



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)

№ 48/21

24 ноября 2021 г

Центральный Банк Российской Федерации

И.О. Директора Департамента  
регулирования  
бухгалтерского учета  
Пихновской Т.Б.

ул. Неглинная, 12, Москва, 107016

**Уважаемая Татьяна Борисовна!**

В ответе Центрального Банка № 17-2-1/518 от 08.10.2021 на п. 1 запроса № 30/21 от 09.09.2021 указано, что входящие остатки на 01.01.2022, сформированные в соответствии с нормативными правовыми актами Минфина России по ведению бухгалтерского учета и соответствующей отчетности за 2021 год, ломбарды должны перенести на План счетов НФО, утвержденного Положением Банка России № 486-П.

Также в ответе на данный пункт запроса указана следующая информация:

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

Дт № 10801 «Нераспределенная прибыль» (№ 10901 «Непокрытый убыток»),

Кт 60305 «Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам»

и

Дт 10801 (10901) «Нераспределенная прибыль» (№ 10901 «Непокрытый убыток»),

Кт 60335 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

Просим дополнительно пояснить правильно ли нами истолкован предоставленный ответ.

1. Правильно ли считаем, что те ломбарды, которые ранее в 2021 году создавали резервы по накапливаемым отпускам, в балансе за 31.12.2021 доформируют резерв по состоянию на эту дату и соответственно 01.01.2022 осуществляют перенос на счета:

- Сумму начисленного резерва по накопленному отпуску на счет № 60305 «Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам»
- Сумму начисленных страховых взносов на сумму резерва на счет № 60335 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»?

2. Ломбарды, которые в 2021 году и ранее не вели учет резервов по отпускам, должны по состоянию на 31.12.2021 произвести расчет сумм резервов по отпускам, расчет страховых взносов на данный резерв и произвести отражение данных сумм ТОЛЬКО в балансе 01.01.2022, проводками ниже (то есть не осуществлять отражение рассчитанной суммы резерва и страховых взносов в балансе 31.12.2021)?

Дт № 10801 «Нераспределенная прибыль» (№ 10901 «Непокрытый убыток»),  
Кт 60305 «Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам»  
и  
Дт 10801 (10901) «Нераспределенная прибыль» (№ 10901 «Непокрытый убыток»),  
Кт 60335 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

*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.