



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)

№ 40/21

19 октября 2021 г

Центральный Банк Российской  
Федерации

Директору Департамента  
регулирования  
бухгалтерского учета  
Волошиной М.С.

ул. Неглинная, 12, Москва, 107016

**Уважаемая Мария Сергеевна!**

Благодарим за предоставленное пояснение по нашему запросу № 30/21 от 09.09.2021 (ответ № 17-2-1/518 от 08.10.2021).

Просим пояснить возникший вопрос по итогам рассмотрения полученного ответа по вопросу № 4 нашего ранее отправленного запроса.

В направленном в наш адрес ответе указаны проводки по начислению ежегодного оплачиваемого отпуска, предоставленного авансом и страховых взносов:

- 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

И

- 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

Вопрос:

С учетом данных из примера по запросу № 30/21 от 09.09.2021, просим подтвердить правильность нижеуказанных проводок, отраженных по окончанию месяца, в котором была осуществлена выплата отпуска

1. Выплату отпускных осуществляем со счета № 60305. При этом с даты выплаты отпуска авансом и до конца месяца на счете № 60306 останется остаток.

2. Уплата страховых взносов производится в сроки Налогового Кодекса, то есть до 15 числа месяца, следующего за отчетным месяцем, в котором была выплата отпускных авансом. Поэтому с даты фактического начисления суммы обязательств и требований по страховым взносам до даты окончания месяца на счетах № № 60335, 60336 будут значиться остатки
3. В конце месяца (марта - к примеру) отражается проводка по начислению на расходах выплаченной авансом суммы отпускных Дт 71802 Кт 60305 – 50 рублей
4. Сворачивание остатков на парных счетах отражаем проводкой Дт 60305 Кт 60306 – 50 рублей. Или в данном случае в конце марта ломбард должен свернуть только сумму, относящуюся к марту - 20 рублей?
5. В конце месяца начисляем страховые взносы Дт 71802 Кт 60336, начисленных на сумму выплаченного авансом отпуска (50 рублей)
6. Перечисляем страховые взносы в сроки по законодательству Дт 60335 Кт 20501

Просим также пояснить, будут ли в ближайшее время выпущены разъяснения Центрального банка на запросы ломбардов, направленных в 2020-2021 годах?

Полагаем, что данные разъяснения помогут многим ломбардам в понимании нормативных актов и значительно снизит в дальнейшем риски по возникновению ошибок.

*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.