

УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ ПО СПЕЦИАЛЬНЫМ СЧЕТАМ

Учет наличия и движения данных денежных средств ведется на счете 55 «Специальные счета в банке» в порядке, установленном для учета операций на расчетном счете К счету 55 могут быть открыты следующие субсчета:

55-1 «Аккредитивы»

55-2 «Чековые книжки»

55-3 «Депозитные счета»

Филиалы, представительства и иные структурные единицы, входящие в состав организации и выделенные на самостоятельный баланс, которым открыты текущие счета в местных учреждениях банков для осуществления текущих расходов, **отражают на отдельном субсчете к счету 55 движение указанных средств.**

Наличие и движение средств в иностранных валютах учитывают на счете 55 обособленно.

Аналитический учет по данному счету должен обеспечить получение данных о наличии и движении денежных средств в аккредитивах, чековых книжках и т.п. на территории страны и за рубежом

УЧЕТ ПЕРЕВОДОВ В ПУТИ

Переводы в пути – это денежные средства, сданные в кассы кредитных организаций, инкассаторам или в кассы почтовых отделений с целью их зачисления на расчетные счета организаций, но еще не поступившие по назначению.

Данные денежные средства учитываются на активном синтетическом счете **57 «Переводы в пути»**. Основанием для принятия денежных средств на учет по счету 57 являются квитанции кредитной организации или почтового отделения, копии сопроводительных ведомостей на сдачу выручки инкассаторам или другие подобные документы.

Суммы начисленных денежных средств, сданных кредитным организациям, сберегательным банкам или почтовым отделениям, списывают в **дебет счета 57 с кредита счета 50 «Касса»**.

С кредита счета 57 денежные средства списываются в **дебет счета 51 «Расчетные счета»** (согласно выписке банка) или других счетов в зависимости от их использования (50,52;62;73).

*Движение денежных средств (переводов) в иностранной валюте учитывают на счете 57 **обособленно**.*

УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ ОПЕРАЦИЙ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

Для открытия валютного счета юридическому лицу необходимо предоставить в уполномоченный банк соответствующие документы.

Уполномоченный банк на основании заключенного с ним договора банковского счета открывает юридическому лицу одновременно два счета:

- Транзитный валютный счет – для зачисления в полном объеме поступлений в иностранной валюте;
- Текущий валютный счет – для учета средств, остающихся в распоряжении юридического лица после обязательной продажи части экспортной выручки, для отражения расчетов организации со своими контрагентами.

Данные денежные средства учитываются на счете 52 «Валютные счета». К нему целесообразно открыть субсчета: 52-1 – «Валютные счета внутри страны»; 52-2 – «Валютные счета за рубежом»;

По дебету счета 52 «Валютные счета» производятся корреспонденции в кредит следующих счетов: 50, 57, 62, 66, 75, 91

По кредиту счета 52 «Валютные счета» фиксируются корреспонденции в дебет следующих счетов: 50, 57, 60, 75, 91.

Учет расходов по заграничным командировкам является одной из наиболее распространенных кассовых операций в иностранной валюте.