



Банк России



**Носова Светлана Николаевна**  
Ведущий методолог Института  
МФЦ по переходу НФО на ЕПС и  
ОСБУ. Практикующий аудитор.

## ГЛАВА 17. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ВОЗНАГРАЖДЕНИЙ РАБОТНИКАМ ОТДЕЛЬНЫМИ НЕКРЕДИТНЫМИ ФИНАНСОВЫМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ



Банк России

# 13.3.

Глава 17. Бухгалтерский учет вознаграждений работникам отдельными некредитными финансовыми организациями.

- Учет долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности: по программе с установленными взносами и по программе с установленными выплатами.
- Учет прочих долгосрочных вознаграждений работников.



## Бухгалтерский учет долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности

**Долгосрочные вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности** - вознаграждения работникам по окончании их трудовой деятельности в НФО, выплата которых осуществляется **на основании принятых НФО программ, предусматривающих условия выплаты** таких вознаграждений и **источники их финансирования**.

Вознаграждения по окончании трудовой деятельности включают:

- Пенсии.
- Прочие вознаграждения по окончании трудовой деятельности.

*Например, страхование жизни или медицинская страховка для бывших работников компании, а также премии при выходе на пенсию.*

Соглашения, в соответствии с которыми компания обеспечивает вознаграждения по окончании трудовой деятельности, называются **планами вознаграждений по окончании трудовой деятельности**.

Обязательства (требования) по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности учитываются на балансовом счете **60349** «Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам» (**60350** «Требования по выплате долгосрочных вознаграждений работникам»).



## Долгосрочные вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности

### По программе с установленными взносами

- Пенсионные планы, согласно которым НФО перечисляет фиксированные взносы в НПФ/СК и не несет ни юридических, ни вмененных обязательств по перечислению дополнительных платежей, если у НПФ/СК не будет хватать денежных средств для выплат вознаграждений бывшим сотрудникам НФО.
- Учитываются в размере взносов, подлежащих уплате в НПФ/СК за выполненные работником трудовые функции.
- **Не дисконтируются** (за исключением случаев, если перечисление платежей в НПФ/СК не ожидается в полном объеме в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода).

### По программе с установленными выплатами

- Пенсионные планы, согласно которым НФО перечисляет не фиксированные взносы в НПФ/СК, но несет риск, связанный с недостаточностью ранее осуществленных платежей для обеспечения соответствующих выплат вознаграждений бывшим сотрудникам НФО в будущем.
- Учитываются в размере актуарной оценки.
- **Дисконтируются** с использованием ставки дисконтирования, определенной на основе эффективной доходности к погашению котируемых корпоративных облигаций высокой категории качества, или доходности к погашению государственных облигаций.



## Учет прочих долгосрочных вознаграждений работникам

**Прочие долгосрочные вознаграждения работникам** - вознаграждения работникам, выплата которых ожидается не ранее 12 месяцев после окончания отчетного года, в котором работники оказали соответствующие услуги:

- *долгосрочные оплачиваемые периоды отсутствия на работе (отпуск за выслугу лет);*
- *пособие по долгосрочной нетрудоспособности;*
- **стимулирующие выплаты** (премии; премии (вознаграждения) по итогам работы за год; премии к юбилейной дате; выплаты при выходе на пенсию; **и иные поощрительные выплаты** (вознаграждения за выслугу лет), выплата которых ожидается не ранее 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, в котором работники оказали соответствующие услуги;
- *другие вознаграждения, выплата которых ожидается не ранее 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, в котором работники оказали соответствующие услуги.*



## Учет прочих долгосрочных вознаграждений работникам

Обязательства (требования) по выплате прочих долгосрочных вознаграждений работникам учитываются на **балансовых счетах № 60349** «Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам» и **№ 60350** «Требования по выплате долгосрочных вознаграждений работникам».

Обязательства по выплате прочих долгосрочных вознаграждений работникам **учитываются по дисконтированной стоимости** с использованием ставки дисконтирования.

Этапы оценки подлежащих признанию обязательств по выплате прочих долгосрочных вознаграждений работникам:

- определение величины обязательств по выплате прочих долгосрочных вознаграждений работникам с учетом размера выплат, причитающихся за отчетный и предшествующие периоды;
- дисконтирование величины обязательств по выплате прочих долгосрочных вознаграждений работникам.



## Учет прочих долгосрочных вознаграждений работникам

Признание величины обязательств :

**Дт 71802** (в зависимости от вида вознаграждения работникам - по символу **55109** «Расходы на содержание персонала: расходы на оплату труда, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, со сроком исполнения свыше 12 месяцев после окончания годового отчетного периода» или **55110** «Расходы на содержание персонала: расходы по выплате других вознаграждений работникам со сроком исполнения свыше 12 месяцев после окончания годового отчетного периода») – **Кт 60349**.

Отражение сумм, подлежащих перечислению во внебюджетные фонды - не позднее даты, установленной для оплаты страховых взносов: **Дт 60349 – Кт 60335**.

**Проверка обоснованности** признания и оценки ранее признанных обязательств - **на конец года**, а также при наступлении существенных событий, существенно влияющих на оценку обязательств (требований).

Изменения по результатам проверки обоснованности признания и оценки признанных обязательств (требований) по выплате прочих долгосрочных вознаграждений работникам :

- **Увеличение** суммы ранее признанных обязательств по выплате прочих долгосрочных вознаграждений работникам:

**Дт 71802** (символ ОФР **55109** или **55110**) – **Кт 60349**

- **Уменьшение** суммы ранее признанных обязательств по выплате прочих долгосрочных вознаграждений работникам:

**Дт 60349 – Кт 71801** (символ ОФР **54205**)



## Учет прочих долгосрочных вознаграждений работникам

**Обязательства** по выплате ***пособия по долгосрочной нетрудоспособности*** признаются **при наступлении события**, которое ***привело к долгосрочной нетрудоспособности*** работника.

При оценке влияния события на период нетрудоспособности работника принимаются во внимание возраст, состояние здоровья работника после наступления события и другие факторы, способные оказать влияние на период нетрудоспособности работника.

Обязательства по выплате прочих долгосрочных вознаграждений работникам включают обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Рекомендовано для определения величины обязательств по выплате прочих долгосрочных вознаграждений работникам использовать метод актуарной оценки.