



**ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(БАНК РОССИИ)**

107016, Москва, ул. Неглинная, 12
www.cbr.ru
тел. (499) 300-30-00

От _____ 08.10.2021 № _____ 17-2-1/518

на № 30/21 от 09.09.2021

О порядке применения Положения Банка
России № 612-П

Генеральному директору
ООО «НПП ЮвелирСофт»

Румянцеву Д.С.

rumd@uvelirsoft.ru

Уважаемый Дмитрий Сергеевич!

Департамент регулирования бухгалтерского учета Банка России (далее – ДРБУ) рассмотрел обращение ООО «НПП ЮвелирСофт» от 09.09.2021 № 30/21 (вх. № 389943 от 09.09.2021) (далее – обращение) и сообщает следующее.

По вопросу 1.

Входящие остатки на 01.01.2022, сформированные в соответствии с нормативными правовыми актами Минфина России по ведению бухгалтерского учета и соответствующие данным бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год, ломбарды должны перенести на счета Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях (далее – НФО), утвержденного Положением Банка России № 486-П¹.

При переносе остатков ломбарды могут руководствоваться информационными письмами Банка России от 05.07.2016 № ИН-01-18/50², от 06.12.2016 № ИН-01-18/86³, размещенными на сайте Банка России.

После переноса входящих остатков на 01.01.2022 ломбарды должны произвести оценку активов, обязательств и капитала, отраженных на

¹ Положение Банка России от 02.09.2015 № 486-П «О Плане счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения».

² Информационное письмо Банка России от 05.07.2016 № ИН-01-18/50 «О соответствии Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях».

³ Информационное письмо Банка России от 06.12.2016 № ИН-01-18/86 «О переходе с 1 января 2017 года на новый План счетов и отраслевые стандарты бухгалтерского учета».

соответствующих балансовых счетах Плана счетов бухгалтерского учета в НФО, согласно требованиям соответствующих отраслевых стандартов бухгалтерского учета, а также нормативных и иных актов Банка России, регламентирующих оценку активов, обязательств и капитала.

Суммы переоценки стоимости активов и обязательств по состоянию на 01.01.2022 отражаются в бухгалтерском учете ломбардов на соответствующих балансовых счетах Плана счетов бухгалтерского учета в НФО по учету активов и обязательств в корреспонденции со счетом № 10801 «Нераспределенная прибыль» (№ 10901 «Непокрытый убыток»), за исключением основных средств, нематериальных активов, оцениваемых по переоцененной стоимости, и финансовых активов, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи (финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход).

Таким образом, на 01.01.2022 ломбарды должны произвести расчет стоимости обязательства по оплате периодов отсутствия работника на работе в случае накапливаемых оплачиваемых периодов отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск) и отразить обязательство бухгалтерскими записями:

Дебет счета № 10801 «Нераспределенная прибыль» (№ 10901 «Непокрытый убыток»)

Кредит счета № 60305 «Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам»;

Дебет счета № 10801 «Нераспределенная прибыль» (№ 10901 «Непокрытый убыток»)

Кредит счета № 60335 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

По вопросу 2.

В соответствии с пунктом 17.12 Положения Банка России № 612-П⁴ обязательства по оплате периодов отсутствия работника на работе в случае накапливаемых оплачиваемых периодов отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск) отражаются отдельной НФО на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня каждого квартала, когда работники оказывают услуги, увеличивающие будущие оплачиваемые

⁴ Положение Банка России от 25.10.2017 № 612-П «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета объектов бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями».

периоды отсутствия работников на работе, на которые эти работники имеют право.

Ломбарды могут утвердить в учетной политике отражение обязательства по оплате периодов отсутствия работника на работе в случае накапливаемых оплачиваемых периодов отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск) на внутриквартальные даты.

По вопросу 3.

Бухгалтерские записи, приведенные в вопросе 3 обращения, по отражению обязательств по оплате периодов отсутствия работника на работе в случае накапливаемых оплачиваемых периодов отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск) не противоречат требованиям главы 17 Положения Банка России № 612-П.

По вопросу 4.

Начисление ежегодного оплачиваемого отпуска, предоставленного авансом (за неотработанное время), отражается не позднее даты фактического исполнения обязательств бухгалтерскими записями:

Дебет счета № 60306 «Требования по выплате краткосрочных вознаграждений работникам», лицевой счет по учету требований по учету вознаграждений, начисленных к выплате

Кредит счета № 60305 «Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам», лицевой счет по учету вознаграждений, начисленных к выплате по факту выполнения трудовых функций;

Дебет счета № 60336 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», лицевой счет по учету требований по страховым взносам в отношении вознаграждений, начисленных к выплате

Кредит счета № 60335 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», лицевой счет по учету страховых взносов в отношении вознаграждений, начисленных к выплате по факту выполнения трудовых функций.

Директор Департамента
регулирования бухгалтерского учета

М.С. Волошина

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
УСИЛЕННОЙ
КВАЛИФИЦИРОВАННОЙ
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат E1:03:6E:1B:07:E0:04:81:EB:11:2E:C8:FD:35:9E:D3

Владелец БАНК РОССИИ

Выдан ЗАО «Национальный удостоверяющий центр»

Действителен с 08.06.2021 до 08.06.2022