

*Мурадова Ж.Г.,
студентка 3 к., 1гр. фак. "Бухгалтерский учет и аудит "*
*Ханова С.Р.
студентка 3к. 1гр. фак. "Бухгалтерский учет и аудит "*
*Батырмурзаева З.М.
к.э.н., доцент кафедры «Бухучет-1»
ГАОУ ВО "Дагестанский государственный
университет народного хозяйства"
РФ, г.Махачкала*

ПЕРЕВОДЫ В ПУТИ, ПРИМЕРЫ И ОТРАЖЕНИЕ В БАЛАНСЕ

Аннотация: В статье раскрываются все тонкости учета денежных средств компании, которые находятся в пути и их отражение в балансе.

Ключевые слова: переводы в пути, касса, валюта, баланс, расчетный счет.

*Muradova Zh.G,
student 3 K., 1gr. fac. "Accounting and audit "*
*Hanova S.R.
student 3K. 1G. fac. "Accounting and audit "*
*Batymurzaeva Z. M.
Ph. D., associate Professor of the Department "accounting-1"
GAOU VO " Dagestan state University
University of national economy"
Russian Federation, Makhachkala*

TRANSFERS TO WAYS, EXAMPLES AND REFLECTION IN BALANCE

Abstract: The article reveals all the subtleties of accounting for company funds that are in transit and their reflection in the balance sheet.

Keywords: money transfers, cash, currency, balance, current account.

«Переводы в пути» – это денежные суммы, внесенные в кассы кредитных организаций, сберегательные кассы или кассы почтовых отделений для зачисления на расчетный или иной счет организации, но еще не оказавшиеся на счете конечного покупателя.

Для обобщения информации о движении денежных средств (переводов) в валюте Российской Федерации и иностранных валютах в пути, предназначен Счет 57 "Переводы в пути".

Счет 57 ведется на основании актуального Плана счетов, установленного приказом Минфина №94 от 31 октября 2000 года. Корреспондирует он со следующими счетами: 50, 62, 79, 90-91 и другими. Кредитовый счет 57 корреспондирует со счетами 50-52, 62, 73.

Для разделения способа внесения средств и обособленного учета операций в иностранной валюте сч.57 может быть подразделен на следующие субсчета:

57/1 – здесь отображаются суммы, которые были внесены в кредитные учреждения, но не поступило подтверждение банковской выпиской о зачислении;

57/2 – операции по приобретению иностранной валюты;

57/3 – применяется в розничной торговле для отображения эквайринговых сделок;

57/21 – операции по переводам, выраженные в иностранной валюте;

Если требуется, бухгалтер может создавать вспомогательные субсчета.

Отметим, что счет 57 «Переводы в пути»— это активный балансовый счет.

- **Дебет** - деньги, направленные на зачисление.
- **Кредит** - осуществляется проведение дальнейшего зачисления средств по их целевому назначению (оприходование денег в кассу, поступление валюты и т.д.)

Проводки по 57 счёту «Переводы в пути»

1. ДТ57/1 КТ50. Внесение выручки на р/с фирмы в банке на завершение месяца.
2. ДТ50-52 КТ57. Деньги «в пути» поступили в кассу/банк.
3. ДТ57/2 КТ50. Передача выручки в банковское учреждение через инкассаторов.
4. ДТ51 КТ57/2. Деньги зачислены на счет (инкассация).
5. ДТ57/3, 04 КТ51,52. Перечисление денег на покупку/реализацию иностранной валюты.
6. ДТ57 КТ62,76. Перевод от дебитора по выплате долга, который пока не был зачислен. Когда этот перевод поступает на р/с фирмы, нужно выполнить обратную проводку.

Пример 1.

Магазин «Аленушка» имеет три торговых точки. Каждый день магазины сдают выручку инкассаторам. Выручка по магазину 1 составила 20 000 руб., по магазину 2 – 30 000 руб, по магазину 3 – 50 000руб. Бухгалтерские проводки:

Д-57 /1 К-50 = 20 000 - Сдача выручки инкассаторам по магазину 1

Д-57 /2 К-50 = 30 000 - Сдача выручки инкассаторам по магазину 2

Д-57 -3 К-50 = 50 000 - Сдача выручки инкассаторам по магазину 3

При получении выписок с расчетного счета бухгалтер делает проводки:

Д-51 К-57/1 = 20 000 - Зачисление на расчетный счет выручки от инкассаторов по магазину 1 (сумма 215)

Д-51 К-57/2 = 29 900 - Зачисление на расчетный счет выручки от инкассаторов по магазину 2 (сумма 216)

Д-51 К-57/3 = 50 200 - Зачисление на расчетный счет выручки от инкассаторов по магазину 3 (сумма 217)

Таким образом, магазин 2 допустил недовложение 100 руб., а магазин 3 – перевложение на 200 руб.

Поступление денежных средств на расчетный счёт

1. ДТ50 КТ90/1. Отражение выручка фирмы.
2. ДТ57/2 КТ50. Деньги переданы инкассатору.
3. ДТ51 КТ57/2. Деньги зачислены на р/с фирмы.
4. ДТ91/2 КТ51. Банковская комиссия за операции с денежными средствами.

Пример 2.

В конце дня 01.02.2016 в организацию оприходована выручка в размере 67 000 рублей. Оставлено в кассе 20 000 для выдачи подотчетным лицам на текущие хоз.расходы. Прочие деньги требуется передать на расчетный счет, не нарушая лимита кассы (30 000 рублей). Какими проводками отражены данные действия?

01.02.2016

Д-50 К-62 – 67 000 р. — поступление выручки за проданный товар в кассу предприятия.

Д-71 К-50 – 20 000 р. — выданы денежные средства подотчетному лицу.

Д-57 К-50 – 47 000 р. — переданы деньги инкассаторской службе для пополнения расчетного счета.

02.02.2016

Д-51 К-57 – 7 000 р.— на счет в банке зачислена вчерашняя выручка предприятия.

Учет эквайринга

Эквайринг представляет собой оплату платежными картами, то есть безнал. Подобные операции отражаются в бухучете с помощью этих записей:

1. Д-50 К-90. На счет пришла выручка.

2. Д-57 К-90. Фиксация выручки по безналичному расчету.
3. Д-90/3 К-68. Начисление НДС от продажи.
4. Д-51 К-57. Поступление денег по безналичному расчету с учетом банковской комиссии.
5. Д-91 К-57. Фиксация банковской комиссии по безналичным расчетам.

Приобретение валюты

1. Д-57 К-51. Перечисление денег на приобретение валюты.
2. Д-52 К-57. Валюта конвертировалась и поступила на счет организации.
3. Д-57 К-91/1. Фиксация положительной курсовой разницы.
4. Д-91/2 К-57. Фиксация отрицательной разницы между курсами.

Отражение переводов в пути в балансе

Деньги, зависшие на счете 57, фиксируются в балансе. В частности, средства отражаются по ст. «Прочие денежные средства» бухгалтерского баланса. Эта статья включается в группу «Денежные средства и денежные эквиваленты», которая указывается по строке 1250 баланса «Денежные средства». Отражать переводы в пути необходимо на отчетную дату.

Список использованной литературы

1. Бухгалтерский учет и анализ (для бакалавров): учебное пособие / Под ред. Костюкова Е.И.. - М.: КноРус, 2018.
2. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник / Ю.А. Бабаев, Л.Г. Макарова, А.М. Петров. - М.: Вузовский учебник, 2017.
3. Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет: практикум / В.М. Богаченко. - РнД: Феникс, 2018.
4. <http://www.consultant.ru/>
5. <https://glavkniga.ru/situations/k502975>