



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

13.2.

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

- Порядок признания обязательства по оплате отсутствий работника на работе.
- Порядок признания Обязательства по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год.
- Порядок перевода краткосрочных обязательств по вознаграждению работников в долгосрочные вознаграждения в случае изменения ожидания по срокам выплаты вознаграждений.



Порядок признания обязательства по оплате отсутствий работника на работе

Обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска = величине ожидаемых затрат, которую предполагается выплатить работнику **за неиспользованный на конец годового отчетного периода оплачиваемый отпуск**.

Признаются в том годовом отчетном периоде, в котором работники выполняют трудовые функции, обеспечивающие право на получение выплат в будущем.

Отражаются в учете **не позднее последнего дня каждого квартала**.

Обязательства по оплате **других отсутствий работника** на работе признаются **при наступлении факта его отсутствия на работе**.

Начисление по б/листам:

За счет ФСС: Дт 60336 – Кт 60305

За счет НФО: Дт 71802 (символ ОФР 55102) – Кт 60305

Выплата по б/листу: Дт 60305 – Кт 20202 (20501)

Возмещение из ФСС: Дт 20501 – Кт 60336



Порядок признания обязательства по выплате премий

Обязательства по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, **признаются** если:

Существует обязанность по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, исходя из требований:

- локальных нормативных актов и иных внутренних документов,
- условий трудовых и (или) коллективных договоров
- или сложившейся практики деятельности НФО по выплате вознаграждений работникам, **подтвержденной документально**;

Величина обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, **может быть надежно определена**.

Порядок оценки величины обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, а также **порядок корректировки ранее признанных сумм** таких обязательств в течение годового отчетного периода определяется НФО самостоятельно во внутренних документах.



Порядок признания обязательства по выплате премий

Величина обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, **может быть надежно определена** в случае, **если**:

- **порядок определения величины обязательств** по выплате премий **определен** локальными нормативными актами и иными внутренними документами, условиями трудовых и (или) коллективных договоров;
- **оценка величины обязательств по выплате премий**, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, **произведена до утверждения годовым собранием акционеров (участников) НФО годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности**;
- опыт прошлых лет позволяет надежно определить величину обязательств по выплате премии, исходя из сложившейся практики деятельности НФО по их выплате, **подтвержденной документально**.



Обязательства (требования) по выплате краткосрочных вознаграждений работникам учитываются на балансовых счетах **№ 60305** «Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам» и **№ 60306** «Требования по выплате краткосрочных вознаграждений работникам».

- *Обязательства (требования) по выплате краткосрочных вознаграждений работникам **не дисконтируются.***
- *Порядок аналитического учета по счетам 60305 / 60306 определяется НФО самостоятельно.*
- *Аналитический учет должен обеспечить получение информации по видам вознаграждений работникам и по каждому работнику.*



Наименование операции	Дебет	Кредит	Символ ОФР
Признание обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам	71802	60305	55101-55102
Признание обязательств по оплате страховых взносов	71802	60335	55103
Корректировка сумм ранее признанных обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам (не позднее последнего рабочего дня года либо в качестве СПОД)			
Увеличение суммы ранее признанных обязательств по выплате вознаграждений работникам	71802 (72802)	60305	55101-55102
Уменьшение суммы ранее признанных в течение годового отчетного периода обязательств по выплате вознаграждений работникам в пределах	60305	71802 (72802)	55101-55102
Уменьшение суммы ранее признанных обязательств по выплате вознаграждений работникам	60305	71801	54201



Наименование операции	Дебет	Кредит	Символ ОФР
Уменьшение суммы ранее признанных в течение годового отчетного периода обязательств по оплате страховых взносов	60335	71802 (72802)	55103
Уменьшение суммы ранее признанных обязательств по оплате страховых взносов	60335	71801	54207
Удержание подлежащего уплате в бюджет налога на доходы физических лиц	60305	60301	
Расчеты (выплаты) по краткосрочным вознаграждениям			
Выплата краткосрочных вознаграждений работникам	60305	20202, 20501, 60311	
Перечисление страховых взносов в государственные внебюджетные фонды	60335	20501	
Перечисление суммы удержанного налога на доходы физических лиц	60301	20501	



Иллюстративный пример корректировки СС займа при первоначальном признании

Согласно Положения об оплате труда и премировании работников, принятого в НФО, по окончании года сотрудникам выплачивается годовая премия («13-ая зарплата») в размере 1 оклада, а руководящему составу в размере 2 окладов. Окончательный размер вознаграждения руководящего состава утверждается решением Совета директоров.

31.12.17 г. бухгалтерия произвела начисление признанных обязательств перед работниками по выплате премии по итогам года на общую сумму 520 000,00 рублей, из которых 300 000,00 рублей - премия руководящего состава из расчета 2 окладов.

Дт 71802 (символ ОФР 55101) - Кт 60305

Одновременно признано обязательство по выплате страховых взносов с суммы годовой премии на сумму 156 000,00 рублей (30%):

Дт 71802 (символ ОФР 55103) - Кт 60335

5 февраля 2018 г. Советом директоров было принято решение о снижении суммы годовой премии руководящему составу до размера 1 оклада. Необходимо уменьшить сумму ранее признанных обязательств по выплате премии руководящему составу на сумму 150 000,00 рублей и уменьшить обязательства по выплате страховых взносов на сумму 45 000,00 рублей.

05.02.18 г. бухгалтерией произведены корректировки ранее признанных обязательств по вознаграждению работников:

** Данные корректировки обязательств являются корректирующими событиями и должны отражаться в качестве СПОД на балансовых счетах 728XX (уменьшение ранее отраженных расходов)*

Дт 60305 – Кт 72802 (символ ОФР 55101) – на сумму 150 000,00 рублей.

Дт 60335 – Кт 72802 (символ ОФР 55103) – на сумму 45 000,00 рублей.



Если сроки исполнения обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам **изменяются и превышают годовой отчетный период и 12 месяцев после окончания** годового отчетного периода, то обязательства по краткосрочным вознаграждениям переносятся на счет № **60349** «Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам» и учитываются по **дисконтированной стоимости** с применением ЭСП.

Признание разницы между фактической и дисконтированной стоимостью обязательства:

Дт 60349 - Кт 71801 (*символ ОФР 54204 «Процентный доход, возникающий при определении величины обязательств по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами»*).

Изменение дисконтированной стоимости обязательств:

Дт 71802 (*символ ОФР 55107 «Процентный расход, возникающий при определении величины обязательств по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами»*)
– **Кт 60349**.



Иллюстративный пример переноса признанных краткосрочных обязательств по выплате вознаграждений работникам в долгосрочные

По состоянию на 31.12.18 г. НФО начислило премию в размере 30 000,00 рублей по итогам работы за 2018 г. сотруднице, ушедшей в декретный отпуск и обязательства по уплате страховых взносов на сумму премии в размере 9 000,00 рублей.

Дт 71802 (символ ОФР 55101) – Кт 60305 - на сумму 30 000,00 рублей.

Дт 71802 (символ ОФР 55103) – Кт 60335 – на сумму 9 000,00 рублей.

По оценке бухгалтерии НФО выплата сотруднице премии будет произведена не ранее чем через 2,5 года, т.е. 30 июня 2021 г.

Ставка кривой бескупонной доходности по ОФЗ, соответствующая сроку выплаты обязательства по премии составляет 7,49%

Дисконтированная (приведенная) стоимость обязательств = 25 046,33 рублей

31.12.2018 г

Перенос остатков по вознаграждению работников в состав долгосрочных

Дт 60305 – Кт 60349 – на сумму 30 000,00 рублей.

Признание разницы между фактической и дисконтированной стоимостью обязательства:

Дт 60349 – Кт 71801 (символ ОФР 54204) – на сумму 4953,67 рублей.

31.12.2019 г

Изменение стоимости долгосрочных вознаграждений:

Дт 71802 (символ ОФР 55107) – Кт 60349 – на сумму 1 875,97 рублей

Ставка кривой
бескупонной доходности 7,49%
ОФЗ=

Даты денежных потоков	Денежные потоки	АС
31.12.2018	0,00	25 046,33
30.06.2021	30 000,00	

Ставка кривой
бескупонной доходности 7,49%
ОФЗ=

Даты денежных потоков	Денежные потоки	АС
31.12.2019	0,00	26 922,30
30.06.2021	30 000,00	