

Международный стандарт
финансовой отчетности
(IAS) 19 «Вознаграждения
работникам»

- Международный стандарт финансовой отчетности, который применяется для учета и раскрытия соответствующей информации о вознаграждениях работникам, и действует с 01.01.1985 года, с изменениями от 01.01.2013 года, введен в действие **для применения на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 18.07.2012 № 106н**





- **Цель** настоящего стандарта состоит в том, чтобы установить правила учета и раскрытия информации о вознаграждениях работникам. Стандарт требует от предприятия признавать: (а) обязательство — в случае если работник оказал услугу в обмен на вознаграждение, подлежащее выплате в будущем; (б) расход — в случае если предприятие использует экономическую выгоду, возникающую в результате услуги, оказанной работником в обмен на вознаграждение.

Основные определения



Вознаграждения работникам — все формы возмещения, которые предприятие предоставляет работникам в обмен на оказанные ими услуги.

Краткосрочные вознаграждения работникам, вознаграждения по окончании трудовой деятельности, планы с установленными взносами и выплатами, безусловное право работника на получение вознаграждений



Вознаграждения работникам включают:

- (а) краткосрочные вознаграждения работникам;
- (b) вознаграждения после окончания трудовой деятельности;
- (с) прочие долгосрочные вознаграждения работникам;
- (d) выходные пособия.

Краткосрочные вознаграждения работникам

Краткосрочные вознаграждения работникам включают в себя такие статьи как:

- (a) заработная плата рабочим и служащим и взносы на социальное обеспечение;
- (b) краткосрочные оплачиваемые отсутствия на работе (такие как ежегодный оплачиваемый отпуск и отпуск по болезни) в случаях, когда компенсация за отсутствие должна быть выплачена в течение двенадцати месяцев после окончания периода, в котором работники предоставляли соответствующие услуги;
- (c) участие в прибыли и премии, подлежащие выплате в течение двенадцати месяцев после окончания периода, в котором работники оказали соответствующие услуги;
- (d) вознаграждения в неденежной форме (такие, как медицинское обслуживание, обеспечение жильем и автотранспортом, бесплатные или дотируемые товары или услуги) для существующих работников.

! настоящий стандарт не требует специального раскрытия информации в отношении краткосрочных вознаграждений работникам

Признание и оценка

Если работник оказывает предприятию услуги в течение учетного периода, предприятие должно признать недисконтированную величину краткосрочных вознаграждений работникам, подлежащую выплате в обмен на эти услуги:

- (a) В качестве обязательства (начисленного расхода), после вычета любой уже выплаченной суммы. Если уже выплаченная сумма превышает недисконтированную величину выплат, предприятие должно признать это превышение в качестве актива (авансовых расходов) в той мере, в какой авансовые расходы приведут, например, к сокращению будущих платежей или возврату денежных средств.
- (b) В качестве расхода, за исключением тех взносов, которые другой стандарт требует или разрешает включать в себестоимость актива.

Вознаграждения по окончании трудовой деятельности

Вознаграждения по окончании трудовой деятельности включают, например:

- (a) вознаграждения по окончании трудовой деятельности, такие как пенсии;
- (b) прочие вознаграждения по окончании трудовой деятельности, такие как страхование жизни и медицинское обслуживание по окончании периода занятости.

Признание и оценка

Если работник оказал услуги предприятию в течение периода, предприятие признает взносы, подлежащие уплате в план с установленными взносами в обмен на эти услуги, следующим образом:

- (a) В качестве обязательства (начисленного расхода), после вычета любого уже выплаченного взноса. Если сумма ранее уплаченных взносов превышает величину взноса, причитающегося за услуги, оказанные до окончания отчетного периода, предприятие признает это превышение в качестве актива (авансовый расход) в той мере, в какой авансовый платеж приведет, например, к сокращению будущих платежей или к возврату денежных средств.
- (b) В качестве расхода, за исключением тех взносов, которые другой стандарт требует или разрешает включать в себестоимость актива.

Если взносы в план с установленными взносами не являются подлежащими уплате в полном объеме в течение двенадцати месяцев после окончания периода, в котором работник оказал соответствующие услуги, они дисконтируются с применением ставки дисконтирования, указанной в пункте 78.

Раскрытие информации: Предприятие раскрывает информацию о суммах, признанных в качестве расходов в отношении планов с установленными взносами.

Долгосрочные вознаграждения работникам

К прочим долгосрочным вознаграждениям работникам относятся, например:

- (a) долгосрочные оплачиваемые отсутствия на работе, такие как оплачиваемый отпуск для работников, имеющих длительный стаж работы, или творческий отпуск;
- (b) юбилейные или прочие вознаграждения за выслугу лет;
- (c) долгосрочные пособия по нетрудоспособности;
- (d) участие в прибыли и премии, подлежащие выплате через двенадцать или более месяцев по окончании периода, в котором работники предоставили соответствующие услуги;
- (e) отсроченное вознаграждение, выплачиваемое через двенадцать или более месяцев после окончания периода, когда оно было заработано.

Признание и оценка

Сумма, признанная в качестве обязательства по предоставлению прочих долгосрочных вознаграждений работникам, равняется чистой сумме следующих величин:

- (a) приведенная стоимость обязательств плана с установленными выплатами на конец отчетного периода;
- (b) минус справедливая стоимость активов плана на конец отчетного периода (при наличии таковых), непосредственно предназначенных для исполнения обязательств.

Раскрытие информации: настоящий стандарт не устанавливает конкретных требований к раскрытию информации о прочих долгосрочных вознаграждениях работникам

Выходное пособие

Предприятие признает выходное пособие в качестве обязательства и расходов только в случае, если оно имеет формальные обязательства в отношении:

- (a) увольнения работника или группы работников до достижения ими установленного пенсионного возраста;
- (b) выплаты выходного пособия в связи с тем, что работнику было сделано предложение уволиться по собственному желанию.

Оценка

В случае если выходное пособие подлежит выплате по истечении более чем 12 месяцев после окончания отчетного периода, оно дисконтируется с применением ставки дисконтирования, определенной в пункте 78.

В случае если работникам сделано предложение уволиться по собственному желанию, базой для оценки выходного пособия должно быть количество работников, которые, как ожидается, примут такое предложение.

Раскрытие информации

Если количество работников, которые согласятся принять предложение об увольнении по собственному желанию в обмен на получение выходного пособия, неопределенно, имеет место условное обязательство. В соответствии с МСФО (IAS) 37 предприятие раскрывает информацию об условном обязательстве, кроме случаев, когда возможность оттока экономических выгод при расчете по этому обязательству низка.

В соответствии с МСФО (IAS) 1 предприятие раскрывает информацию о характере и сумме расходов, если они являются существенными. Выходное пособие может привести к расходам, которые необходимо раскрывать для выполнения вышеуказанного требования.

Спасибо за внимание!

