

*Агамурадова А.Т.,  
студентка 3к. 2гр.  
Факультета «Бухгалтерский учет и аудит»  
Исмаилов М.Х.  
студент 3к. 2гр.  
Факультета «Бухгалтерский учет и аудит»  
Батырмурзаева З.М.  
к.э.н. доцент кафедры «Бухучет-1»  
ГАОУ ВО "Дагестанский государственный  
университет народного хозяйства"  
РД, г. Махачкала*

### **ПЕРЕВОДЫ В ПУТИ: ПРИМЕРЫ И ОТРАЖЕНИЕ В БАЛАНСЕ**

*Аннотация:* Использование счета 57 «Переводы в пути» на наш взгляд является одним из проблемных вопросов в учете наличных и безналичных денежных средств организации. В данной статье рассмотрены основные принципы учета денежных средств в пути, а также практические примеры учета.

*Ключевые слова:* касса, перевод, денежные средства, валюта, эквайринг.

*Agamuradova A.T.,  
student 3k. 2g.  
Faculty of Accounting and Auditing  
Ismailov M.Kh.  
student 3k. 2g  
Faculty of Accounting and Auditing  
Batyrmurzaeva Z.M.  
Ph.D. Associate Professor, Department of Accounting-1  
GAOU VO "Dagestan State  
University of National Economy"  
RD, Makhachkala*

### **TRANSFERS ON THE WAY: EXAMPLES AND REFLECTION IN BALANCE**

*Abstract:* the use of account 57 "Transfers in transit" in our opinion is one of the problematic issues in accounting for cash and non-cash funds of the organization. This article discusses the basic principles of accounting for cash in transit, as well as practical examples of accounting.

**Keywords:** *cash register, transfer, cash, currency, acquiring.*

Счет 57 "Переводы в пути" предназначен для обобщения информации о движении денежных средств (переводов) в валюте Российской Федерации и иностранных валютах в пути, т.е. денежных сумм, внесенных в кассы кредитных организаций, сберегательные кассы или кассы почтовых отделений для зачисления на расчетный или иной счет организации, но еще не зачисленных по назначению.

Однако сегодня эта характеристика не совсем актуальна, так как сберкассы давно упразднены, а отправить денежные суммы через почту могут только физлица.

Наличные денежные средства, поступающие в кассы организаций, подлежат сдаче в учреждения банков для последующего зачисления на счета этих организаций на основании Положения о правилах организации наличного денежного обращения на территории Российской Федерации. Наличные деньги могут сдаваться на договорных условиях через инкассаторские службы учреждений банков или специализированные инкассаторские службы, имеющие лицензию Банка России на осуществление соответствующих операций по инкассации денежных средств и других ценностей.

Основанием для принятия на учет по счету 57 "Переводы в пути" (например, при сдаче выручки от продажи) являются квитанции кредитной организации, сберегательной кассы, почтового отделения, копии сопроводительных ведомостей на сдачу выручки инкассаторами и т.п.

По дебету счета 57 в бухгалтерском учете отражаются денежные суммы (к примеру, при сдаче выручки от продажи) на основании квитанции кредитной организации, почтового отделения, копии сопроводительных ведомостей при сдаче выручки инкассаторам и т.д.

Счет 57 используется также при оплате товаров, работ и услуг с использованием банковских карт (эквайринг), а также при отражении в бухгалтерском учете покупки иностранной валюты.

Движение денежных средств на счете 57 учитывается по каждой валюте обособленно.

Счет 57 может корреспондировать со счетами учета денежных средств 50 (51, 52), а также 62, 76, 79, 90, 91 по дебету 57.

Кредит 57-го счета взаимодействует со счетами 50, 51, 52, 62, 73.

Пример. 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?

Дебет 50 — Кредит 62 (67 000 рублей)— поступление выручки за проданный товар в кассу предприятия.

Дебет 71 — Кредит 50 (20 000 рублей) — выданы денежные средства подотчетному лицу.

Дебет 57 — Кредит 50 (47 000 рублей) — переданы деньги инкассаторской службе для пополнения расчетного счета.

Дебет 51 — Кредит 57 (47 000 рублей) — на счет в банке зачислена вчерашняя выручка предприятия.

Кроме того, необходимость сдачи в банк кассовой выручки сверх установленных лимитов регламентируется Указанием Банка России от 11.03.2014 № 3210-У и иными нормативными документами.

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

57.01 – здесь отображаются суммы, которые были внесены в кредитные учреждения, но не поступило подтверждение банковской выпиской о зачислении (например, сдача торговой выручки);

57.02 – операции по приобретению иностранной валюты, используется при необходимости отражения в учете разницы между стоимостью приобретения валюты и курсом ЦБ РФ;

57.03 – применяется в розничной торговле для отображения эквайринговых сделок (покупатель оплачивает товар через терминал посредством платежных карт, банк-эквайер зачисляет деньги через некоторое время, вычитая определенный процент за проведение расчетов);

57.21 – операции по переводам, выраженные в иностранной валюте;

При необходимости компанией могут быть введены дополнительные субсчета.

Отметим, что счет 57 — это активный балансовый счет.

По дебету счета 57 отображаются суммы, сданные для зачисления.

По кредиту счета 57 осуществляется проведение дальнейшего зачисления средств по их целевому назначению (оприходование денег в кассу, поступление валюты и т.д.)

Поскольку к переводам в пути относятся наличные денежные средства, внесенные в банк или почтовое отделение для зачисления на счета организаций, но еще не зачисленные по назначению, а также рублевое покрытие валютных средств, направленных предприятием на обязательную продажу и покупку валюты, то будет правильным отражать суммы, зависшие на счете 57 на отчетную дату по статье "Прочие денежные средства" бухгалтерского баланса, входящую в группу "Денежные средства и денежные эквиваленты", которая указывается по строке 1250 Бухгалтерского баланса «Денежные средства». Также будет правильным отразить этот момент в учетной политике.

#### Использованные источники

1. Приказ Минфина от 31.10.2000 № 94н. «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению».

2. П. 1 приказа ФГУП «Почта России» от 13.03.2007 № 81п. «Об утверждении плана почтовых переводов денежных средств» (вместе с

«Порядком обработки электронного почтового перевода», «Порядком обработки электронного почтового перевода наложенного платежа»).

3. Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».