

# Учет материалов в пути



ПОДГОТОВИЛ  
КУРСАНТ 394  
ВЗВОДА РЯДОВОЙ  
ПОЛИЦИИ  
ВОГНИСТЫЙ И.Н.

# Определение:

- ▶ Материалами в пути признаются поставки, по которым акцептованы платежные документы, а фактически материал еще не поступил. Акцептованные документы принимаются к учету вне зависимости от того оплачены они или нет.

- ▶ Материалы считаются находящимися в пути если до конце месяца по ним не было поступления на склад но у предприятия уже есть него право собственности. Такие материалы будут учитываться по счету 10, но они не будут иметь поступления на склад. В следующем месяце такие материалы при фактическом поступлении сторнируются.



Сторнировать- Сделать обратную запись (сторно) в бухгалтерских книгах с целью исправления ошибки в ранее сделанной записи

# Проводки для учета товаров в пути

- ▶ Дт 10 – Кт 60 – по их фактической стоимости;
- ▶ Дт 19 – Кт 60 – учтен НДС по входной цене
- ▶ При поступлении материалов (фактически):
- ▶ Дт 10 – Кт 60 (СТОРНО)
- ▶ Дт 10 – Кт 60 – по фактической стоимости
- ▶ Дт 68 – Кт 19 – зачтен НДС
- ▶ Дт 60 – Кт 51 – произведена оплата поставщику

# Пример 1

► Организация в отчетном месяце получила расчетные и отгрузочные документы на непоступившие материалы в сумме 23 600 руб., в том числе НДС — 3600 руб. В следующем месяце материалы поступили полностью. Бухгалтер составит следующие ученые записи:

Д 10 К 60 - 20 000 руб. — в конце отчетного месяца отражена стоимость материалов согласно расчетным документам поставщика;

Д 10 К 60 — 20 000 руб. — в начале следующего месяца сторнирована сумма материалов в пути;

Д 10 К 60 - 20 000 руб. — приняты к учету материалы;

Д 19 К 60 - 3600 руб. — отражена сумма НДС со стоимости материалов.

## ▶ Отличие

Неотфактурованными считаются запасы, поступившие на предприятие, но на которые отсутствуют расчетные документы. Необходимо отметить, что поступившие, но не оплаченные товары не относятся к неотфактурованным поставкам.

- ▶ !!!! Практика показывает случаи, когда на конец месяца запасы на склад поступили, но расчетных документов на их оплату нет. Другая ситуация – запасы оплачены, право собственности на них перешло но они еще не поступили на склад. В первом случае – это неотфактурованные поставки, во втором товары в пути. Такая система применяется когда товар находится в пути длительное время. И документы выписанные в последние дни месяца будут отражаться именно таким образом.

- 
- ▶ Поступающие материалы, не сопровождаемые платежными документами поставщиков, подлежат отражению в учете как неотфактурованные поставки и приходятся по акту о приемке материалов, составляемому на складе в двух экземплярах. Первый экземпляр акта передают в бухгалтерию, второй направляют поставщику.
  
  - ▶ Материалы в этом случае приходят следующим образом:
    - если организация ведет учет материалов по учетным ценам, то по учетной цене;
    - если организация ведет учет материалов по фактической себестоимости — по рыночной цене.
  
  - ▶ После того как от поставщика поступят сопроводительные документы, стоимость материалов при необходимости корректируется, а расчеты с поставщиком уточняют.



- ▶ Однако если расчетные документы поступили только в следующем году (после того, как бухгалтерская отчетность за предыдущий год была утверждена), балансовая стоимость материалов не корректируется. В этом случае необходимо уточнить расчеты с поставщиком, а образовавшуюся разницу учесть следующим образом:
- ▶ а) при уменьшении стоимости материальных запасов разница должна быть отражена по дебету счетов учета расчетов и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» (как прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году);
- ▶ б) при увеличении стоимости материальных запасов разница должна быть отражена по кредиту счетов учета расчетов и дебету счета 91 (как убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году).

# Пример 2

В ноябре ЗАО «Мечта» получило от поставщика 1000 шт. кирпича. Товаросопроводительных документов на кирпич не было.

- ▶ ЗАО «Мечта» учитывает материалы по фактической себестоимости.
- ▶ Согласно данным, полученным на ближайшей товарно-сырьевой бирже, рыночная стоимость кирпича в ноябре составляла 4,9 руб./шт. (без НДС).
- ▶ При оприходовании материалов бухгалтер ЗАО «Мечта» сделал запись:
- ▶ Д 10-1 К 60 4900 руб. (4,9 руб. x 1000 шт.) — оприходован кирпич по рыночной цене.
- ▶ После того как от поставщика были получены сопроводительные документы, выяснилось, что цена кирпича (с учетом расходов на транспортировку) составляет 5,9 руб./шт. (в том числе НДС — 0,9 руб.).

### ► Ситуация 1

Документы от поставщика поступили в декабре. Бухгалтер ЗАО «Мечта» должен сделать проводки:

Д 19 К 60 900 руб. (0,9 руб. x 1000 шт.) — учтен НДС по оприходованному кирпичу (согласно счету-фактуре, полученному от поставщика);

Д 10-1 К 60 100 руб. [(5,9 руб. — 0,9 руб. — 4,9 руб.) x 1000 шт.] — уточнены стоимость кирпича и сумма задолженности перед поставщиком.

### ► Ситуация 2

Документы от поставщика поступили в апреле следующего года, т.е. после того, как бухгалтерская отчетность за год уже была утверждена.

Бухгалтер ЗАО «Мечта» должен сделать проводки:

Д 19 К 60 900 руб. (0,9 руб. x 1000 шт.) — учтен НДС по оприходованному кирпичу (согласно счету-фактуре, полученному от поставщика);

Д 91-2 К 60 100 руб. [(5,9 руб. — 0,9 руб. — 4,9 руб.) x 1000 шт.] — уточнена сумма задолженности перед поставщиком.



**АКТ № 6**  
**о приемке материалов**

УТВЕРЖДАЮ  
 Генеральный  
 директор

Свиридов  
 (подпись)

Свиридов Л.Д.  
 (расшифровка подписи)

" 29 " марта 2018 г.

Организация ООО «Гросс»

Форма по ОКУД  
 по ОКПО  
 Дата составления

Коды		
0315004		
75006268		
29	03	2018

Место составления акта 115487, г. Москва, ул. Нагатинская, д.28, склад № 2

Начало приемки 12 ч. 20 мин. Окончание приемки 13 ч. 05 мин.

Принят и осмотрен груз, прибывший по сопроводительным документам

Удостоверение о качестве (сертификат) № - со станции (пристани) г. Москва, ул. Рябиновая, д.16

по сопроводительному транспортному документу № 112 " 29 " марта 2018 г. в вагонах № -

Отправитель ООО «Паритет», 123317, г. Москва, ул. Антонова-Овсеенко, д.5, 84952361272

Поставщик ООО «Паритет», 123317, г. Москва, ул. Антонова-Овсеенко, д.5, 84952361272

Получатель ООО «Гросс», 115487, г. Москва, ул. Нагатинская, д.28, 84991276651

Страховая компания -

Дата отправки продукции со станции (пристани, порта) или со склада отправителя 29.03.2018

Договор № б/н от " 21 " марта 2018 г. на поставку продукции.

Дата и номер телефонограммы или телеграммы о вызове отправителя (заготовителя) -

По сопроводительным транспортным документам значилось

Отметка об опломбировании груза	Количество мест	Вид упаковки	Наименование продукции, товара (груза) или номера контейнеров	Единица измерения	Масса груза, т		Особые отметки отправителя по накладной
					отправителя	дороги, пристани	
1	2	3	4	5	6	7	8
-	50	Ящик, 30 кг	Заклепка вытяжная комбинированная, 3,2 x 7	шт	1,5	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-

Дата и время, ч. мин.

Прибытия на станцию (пристань, порт) назначения	Выдачи груза органом транспорта	Вскрытия вагона и других транспортных средств	Доставки на склад получателя
1	2	3	4
29.03.2018, 12:05	29.03.2018, 12:20	29.03.2018, 12:20	29.03.2018, 12:30
-	-	-	-

## Пример 3.

- ▶ В марте материалов в пути было на 8000 руб. (без учета НДС).
- ▶ В апреле они поступили в количестве, превышающем указанную в счете сумму на 1500 руб. (без учета НДС).

Записи в марте: Д-т 10 К-т 60 — 8000 руб.

В апреле сторнировочная запись:

1) Д-т 10 К-т 60 — 8000 руб. Приходят фактическое поступление материалов проводками:

2) Д-т 10 К-т 60 — 9500 руб.

Д-т 19 К-т 60 — 1710 руб.