленному Банком России на дату перечисления предоплаты (в части предоплаты), и по курсу, установленному на дату принятия материалов к учету (в части, не покрытой предоплатой). Это следует из ч. 3 ст. 12 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", п. п. 4, 5, 6, 9 ПБУ 3/2006.

В дальнейшем после принятия материалов к учету пересчет их фактической себестоимости в связи с изменением курса валюты не производится (п. 10 ПБУ 3/2006).

Образовавшаяся после принятия материалов к учету кредиторская задолженность перед поставщиком, включая сумму НДС, подлежит пересчету в связи с изменением курса иностранной валюты, установленного Банком России на отчетную дату и дату оплаты (п. п. 7, 8 ПБУ 3/2006).

В рассматриваемой ситуации была перечислена предоплата в размере 50%, а отгрузка осуществлялась партиями. Если порядок зачета предварительной оплаты не определен, организация вправе определить самостоятельно, т. е. засчитать предоплату полностью, если предварительная оплата ее стоимость перекрывает. Во избежание споров с поставщиком, рекомендуем уточнить у него, как он засчитывает предоплату.

Если вам требуется консультация по волнующим вопросам - позвоните по тел. **+7 (812) 334-44-77**