

Учет переводов в пути

Помимо денежных средств в кассе и на счетах в банке предприятия могут иметь денежные средства в пути, которые учитываются на счете 57 «Переводы в пути». На этом счете отражаются денежные средства, внесенные в последний день месяца в вечерние кассы банка, а так же в обычные дни инкассаторам, в почтовые отделения для зачисления на расчётный счёт либо другой счёт предприятия, но ещё не зачисленные по назначению, то есть пока находящиеся в пути.

Счёт 57 активный. Основанием для принятия сумм к учёту являются: при сдаче выручки – квитанции кредитных организаций, постовых отделений, копии сопроводительных ведомостей на сдачу выручки инкассаторам банка ит.п.; по суммам, переведённым вышестоящей организацией или другими предприятиями, - извещения (авизо) с указанием даты, номера поручения и наименования банка или почтовых отделений, принявших перечисление.

Корреспонденция счетов – табл.5

Аналитический учет средств, числящихся как переводы в пути, осуществляют в ведомости № 25-АПК. Для каждой суммы в ведомости отводят одну строку, в которой в течение отчётного месяца отражают их движение, дебетовый оборот и остаток на конец месяца. Кредитовый оборот по счету 57 ведут в журнале-ордере № 3-АПК.

Таблица 5 - Корреспонденция счетов по счету 57 «Переводы в пути»

Д	К	Содержание хозяйственной операции
57	50	Внесена на счета в банке выручка от продажи продукции, выполненных работ или оказанных услуг в конце месяца, еще не зачисленная на счёт
57	51	Перечислены денежные средства, не зачисленные по назначению
57	62, 76, 79	Покупатели, прочие дебиторы, внутренние подразделения, переведённые на отдельный баланс, погасили задолженность денежным переводом, сумма которого еще не зачислена на расчётный счёт
50	57	Денежные средства, числящиеся в пути, поступили в кассу
51	55, 57	Денежные средства, числящиеся в пути, поступили в банк на специальные счета, на расчетный счет
62	57	Погашена сумма задолженности по авансам покупателей, полученным путём перевода денежных средств, числившихся до этого в пути
73	57	Отнесены на виновных лиц потери денежных переводов (инкассированных сумм) согласно акту о выявленной недостаче

