

*Семёнов Егор Андреевич*

*Студент 3 курс, институт «Экономики и управления АПК»*

*ФГБОУ ВО РГАУ – МСХА имени К.А. Тимирязева,*

*Россия, г. Москва*

*Кочеткова Елизавета Сергеевна*

*Студентка 3 курс, институт «Экономики и управления АПК»*

*ФГБОУ ВО РГАУ - МСХА имени К.А. Тимирязева,*

*Россия, г. Москва*

*Селецкая Валерия Владимировна*

*Студентка 3 курс, институт «Экономики и управления АПК»*

*ФГБОУ ВО РГАУ - МСХА имени К.А. Тимирязева,*

*Россия, г. Москва*

## **СИНТЕТИЧЕСКИЙ И АНАЛИТИЧЕСКИЙ УЧЕТ ДВИЖЕНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**

***Аннотация:** В статье рассматривается процесс синтетического и аналитического учета движения и наличия денежных средств в организации. Определяются бухгалтерские счета, на которых отражаются хозяйственные операции с денежными средствами. Описываются 50, 51, 52, 55, 57 счета бухгалтерского плана счетов. Перечисляются возможные хозяйственные операции с денежными средствами.*

***Ключевые слова:** бухгалтерский учет, денежные средства, синтетический учет, аналитический учет, касса, расчетные счета.*

***Annotation:** The article replaces the process of synthetic and analytical accounting of the movement and availability of funds in the organization. The accounting accounts to which financial transactions with cash are subject are*

*determined. o Stick to 50, 51, 52, 55, 57 of the chart of accounts. Possible agricultural operations with cash are listed.*

**Key words:** *accounting, cash, synthetic accounting, potential accounting, cash, settlement savings.*

С целью учета движения и наличия денежных средств и хозяйственных операций, которые связаны с денежными средствами, применяется система счетов бухгалтерского учета, предусмотренных в разделе V Плана счетов бухгалтерского учета под названием «Денежные средства» [1]. Данный раздел включает в себя следующие счета: 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках», 57 «Переводы в пути».

Синтетический учет – это учет обобщенных данных бухгалтерского учета о видах имущества, обязательств и хозяйственных операций по определенным экономическим признакам, который ведётся на синтетических счетах бухгалтерского учёта. Данные синтетического учёта находят своё развитие (детализацию) в аналитическом учёте. Таким образом, можно утверждать, что синтетический учёт – обобщённое отображение информации о видах имущества, обязательств и хозяйственных операций по определенным экономическим признакам, их источников и хозяйственных процессов в денежном измерении.

Денежные средства, которые хранятся в кассе организации, учитываются на активном синтетическом счете 50 «Касса». Счет 50 необходим для обобщения информации о движении и наличии денежных средств в кассе компании. По дебету счета 50 отражается поступление денежных средств и/или денежных документов в кассу организации, а по кредиту счета 50 отражается выплата денежных средств и/или выдача денежных документов из кассы компании. Кассовые операции, записанные по дебету счета 50, отражаются в разных журналах-ордерах и контролируются ведомостью №1. Кассовые операции по кредиту аналогичного счета отражаются в журнале

ордере №1 [2]. Основанием для заполнения ведомости №1 и журнала-ордера №1 являются отчеты кассира. Синтетический учет хозяйственных операций по расчетному счету организации бухгалтерия ведет на активном счете 51 под названием «Расчетный счет». По дебету данного счета отражаются остаток свободных денежных средств организации на начало месяца, поступления наличных денег из кассы организации, денежные средства, которые зачислены от покупателей продукции, заказчиков, дебиторов, а также полученные ссуды. По кредиту счета 51 отображаются денежные средства, направленные на погашение задолженности предприятия поставщикам материальных ценностей (или услуг), подрядчикам за выполненные работы, бюджету, банку за полученные ссуды, органам социального страхования и прочим кредиторам, а также суммы, выданные предприятию наличными в кассу. Аналитический учет по счету 51 «Расчетные счета» ведется по каждому расчетному счету.

Хозяйственные операции организации по расчетному счету отражаются на основании выписок кредитной организации по расчетному счету и приложенных к ним денежных расчетных документов. На основании корреспонденции счетов, проставленных в банковской выписке, составляется журнал-ордер № 2 по кредиту счета 51 и ведомость № 2 по дебету счета 51 «Расчетный счет».

Счет 55 «Специальные счета в банках» предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в валюте Российской Федерации и иностранных валютах, находящихся на территории Российской Федерации и за ее пределами, в аккредитивах, чековых книжках, иных платежных документах (кроме векселей), на текущих, особых и иных специальных счетах, а также о движении средств целевого финансирования в той их части, которая подлежит обособленному хранению.

К счету 55 «Специальные счета в банках» можно открыты следующие субсчета: 55-1 «Аккредитивы»; 55-2 «Чековые книжки»; 55-3 «Депозитные счета» и др. На субсчете 55-1 «Аккредитивы» отражается движение денежных

средств, которые находятся в аккредитивах. Зачисление средств в аккредитивы отражается по дебету счета 55 и кредиту счетов 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и других счетов. Аналитический учет по субсчету 55-1 «Аккредитивы» ведется по каждому выставленному предприятием аккредитиву. На субсчете 55-2 «Чековые книжки» учитывается движение средств, находящихся в чековых книжках. Аналитический учет по субсчету 55-2 «Чековые книжки» ведется по каждой полученной чековой книжке. На субсчете 55-3 «Депозитные счета» учитывается движение средств, которые вложены организацией в банковские и иные вклады.

Счет 57 под названием «Переводы в пути» применяется для учета движения денежных средств, когда имеется временной разрыв между моментом списания и моментом поступления денежных средств на соответствующие счета учета денежных средств. Счет 57 «Переводы в пути» необходим при: сдаче наличных денежных средств из кассы организации на счета, открытые организации в кредитных организациях; переводе денежных средств с одного расчетного счета на другой. Сальдо по счету 57 на конец отчетного периода показывает сумму денежных средств в пути, не зачисленных на этот момент по назначению.

Основными бухгалтерские записи по учету движения денежных средств приведены в таблице ниже (таблица 1).

**Таблица 1 – Возможные бухгалтерские записи по учету движения денежных средств**

№	Содержание хозяйственной операции	Первичный документ	Дт	Кт
1.	Поступили в кассу организации наличные денежные средства с расчетного счета на оплату труда, хозяйственные и прочие расходы	Приходный кассовый ордер	50.1	51
2.	Поступили в кассу организации денежные средства, считающиеся ранее как денежные средства в пути	Приходный кассовый ордер	50.1	57
3.	Оприходованы наличные денежные средства, поступившие в кассу организации от покупателей и заказчиков	Приходный кассовый ордер	50	62
4.	На расчетный счет организации поступили денежные средства из кассы организации	Расходный кассовый ордер	51	50
5.	Выплачены из кассы организации суммы заработной платы, пособий по временной нетрудоспособности и т.п.	Расходный кассовый ордер, платежные ведомости	70	50
6.	Выданы под отчет денежные средства из кассы организации	Расходный кассовый ордер	71	50
7.	Денежные средства «в пути» поступили на расчетный счет организации	Банковская выписка	51	57

Таким образом, если говорить об аналитических и синтетических счетах учета, то речь идет об их взаимосвязи. Аналитический учет детализирует данные синтетического учета. Данные аналитического и синтетического учетов необходимы для составления бухгалтерской отчетности организации. Кроме того, на их основе можно анализировать финансово-хозяйственную деятельность организации.

### **Использованные источники:**

1. Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению: Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 93н / КонсультантПлюс [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_29165/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/) (дата обращения: 11.06.2022).

2. О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства: Указание Банка России от 11.03.2017 № 3210-У / КонсультантПлюс [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_163618/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_163618/) (дата обращения: 11.06.2022).

3. Васюткина, В.Г. Экономическая сущность и функции управления денежными потоками предприятия / В.Г. Васюткина // Форум молодых ученых. – 2019. – № 12(40). – С. 140-145.