



ООО «НПП ЮвелирСофт»

ИНН 4401040304

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

Тел. (4942) 39-20-37

e-mail: kostroma@uvelirsoft.ru

№ 32/21

22 сентября 2021 г

Центральный Банк Российской
Федерации

Директору Департамента
регулирования
бухгалтерского учета
Волошиной М.С.

ул. Неглинная, 12, Москва, 107016

Уважаемая Мария Сергеевна!

В информационном письме Банка России от 05.07.2016 № ИН-01-18/50 представлена для использования в работе Таблица соответствия Плана счетов бухгалтерского учета финансово хозяйственной деятельности организаций и Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях при переходе с 01.01.2022 на Единый План Счетов (далее ЕПС).

Переход на ЕПС вызывает много вопросов как у самих ломбардов. Так и разработчиков программного комплекса. Просим Вас сообщить перечень Писем Банка России с пояснениями по механизму переноса остатков на ЕПС с 01.01.2022 или просьба предоставить ответы на нижеуказанные вопросы по данной теме:

1. Должен ли ломбард в бухгалтерском учете отразить финансовый результат за 2021 по состоянию на 31.12.2021 на счет 84 (то есть отразить возникшую прибыль/убыток за финансовый год 2021 по состоянию на 31.12.2021)?
2. Если действия, описанные в п. 1 запроса являются неверными, то каким образом ломбард должен в ЕПС отразить остатки по счетам доходов/расходов, которые сформированы за финансовый год 2021 года? Должен ли ломбард 01.01.2022 отразить остатки по счетам №№ 20/26 по счетам №№ 717/718 и в этот же день перенести на счета СПОД №№ 727/728? В корреспонденции с каким счетом ломбард должен осуществить отражение по переносу остатков со счетов №№ 20/26 на счета ЕПС 01.01.2022?
3. Правильно ли понимаем, что ломбард 01.01.2022 при переносе остатков по требованиям ЕПС может применять счета №№ 60322/60323? При этом при отражении активных остатков применяется счет № 60322, для пассивных № 60323. Пример – при отражении переноса остатка по учету основного средства делаем проводку Дт 60401 Кт 60322 - 100 рублей, при отражении остатка по учету амортизации по данному основному средству делаем проводку Дт 60323

Кт 60414 – 50 рублей. Затем остатки на счетах №№ 60322/60323 сворачиваются с выведением финансового результата на счета №№ 10801/10901?

4. Какое назначение должен указать ломбард в бухгалтерских документа при осуществлении переноса остатков на ЕПС?
5. В балансе ломбарда в настоящее время учитываются на счет № 97 (расходы будущих периодов) предоплата за страхование автомобиля за период 01.07.2021 по 30.06.2022. Просим пояснить на какой счет необходимо перенести данный остаток при применении с 01.01.2022 ЕПС. Должен ли ломбард сделать перенос данного остатка по счет № 97 на счет № 61403 и осуществлять списание на расходы пропорционально прошедшему временному интервалу (выбран интервал месяц), то есть осуществлять списание ежемесячно по окончании месяца в период с 01.01.2022 по 30.06.2022?
6. Каким образом ломбард должен произвести отражение в бухгалтерском учете по переносу остатков по товаро-материальным ценностям (далее ТМЦ), основным средствам (далее ОС), учитывая тот факт, что ломбард в 2021 при постановке на учет ТМЦ/ОС осуществлял выделение НДС из общей суммы оплаты за ТМЦ/ОС и списывал НДС в расходы?

При этом ломбард применяет п. 2 ст 170 Налогового Кодекса, согласно которого суммы налога, предъявленные покупателю при приобретении товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, либо фактически уплаченные при ввозе товаров, в том числе основных средств и нематериальных активов, на территорию Российской Федерации, учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов и ломбард использует данные ТМЦ/ОС для операций по производству и (или) реализации (а также передаче, выполнению, оказанию для собственных нужд) товаров (работ, услуг), не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения).

Должен ли ломбард осуществить корректирующие записи по НДС в балансе 31.12.2021 или ломбард обязан сделать эти исправления при переносе остатков по ЕПС, то есть в балансе 01.01.2022? В корреспонденции с каким счетом ломбард обязан восстановить ранее списанный в расходы НДС?

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

С уважением,

Генеральный директор

ООО «НПП ЮвелирСофт»



Румянцев Д.С.