



ООО «НПП ЮвелирСофт»

ИНН 4401040304

156000, г. Кострома, ул. Заволжская, д. 219, пом. 146

Тел. (4942) 39-20-37

e-mail: [kostroma@uvelirsoft.ru](mailto:kostroma@uvelirsoft.ru)

№ 36/21

7 октября 2021 г

Центральный Банк Российской  
Федерации

Директору Департамента  
регулирования  
бухгалтерского учета  
Волошиной М.С.

ул. Неглинная, 12, Москва, 107016

**Уважаемая Мария Сергеевна!**

Просим пояснить порядок применения требований Положения ЦБ РФ № 612-П по отражению в бухгалтерском учете признания обязательств по отражению начисления обязательств по неиспользованному отпуску и фактической выплате отпускных сотрудникам.

Ломбарды ведут расчет заработной платы и кадровый учет в отдельной программе (например «1С: Зарплата и Управление персоналом») (далее «Программа № 1»). Учет всех прочих операций (займы, внутрибанковский учет) ведется в программе «ЮвелирСофт: Бухгалтерия ювелирного ломбарда» (далее «Программа № 2»).

ООО НПП «ЮвелирСофт» произвел все необходимые настройки в Программе № 2 для выгрузки данных из Программы № 1 по отражению в бухгалтерском учете обязательств по неиспользованным отпускам и отражения фактических выплат.

При настройках возник вопрос по отражению НДФЛ. Просим Вас помочь в его решении.

В Программе № 1 бухгалтер для выплаты отпуска производит расчет этих выплат либо в день выплат, либо накануне. Выгрузка из Программы № 1 в Программу № 2 отражается бухгалтерской проводкой Дт 71802 Кт 60305 (в случае если по резервам отпуска не хватает суммы для фактической выплаты отпускных). При достаточности денежных средств для выплаты отпуска за счет сформированного резерва осуществляется проводка Дт 60305 Кт 20501 (при безналичном перечислении) в сумме отпускных за минусом НДФЛ. При этом по итогам этих действий на счете 60305 в конце дня остается остаток, равный сумме НДФЛ по всем выплаченным отпускным.

Данная программа имеет такую схему настроек, при которой расчет НДФЛ осуществляется сразу при расчете отпускных, но проводка по удержанию НДФЛ осуществляется в последний день месяца. Полагаем, что данные настройки связаны с

определением налогооблагаемой базы для расчета НДФЛ за текущий месяц с учетом выплаченного отпуска и суммы начисленной заработной платы за истекший месяц.

Будет ли правильным если при фактической выплате отпускных будут осуществляться следующие проводки:

- 15.09.2022 произведено доначисление расходов по выплате от 15.09.2022 (Дт 71802 Кт 60305 – на сумму выплаченных отпускных с учетом НДФЛ).

- 15.09.2022 произведена выплата отпускных (проводка Дт 60305 Кт 20501 – выплата на банковскую карту сотрудника суммы отпускных за минусом НДФЛ)

При этом на счете 60305 остался остаток, равный сумме НДФЛ по выплаченным отпускным.

- 30.09.2022 будет отражено исчисление суммы НДФЛ и будет произведена уплата в бюджет данного налога (Дт 60305 Кт 60301 и Дт 60301 Кт 20501)

*Просим направить ответ на электронную почту [rumd@uvelirsoft.ru](mailto:rumd@uvelirsoft.ru) в сканированном варианте.*

С уважением,

Генеральный директор

ООО «НПП ЮвелирСофт»



Румянцев Д.С.