

МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работников»

1. Виды вознаграждений

Краткосрочные вознаграждения
(выплата ожидается в течение 12 месяцев после отчетного периода)

- заработная плата
- взносы на социальное обеспечение
- ежегодный отпуск
- отпуск по болезни
- участие в прибыли и премии

Вознаграждения по окончании трудовой деятельности

- пенсии
- единовременные выплаты при выходе на пенсию
- страхование жизни и медицинское обслуживание по окончании периода занятости

2. Краткосрочные вознаграждения

1. Краткосрочные вознаграждения за услуги работника в течение отчетного периода признаются:

Дт Расход /Актив (капитализация расходов в стоимость актива)
Кт Обязательства перед сотрудниками

2. Обязательства по оплате отпусков признаются в зависимости от вида отпуска

Накапливаемый отпуск
(отпуск считается накапливаемым если работник имеет право использовать отпуск в будущих периодах)

Признание расходов по мере оказания работником услуг

Не накапливаемый отпуск

Расход признается в том периоде, когда работник фактически использовал отпуск

3. Обязательства по участию в прибыли и премиям признаются в том случае когда:

- есть существующее юридическое либо обусловленное сложившейся практикой обязательство производить такие выплаты в результате прошлых событий
- обязательство можно надежно оценить.

МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работников»

3. Вознаграждения по окончании трудовой деятельности

Пенсионные планы с установленными взносами

Пенсионные планы с установленными выплатами

В чем обязательство компании?

- | | |
|---|---|
| <ul style="list-style-type: none">▪ Компания обязана вносить фиксированную сумму в отдельный фонд.▪ Сумма вознаграждения работника не согласована и будет зависеть от результата работы фонда. | <ul style="list-style-type: none">▪ Компания обязана обеспечить заранее согласованную сумму вознаграждения работникам.▪ Сумма вносимых взносов может колебаться и будет зависеть от результата работы фонда. |
|---|---|

Если у фонда не хватит средств для выплаты вознаграждений работникам?

- | | |
|---|---|
| <ul style="list-style-type: none">▪ У компании не возникает обязательств по внесению дополнительных платежей | <ul style="list-style-type: none">▪ У компании возникают обязательства по внесению дополнительных платежей |
|---|---|

Кто несет актуарный риск (риск того, что вознаграждения будут меньше ожидаемых) и инвестиционный риск (риск того, что инвестированные активы окажутся недостаточными для обеспечения предполагаемых вознаграждений)

- | | |
|--|---|
| <ul style="list-style-type: none">▪ Риски возлагаются на работника | <ul style="list-style-type: none">▪ Риски возлагаются на компанию |
|--|---|

Как учесть?

- | | |
|---|--|
| <ul style="list-style-type: none">▪ Взносы, подлежащие уплате в течение периода, списываются на расходы

Дт Расходы
Кт Обязательства по взносам

Дт Обязательства по взносам
Кт Денежные средства | <ul style="list-style-type: none">▪ Разница между совокупными обязательствами плана и соответствующими активами плана отражается в отчете о финансовом положении компании.▪ Уплаченные взносы уменьшают обязательства по плану. |
|---|--|

МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работников»

4. Учет пенсионных планов с установленными выплатами

Порядок учета плана:

1. С помощью актуарных расчетов определяется сумма вознаграждений, на которую работники получили право.
2. Определяется дисконтированная стоимость обязательств по плану и стоимость текущих услуг
3. Определяется справедливая стоимость активов плана
4. Определяется общая сумма актуарных П/У и часть, подлежащая признанию в отчетном периоде

- Оценка стоимости активов и обязательств плана производится на каждую отчетную дату.
- Компания признает в отчете о финансовом положении чистое обязательство фонда (либо в редких случаях актив).
- Актуарии предоставляют данные для расчета. На основе данных рассчитываются: стоимость текущих услуг, финансовый расход по чистому обязательству .
- В результате разница между активам и обязательствам плана по данным актуариев и фактическими данными представляет собой актуарный прибыль или убыток.
- Данная разница относится в состав прочего совокупного дохода. Результат переоценки в дальнейшем не переносится в состав прибыли или убытка.

МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работников»

Пример

	30.06.2013	30.06.2014
▪ Пенсионное обязательство	50 000	63 000
▪ Пенсионный актив	35 000	48 500

Стоимость текущих услуг за год составляла 5 000\$.

Взносы уплаченные 7 000\$

Стоимость заимствований для компании на 31.06.2014 года была 9% годовых.

На эту дату рыночная доходность по государственным облигациям равнялась 8% годовых.

Входящее сальдо чистого обязательства (50 000 – 35 000)	15 000
Финансовый расход по чистому обязательству (15 000 * 8%)	1 200
Стоимость текущего обслуживания	5 000
Взносы	(7 000)
<u>Актuarный убыток (балансирующая цифра)</u>	<u>300</u>
Исходящее сальдо чистого обязательства (63 000 – 48 500)	14 500

Дт Финансовые расходы	Кт Обязательства по плану	1 200
Дт Управленческие расходы	Кт Обязательства по плану	5 000
Дт Обязательства по плану	Кт Денежные средства	7 000
Дт Актuarный убыток в ПСД	Кт Обязательства по плану	300