



ООО «НПП ЮвелирСофт»

ИНН 4401040304

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

Тел. (4942) 39-20-37

e-mail: kostroma@uvelirsoft.ru

№ 17/21

25 июня 2021 г

Руководителю Департамента
микрофинансового рынка
Центрального Банка
Российской Федерации
(Банка России)

Кочеткову И.А.

107016, Москва,
ул. Неглинная, 12

Уважаемый Илья Александрович

Нашей организацией осуществляется разработка программного обеспечения для перехода ломбардов на единый план счетов с 01.01.2022 (далее ЕПС). Данное программное обеспечение будет применяться примерно ста пятидесятью ломбардами.

В целях правильной настройки программного обеспечения и недопущения в будущем ошибок в бухгалтерском учете данных организаций просим Вас пояснить вопрос по выполнению требований п. 17.12 612-П.

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»).

Программа № 1 не позволяет производить ежеквартальный расчет обязательств по оплате периодов отсутствия работника на работе в случае накапливаемых оплачиваемых периодов отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск) в соответствии с требованиями п. 17.12 Положения № 612-П.

В связи с вышеуказанным, для выполнения требований по п. 17.12 612-П ломбарды вынуждены будут в ручном режиме делать необходимые выборки данных из Программы № 1, производить необходимые подсчеты и затем в Программе № 2 отражать проводки, включая начисление налогов. Все эти действия могут привести к ошибкам и большим трудозатратам.

1. Просим пояснить значение текста требований из п. 17.12 «Обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска оцениваются отдельной некредитной финансовой организацией как величина ожидаемых затрат отдельной некредитной финансовой

организации, которую предполагается выплатить работнику за неиспользованный на конец годового отчетного периода оплачиваемый отпуск, и признаются в том годовом отчетном периоде, в котором работники выполняют трудовые функции, обеспечивающие право на получение выплат в будущем и увеличивающие величину этих обязательств.» Означает ли эта фраза, что общая сумма ежеквартальных начислений по обязательствам за неиспользованный отпуск, произведенных в течении года, должна равняться фактически выплаченной сумме отпускных в текущем году?

2. Может ли ломбард в целях снижения своих трудозатрат для выполнения требований п. 17.12 закрепить в своей Учетной политике и соответственно наша организация произвести настройки следующего варианта метода расчета обязательств за неиспользованные отпуска по алгоритму ниже (таблица приложена отдельным файлом):

- необходимо оценить сумму неиспользованных дней отдыха по состоянию на 31 декабря предыдущего года

- сформировать таблицу по приложенной форме

- ежемесячно или ежеквартально определять предполагаемую стоимость обязательств ломбарда по накопленным отпускам и делать доначисление резервируемых сумм равномерно с учетом процента по строке 20 из приложенной таблицы

- на стоимость накопленных отпусков производить начисления (корректировку) налогов

- при проведении выплат по отпускам, производить корректировку обязательств

3. Необходимо ли производить отражение удержания НДФЛ при отражении в последний день квартала (месяца) обязательств по накапливаемым отпускам?

4. При переходе на ЕПС с 01.01.2022 на какую дату ломбарды должны первый раз произвести оценку обязательств за неиспользованный отпуск отразить это в бухгалтерском учете? Будет ли это датой по состоянию на 01.01.2022 с отражением в балансе 01.01.2022 или этой датой будет 31.03.2022?

Просим направить ответ на электронную почту rumd@uvelirsoft.ru в сканированном варианте.

С уважением,

Генеральный директор

ООО «НПП ЮвелирСофт»



Румянцев Д.С.

Исполнитель: Куликова Сара Сергеевна

Тел. (4942) 39-20-37 доб. 302

Mail sochi@uvelirsoft.ru