

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:

- (a) краткосрочные вознаграждения работникам;
- (b) вознаграждения после окончания трудовой деятельности;
- (c) 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 трудо́вой де́ятельности

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!

