**16. Piemērs.** Avansa maksājumi.

Datorprogrammas piegādātājs (PVN maksātājs) SIA “X” 20.02.2020. izraksta pircējam SIA “Y” (PVN maksātājs) nodokļa rēķinu – avansa rēķinu, kurā uzrāda, ka datorprogrammas cena ir 900.00 € + PVN 21 % un pircējam jāsamaksā avanss 50 % apmērā līdz 28.02.2020.

Pircējs SIA “Y” 27.02.2020. samaksā avansa maksājumu norādītā apmērā no norēķinu konta.

SIA “X” 28.02.2020. izraksta preču pavadzīmi – rēķinu par datorprogrammas pārdošanu un piegādi. Datorprogrammas cena ir 900.00 € + PVN 21 %. Ar iegādes datumu datorprogramma tiek nodota lietošanā (ekspluatācijā). Atlikušo maksājumu par rēķinu SIA “X” veic 01.03.2020.

SIA “X” vadība nosaka datorprogrammai lietderīgo lietošanas laiku 4 gadu. Nemateriālā ieguldījuma vērtības norakstīšanu sāk ar nākamā mēneša 1 .datumu pēc nodošanas lietošanā izmantojot lineāro metodi.

**1. variants**

**Pircēja SIA “Y” grāmatvedībā:**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Datums** | **Saturs** | **Summa EUR** | **Kontu korespondence** | |
| **D** | **K** |
|  | No norēķinu konta samaksā avansa maksāju saskaņā ar nodokļu rēķinu – avansa rēķinu:   * summa bez PVN * PVN 21% * *Kopā* | 450.00 |  |  |
| 94.50 |  |  |
| 544.50 | x | x |
|  | Saņemts SIA “X” preču pavadzīme – rēķins par datorprogrammu:   * datorprogramma * PVN 21% * *Kopā* | 900.00 |  |  |
| 189.00 |  |  |
| 1089.00 | x | x |
|  | Avansa ieskaitīšana:   * PVN (no avansa) korekcija * samazina saistības pret piegādātāju SIA “X” par samaksāto avansu | 94.50 |  |  |
| 544.50 |  |  |
|  | No norēķinu konta samaksā SIA “X” atlikušo maksājumu par datorprogrammu |  |  |  |
|  | Aprēķina un iegrāmato nemateriālā ieguldījuma vērtības norakstīšanu par 1 mēnesi |  |  |  |

**2. variants**

**Pārdevēja SIA “X” grāmatvedībā:**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Datums** | **Saturs** | **Summa EUR** | **Kontu korespondence** | |
| **D** | **K** |
|  | No pircēja SIA “Y” norēķinu kontā saņemts avansa maksājums saskaņā ar nodokļu rēķinu:   * summa ar PVN * PVN 21% | 544.50 |  |  |
| 94.50 |  |  |
|  | Izrakstīta preču pavadzīme – rēķins par datorprogrammu SIA “Y”:   * datorprogramma * PVN 21% * *Kopā* | 900.00 |  |  |
| 189.00 |  |  |
| 1089.00 | x | x |
|  | Avansa ieskaitīšana:   * PVN (no avansa) korekcija * samazina prasību pret pircēju SIA “Y” par samaksāto avansu | 94.50 |  |  |
| 544.50 |  |  |
|  | No pircēja SIA “Y” norēķinu kontā saņemts atlikušais maksājums par datorprogrammu |  |  |  |

**17. Piemērs.** Pircējiem piešķirtās atlaides.

2018. gada 28. februārī pircējam SIA „Auziņas” nosūtītas preces uz pēcapmaksas nosacījumiem saskaņā ar rēķinu Nr. K26:

Prece „A”, 1 gab. x 1500.00  €/gab. = \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Prece „B”, 2 gab. x 1000.00 €/gab. = \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

PVN 21% \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Kopā \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Saskaņā ar noslēgto preču pirkšanas – pārdošanas līguma nosacījumiem pircējam ir iespēja saņemt skonto atlaidi 5% apmērā, ja tas samaksā nodokļa rēķinu 5 dienu laikā no tā izrakstīšanas brīža.

2018.gada 3.martā norēķinu kontā saņemta nauda no SIA „Auziņas” par rēķinu Nr. K26 no 28.02.2018. piemērojot līgumā noteikto skonto atlaidi, t.i., iemaksāti € \_\_\_\_\_\_\_\_

*Veicamās darbības preču piegādātāja grāmatvedībā:*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Nr.p.k. | Saimnieciskā darījuma saturs | Summa, EUR | D | K |
| 1. | Pircējam pārdotas preces uz pēcapmaksas nosacījumiem:  – Preču vērtība bez PVN  – PVN % |  |  |  |
|  |  |  |
| 2. | Norakstītas pārdotās preces iegādes izmaksās (pašizmaksas vērtībā, nepārtrauktā inv.met.) | 1500.00 |  |  |
| 3. | Norēķinu kontā saņemta samaksa no pircēja |  |  |  |
| 4. | Iegrāmatota atlaide:  – Skonto atlaide bez PVN  – PVN % |  |  |  |
|  |  |  |

*Veicamās darbības SIA “Auziņas” grāmatvedībā:*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Nr.p.k. | Saimnieciskā darījuma saturs | Summa, EUR | D | K |
| 1. | Iegādātas preces uz pēcapmaksas nosacījumiem:  – Preču vērtība bez PVN  – PVN % |  |  |  |
|  |  |  |
| 2. | Samaksāts piegādātājam no norēķinu konta |  |  |  |
| 3. | Iegrāmatota atlaide:  – Skonto atlaide bez PVN  – PVN % |  |  |  |
|  |  |  |

**18. Piemērs.** Nedrošo (šaubīgo) un bezcerīgo debitoru uzskaite.

SIA “Auziņas” kontu atlikumu fragments pārskata perioda beigās pirms norēķinu inventarizācijas, €

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Konta Nr. | Konta nosaukums | D | K |
| 2310 | Debitori, t.sk.:  – SIA “A” = 550.00  – SIA “B” = 600.00  – SIA “C” = 450.00 | 1600.00 |  |
| 2315 | Šaubīgie debitori, t.sk.:  – SIA “E” = 200.00  – SIA “G” = 150.00 | 350.00 |  |
| 4315 | Uzkrājums šaubīgiem debitoru parādiem, t.sk.:  – Uzkrājums šaubīgam debitoram SIA “E” = 200.00  – Uzkrājums šaubīgam debitoram SIA “G” = 150.00 |  | 350.00 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Saturs | Summa EUR | Kontu korespondence | |
| D | K |
| Šaubīgais debitors SIA “E” atzīts par bezcerīgu, jo pabeidzies uzņēmuma likvidācijas process un SIA “E” ir izslēgts no Uzņēmumu reģistra |  |  |  |
| Debitoram SIA “C” pasludināts maksātnespējas process:   * debitora pārklasificēšana * uzkrājuma šaubīgam debitoram izveidošana |  |  |  |
|  |  |  |

*Bilance (fragments):*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **AKTĪVS Posteņa nosaukums** | | | **Pārskata perioda beigās  EUR** | **Pārskata perioda sākumā EUR** |
| **Apgrozāmie līdzekļi** | | |  |  |
| **I. Krājumi** | | |  |  |
| **II. Debitori** | | |  |  |
|  | 1. | Pircēju un pasūtītāju parādi. |  |  |
| 2. | Radniecīgo sabiedrību parādi. |  |  |
| 3. | Asociēto sabiedrību parādi. |  |  |
| 4. | Citi debitori. |  |  |
| 5. | Neiemaksātās daļas sabiedrības kapitālā. |  |  |
| 6. | Īstermiņa aizdevumi akcionāriem vai dalībniekiem un vadībai. |  |  |
| 7. | Nākamo periodu izmaksas. |  |  |
| 8. | Uzkrātie ieņēmumi. |  |  |
| Debitori kopā: | | |  |  |
| **IV NAUDA** | | |  |  |
| **Apgrozāmie līdzekļi kopā:** | | |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **PASĪVS Posteņa nosaukums** | | **Pārskata perioda beigās  EUR** | **Pārskata perioda sākumā EUR** |
| **Uzkrājumi** | |  |  |
| 1. | Uzkrājumi pensijām un tamlīdzīgām saistībām. |  |  |
| 2. | Uzkrājumi paredzamajiem nodokļiem. |  |  |
| 3. | Citi uzkrājumi. |  |  |
| **Uzkrājumi kopā:** | |  |  |

*Finanšu pārskata – bilances pielikums (fragments):*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Pircēju un pasūtītāju parādi** | **Uz 31.12.2019.** |  | **Uz 31.12.2018.** |
| Pircēju un pasūtītāju parādi |  |  |  |
| Šaubīgie debitori |  |  |  |
| Uzkrājums šaubīgiem debitoriem |  |  |  |
| **Bilances vērtība *euro*** |  |  |  |