



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

107016, Москва, ул. Неглинная, 12
www.cbr.ru
тел.: (499) 300-30-00, 8 (800) 300-30-00

От 21.10.2021 № 17-1-8/549
на № 32/21 от 22.09.2021

О переходе на новый План счетов

ООО «НПП ЮвелирСофт»

Генеральному директору

Д.С. Румянцеву

e-mail: rumd@uvelirsoft.ru

Уважаемый Дмитрий Сергеевич!

Департамент регулирования бухгалтерского учета Банка России (далее – Департамент) рассмотрел обращение ООО «НПП ЮвелирСофт» от 22.09.2021 № 32/21 (вх. № 410265 от 22.09.2021) и сообщает следующее.

По вопросам 1 и 2.

Ломбарды при переходе с 01.01.2022 на План счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях (далее – НФО), утвержденный Положением Банка России от 02.09.2015 № 486-П «О Плане счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения» (далее – Положение № 486-П), могут руководствоваться Информационным письмом 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» (далее – Информационное письмо № ИН-01-18/86).

Учитывая нормы пункта 3 Информационного письма № ИН-01-18/86, ломбардам следует 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, перенести на счета Плана счетов бухгалтерского учета в НФО до отражения в бухгалтерском учете операций,

совершенных в течение первого рабочего дня 2022 года с использованием программных продуктов, обеспечивающих обработку учетно-операционной информации.

При переносе остатков ломбардам рекомендуется руководствоваться информационным письмом 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» (далее – Информационное письмо № ИН-01-18/50).

Таблица соответствия, представленная в Информационном письме № ИН-01-18/50, предусматривает порядок переноса остатков со счетов Плана счетов организаций на вновь открываемые счета Плана счетов бухгалтерского учета для НФО. Таблица соответствия носит рекомендательный характер и применяется с учетом особенностей отражения конкретных фактов хозяйственной жизни, учетной политики НФО, порядка применения Плана счетов бухгалтерского учета для НФО, а также отраслевых стандартов бухгалтерского учета для НФО.

Учитывая изложенное, ломбарду следует отразить финансовый результат за 2021 год на балансовом счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

По вопросам 3 и 4.

Поскольку перенос остатков носит исключительно технический характер и должен осуществляться с использованием программных продуктов, обеспечивающих обработку учетно-операционной информации, применять транзитные счета для переноса остатков, а также указывать назначение платежа не требуется.

По вопросу 5.

Указанием Банка России от 19.08.2021 № 5890-У «О внесении изменений в Положение Банка России от 2 сентября 2015 года № 486-П «О Планах счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях

и порядке его применения» из Плана счетов бухгалтерского учета исключаются балансовые счета № 613 «Авансы (предоплаты) полученные», № 61304 «Авансы (предоплаты) полученные по другим операциям», № 614 «Авансы (предоплаты) уплаченные», № 61403 «Авансы (предоплаты), уплаченные по другим операциям».

Согласно пункту 6.25 приложения 2 к Положению № 486-П при отнесении сумм на счета по учету полученных или уплаченных авансов (предоплат) отчетным периодом является календарный год.

Не позднее последнего рабочего дня временного интервала, установленного учетной политикой НФО, суммы полученных (уплаченных) авансов (предоплат), приходящиеся на соответствующий месяц (квартал, год), относятся на счета по учету соответствующих доходов и расходов.

В случае, если полученные (уплаченные) авансы (предоплаты) подлежат отнесению на счета по учету доходов и расходов в следующем календарном году, остатки по балансовым счетам № 61304, № 61403 необходимо перенести на счета по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками, по учету расчетов с покупателями и клиентами, по учету расчетов с прочими кредиторами.

С 01.01.2022 суммы уплаченных авансов (предоплат) за абонентскую плату, суммы уплаченных авансом страховых взносов, суммы предоплаты, уплаченные за информационно-консультационные услуги, сопровождение программных продуктов, рекламу, подписку на периодические издания, и другие аналогичные платежи необходимо отражать по дебету балансового счета № 60312 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», суммы полученных авансов (предоплат) за информационно-консультационные услуги и другие аналогичные поступления – по кредиту балансового счета № 60331 «Расчеты с покупателями и клиентами».

Таким образом, в ситуации, изложенной в обращении, сумму предоплаты за страхование автомобиля, учитываемую на балансовом счете 97 «Расходы будущих периодов» следует перенести на балансовый счет № 60312 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и осуществлять списание суммы

уплаченного аванса, приходящуюся на соответствующий месяц, на счет по учету соответствующих расходов не позднее последнего рабочего дня месяца.

По вопросу 6.

При исправлении ошибки текущего года ломбарду следует руководствоваться нормами пункта 5 Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденного приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

В соответствии с пунктом 41 МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» ошибки текущего периода, обнаруженные в том же периоде, исправляются до одобрения финансовой отчетности к выпуску.

Учитывая изложенное, ломбарду следует исправить ошибку текущего года, связанную с неправильным отражением налога на добавленную стоимость, до 31.12.2021.

И.о. директора Департамента
регулирования бухгалтерского учета



Т.Б. Пихновская