



ООО «НПП ЮвелирСофт»

ИНН 4401040304

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

Тел. (4942) 39-20-37

e-mail: kostroma@uvelirsoft.ru

№ 18/21

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 ведения аналитического учета по выплатам вознаграждений сотрудникам ломбардов в соответствии с требованиями Положения № 612-П.

В настоящее время ломбарды начисление заработной платы и всех подобных выплат осуществляют в отдельной программе «1С: Зарплата и Управление персоналом» (далее «Программа № 1»). Данная программа также позволяет формировать аналитический учет по видам выплат и по каждому сотруднику в отдельности, составлять и сдавать необходимые формы отчетности в налоговые органы (РСВ, 6 НДФЛ, 4ФСС и т.п.). Этой же программой ломбарды будут продолжать пользоваться и в дальнейшем при переходе на ЕПС.

Учет операций по выдаче займов, внутрихозяйственных операций и учет привлеченных займов с 01.01.2022 будет осуществляться ломбардами в другой программе «ЮвелирСофт: Бухгалтерия ювелирного ломбарда ЕПС» (далее «Программа № 2»).

Вендорами этих программ являются разные организации.

Ломбарды для выполнения требований по ведению аналитического учета по счетам 60305/60306 готовы пойти на финансовые расходы для настройки интеграции этих двух программ. Имеется возможность ведения аналитики по счетам 60305/60306 в Программе № 2, но для этого потребуется производить ручную выгрузку данных из Программы № 1 в Программу № 2 при каждом начислении сотрудникам вознаграждений, расчетах по

выплатам и при каждом исправлении в Программе № 1. В связи с этим возможен риск возникновения ошибок человеческого фактора и как следствие ошибки в отчетных данных, формируемых из Программы № 2.

В п. 6.4 приложения № 2 к Положению № 486-П указано требование по организации аналитического учета по счетам 60305/60306, при этом, как мы понимаем, имеется возможность определить его непосредственно ломбардам самостоятельно.

«Порядок ведения аналитического учета по счетам по учету обязательств (требований) по выплате краткосрочных вознаграждений работникам определяется некредитной финансовой организацией.

При этом аналитический учет должен обеспечить получение информации по видам вознаграждений работникам и по каждому работнику (лицу, не являющемуся работником некредитной финансовой организации, которое выполнило работу по отдельному трудовому или иному договору).

В случаях, когда получение информации по видам вознаграждений по каждому работнику не представляется возможным, допускается ведение аналитического учета только по видам выплат таких вознаграждений работникам (например, премии, в том числе премии (вознаграждения) по итогам работы за год). При наступлении срока исполнения обязательств по выплате вознаграждений работникам аналитический учет вознаграждений должен быть организован по видам вознаграждений работникам и по каждому работнику (лицу, не являющемуся работником некредитной финансовой организации, которое выполнило работу по отдельному трудовому или иному договору).»

Вопрос:

1. Правильно ли понимаем, что с учетом указаний абзаца третьего из п. 6.4 приложения № 2 Положения 486-П (жирный шрифт) есть возможность настроить в Программе № 2 ведение бухгалтерского учета всех начислений по видам выплат только на сводных счетах, включая удержания по налогу на доходы из выплат сотрудникам (то есть к примеру проводка Дт 71802 Кт 60305 (сводный счет) – начисление заработной платы по окончанию месяца в общей сумме вознаграждений за отработанное время) ?
2. Просим пояснить содержание фразы из п. 6.4 приложения № 2 Положения 486-П «При наступлении срока исполнения обязательств по выплате вознаграждений работникам аналитический учет вознаграждений должен быть организован по видам вознаграждений работникам и по каждому работнику (лицу, не являющемуся работником некредитной финансовой организации, которое выполнило работу по отдельному трудовому или иному договору)».

Означает ли это, что в Программе № 2 в день выплат вознаграждений сотрудникам должно быть произведено отражение сумм к выплате на аналитических счетах, открытых на каждого сотрудника, или достаточно произвести отражение общей суммы выплаты на сводном счете, а сумма выплат в разрезе сотрудников может представлена в реестре, формируемом из Программы № 1?

3. Возможно ли в Учетной политике ломбарда в соответствии с п.6.4 приложения № 2 Положения № 486-П закрепить следующее: «В программе «1С: Зарплата и Управление персоналом» ведется аналитический учет начислений, произведенных

выплат в разрезе сотрудников и всех видов удержаний за весь период работы в ломбарде. Синтетический учет начислений и выплат в пользу сотрудников осуществляется на сводных счетах 60305/60306 в программе «ЮвелирСофт: Бухгалтерия ювелирного ломбарда ЕПС»? Будет ли вышеуказанный вариант ведения аналитического и синтетического учета соответствовать нормативным требованиям Положения № 486-П?

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