

Для обобщения информации о движении денежных средств (переводов) в официальной денежной единице Республики Беларусь и иностранной валюте в пути предназначен счет 57 «Переводы в пути», к которому могут открываться следующие субсчета:

- 57–1 «Инкассированные денежные средства»;
- 57–2 «денежные средства для покупки валюты»;
- 57–3 «Валютные средства для продажи»;
- 57–4 «Переводы в пути по банковским картам» [1, с.136].

Денежную наличность сверх установленного лимита остатка кассы сельскохозяйственные организации должны сдавать в обслуживающие учреждения банков на свой счет в порядке и сроки, согласованные с этими учреждениями. Денежная наличность, сданная инкассаторам или в вечернюю кассу банка и зачисленная на счет организации в последующие дни, отражается с использованием субсчета 57–1 «Инкассированные денежные средства».

Прием денежной наличности в вечернюю кассу банка через представителя организации осуществляется по объявлениям на взнос наличными, при этом принятая денежная наличность должна быть зачислена на соответствующие счета не позднее следующего рабочего дня. При сдаче денежной наличности инкассаторам организация выписывает комплект препроводительной ведомости к сумке с денежной выручкой.

На субсчете 57–2 «Денежные средства для покупки валюты» отражаются средства в белорусских рублях, перечисленные банку для приобретения иностранной валюты.

Для учета направленной для продажи валюты используется субсчет 57–3 «Валютные средства для продажи».

При изменении курса Национального банка Республики Беларусь до момента фактической продажи иностранная валюта, учитываемая на субсчете 57–3, подлежит переоценке.

При этом следует учитывать, что банк может взимать комиссию только при совершении операций на биржевом валютном рынке.

Субсчет 57–4 Переводы в пути по банковским картам используется торговыми организациями для отражения операций по продаже товаров и оказанию услуг с применением банковских карт. На данном субсчете на временной основе отражаются суммы, вырученные организацией за проданные товары, оказанные услуги до возмещения их эмитентом пластиковых карт и зачисления на текущий (расчетный) счет организации [2, с.101].

В таблице приведена корреспонденция счетов по учету денежных средств в качестве переводов в пути.

Таблица – Корреспонденция счетов по учету денежных средств в качестве переводов в пути

Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
1. На специальный счёт зачислена приобретённая иностранная валюта	52	57
2. Перечислена иностранная валюта в счёт обязательной продажи	57	52
3. На валютный счёт поступила выручка от реализации имущества организации	57	98

Примечание – Источник: собственная разработка.

Аналитический учет по счету 57 «Переводы в пути» ведется по каждой сумме средств, находящихся в пути, с обособленным учетом переводов в иностранной валюте. Для этого предназначена

ведомость ф. № 25–АПК, записи в которой производятся в хронологическом порядке на основании выписок банков, квитанций почтовых отделений, копий сопроводительных ведомостей на сдачу выручки инкассаторам, карт–чеков и т.п. Ведомость ф. № 25–АПК позволяет накапливать дебетовые и кредитовые обороты в разрезе субсчетов по счету 57 «Переводы в пути». Итоговые суммы кредитовых оборотов в разрезе корреспондирующих счетов переносятся в журнал–ордер ф. №–АПК, в котором осуществляется синтетический учет операций по счету 57. В конце месяца в журнале–ордере ф. № 3–АПК подсчитывают обороты по кредиту счета 57 в разрезе корреспондирующих счетов. После взаимной сверки показателей, отраженных в других регистрах (журналах–ордерах ф. 1–АПК, 2–АПК, 6–АПК, 7–АПК и др.), кредитовые обороты по счету 57 переносятся в Главную книгу [3, с.123].

Счет 57 создан для учета денежных средств, которые определенное время находятся ни в кассе, ни на расчетном счете. На ОАО «Кобринский Химик» не имеют переводов в пути.

Список использованных источников

1. Стражева, Н.И. Бухгалтерский учёт в промышленности: учеб. пособие/ под ред. Н.И.Стражева. – Минск: Выш. шк., 2007. – 432с.
2. Стешиц, Л.И. Бухгалтерский учет и аудит в АПК: учебник / Л.И. Стешиц. –2–е изд., перераб. – Минск: ИВЦ Минфина, 2009. –528 с.
3. Михалкевич, А.П., Папковская, П.Я. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве: учебник / под общ. ред. А.П.Михалкевича. – 4–е изд., с изм. – Минск: БГЭУ, 2006. – 688с.