

ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ИНФОРМАЦИЯ

РАЗЪЯСНЕНИЯ

ПО ВОПРОСАМ, СВЯЗАННЫМ С ПРИМЕНЕНИЕМ ПОЛОЖЕНИЯ БАНКА РОССИИ
ОТ 04.09.2015 N 489-П "ОТРАСЛЕВОЙ СТАНДАРТ БУХГАЛТЕРСКОГО
УЧЕТА ВОЗНАГРАЖДЕНИЙ РАБОТНИКАМ НЕКРЕДИТНЫМИ ФИНАНСОВЫМИ
ОРГАНИЗАЦИЯМИ" (ДАЛЕЕ - ПОЛОЖЕНИЕ N 489-П)

N вопр оса	Вопрос	Разъяснения Банка России
1	2	3
1.	Просим разъяснить порядок отражения в бухгалтерском учете выплат вознаграждений за неиспользованный ежегодный отпуск сотрудницам организации, находящимся в отпуске по уходу за ребенком до 1.5 или 3 лет	<p>В соответствии с пунктом 2.3 Положения N 489-П порядок признания обязательств по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска, порядок признания их изменений в течение отчетного периода, а также порядок их оценки НФО при необходимости определяет самостоятельно в стандартах экономического субъекта или иных внутренних документах в соответствии с требованиями Положения N 489-П.</p> <p>В случае если ожидания НФО в отношении сроков исполнения обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам изменяются и превышают годовой отчетный период и 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, то НФО в соответствии с пунктом 2.17 Положения N 489-П переносит такие обязательства на счет N 60349 "Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам" (далее - счет N 60349) и учитывает их по дисконтированной стоимости с применением ставки дисконтирования, определенной в соответствии с пунктом 3.4 Положения Банка России N 489-П.</p> <p>В соответствии с абзацем 3 пункта 1.11 Положения N 489-П при признании обязательств по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности и прочих долгосрочных вознаграждений работникам обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) в соответствии с законодательством Российской Федерации, включаются в состав обязательств по выплате вознаграждений.</p>

НФО в соответствии с [пунктом 2.17](#) Положения N 489-П не позднее последнего дня каждого квартала отражает изменение дисконтированной стоимости обязательств следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета N 71802 "Расходы, связанные с обеспечением деятельности" по символу ОФР 55107

Кредит счета N 60349.

Период дисконтирования определяется с даты переноса обязательств в состав прочих долгосрочных вознаграждений до даты, в которую ожидается фактическое исполнение обязательств по выплате прочих долгосрочных вознаграждений работникам, и которая может не совпадать с датой окончания отпуска по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет.

НФО в соответствии с [пунктом 4.9](#) Положения N 489-П на конец каждого годового отчетного периода, а также при наступлении событий, существенно влияющих на оценку обязательств (требований) по выплате прочих долгосрочных вознаграждений работникам, осуществляет проверку обоснованности признания и оценки ранее признанных обязательств (требований) и отражает изменения по результатам проверки бухгалтерскими записями в соответствии с [пунктом 4.10](#) Положения N 489-П.

При этом согласно [пункту 1.6](#) Положения Банка России от 02.09.2015 N 487-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета доходов, расходов и прочего совокупного дохода некредитных финансовых организаций" дисконтирование может не применяться к финансовым обязательствам, если разница между стоимостью, рассчитанной с использованием метода дисконтирования, и стоимостью, рассчитанной без метода дисконтирования признания процентного дохода, не является существенной.

В соответствии с [пунктом 2.1](#) Положения N 489-П перевод обязательств по выплате вознаграждений работникам из состава долгосрочных обязательств в состав краткосрочных предусмотрен при изменении ожиданий НФО в отношении сроков исполнения обязательств по выплатам вознаграждений работникам в виде премий к юбилейной дате и премий при выходе на пенсию.

Таким образом, с даты первоначального признания обязательства по выплате вознаграждений работникам по дату исполнения обязательств по выплате вознаграждений работникам, классифицированных как прочие долгосрочные вознаграждения, перевод в состав краткосрочных вознаграждений не требуется.

Со дня выхода на работу работницы из отпуска по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет (начала выполнения трудовых функций) НФО признает обязательства по ежегодному оплачиваемому отпуску в соответствии с [пунктами 2.7 и 2.8](#) Положения N 489-П.

НФО отражает начисление и выплату вознаграждения за дни отпуска работнице следующими бухгалтерскими записями:

Дебет счета N 60349

Кредит счета N 20501 "Расчетные счета в кредитных организациях";

Дебет счета N 60349

		<p>Кредит счета N 60335 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению" (лицевой счет по учету страховых взносов в отношении вознаграждений, начисленных к выплате по факту выполнения трудовых функций); и</p> <p>Дебет счета N 60305 "Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам", лицевой счет по учету обязательств по выплате вознаграждений</p> <p>Кредит счета N 60305 "Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам", лицевой счет по учету вознаграждений, начисленных к выплате по факту выполнения трудовых функций;</p> <p>Дебет счета N 60335 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению", лицевой счет по учету страховых взносов в отношении обязательств по выплате вознаграждений</p> <p>Кредит счета N 60335 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению", лицевой счет по учету страховых взносов в отношении вознаграждений, начисленных к выплате по факту выполнения трудовых функций;</p> <p>Дебет счета N 60305 "Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам", лицевой счет по учету вознаграждений, начисленных к выплате по факту выполнения трудовых функций</p> <p>Кредит счета N 20501 "Расчетные счета в кредитных организациях".</p>
2.	<p>НФО заключен договор со страховой организацией на добровольное медицинское страхование (далее - ДМС) сотрудников.</p> <p>Организация осуществляет ежемесячные платежи за застрахованных сотрудников по программе ДМС, при этом часть суммы ДМС удерживается у сотрудников в том же периоде из заработной платы.</p> <p>Как НФО отразить данный процесс в бухгалтерском учете?</p>	<p>НФО отражает следующими бухгалтерскими записями:</p> <p>оплату страховой организации страховых взносов по договору ДМС работников:</p> <p>Дебет счета N 60312 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" или N 60323 "Расчеты с прочими дебиторами"</p> <p>Кредит счета N 20501 "Расчетные счета в кредитных организациях";</p> <p>стоимость оказанных страховой организацией услуг по ДМС не позднее последнего дня каждого месяца:</p> <p>Дебет счета N 60305 "Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам"</p> <p>Кредит счета N 60312 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" или N 60323 "Расчеты с прочими дебиторами";</p> <p>расходы на ДМС работников за счет средств НФО:</p> <p>Дебет счета N 71802 "Расходы, связанные с обеспечением деятельности" по символу ОФР 55102 "расходы по выплате других вознаграждений работникам со сроком исполнения в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода"</p> <p>Кредит счета N 60305 "Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам".</p>
3.	<p>В учетной политике НФО предусмотрена программа мотивации работников, предполагающая выплаты, основанные на акциях.</p> <p>Просим дать разъяснения о порядке отражения в бухгалтерском учете НФО</p>	<p>В отраслевых стандартах бухгалтерского учета, подготовленных Банком России, порядок отражения в бухгалтерском учете операций по выплатам работникам на основе акций не установлен.</p> <p>НФО самостоятельно устанавливает в учетной политике порядок бухгалтерского учета и бухгалтерские записи для отражения операций по выплатам работникам на основе акций, руководствуясь пунктами 7, 10 - 12, 34 - 40 МСФО (IFRS) 2 "Выплаты на основе акций" МСФО</p>

<p>расчетов по выплатам, основанным на акциях, в случае, когда расчеты производятся путем предоставления работникам права на долевые инструменты.</p>	<p>(IFRS) 2 и Положением Банка России от 02.09.2015 N 486-П "О Плате счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения".</p> <p>Операции по выплатам работникам на основе акций могут быть отражены в бухгалтерском учете НФО следующими бухгалтерскими записями.</p> <p>Признание в бухгалтерском учете обязательства в виде предоставленного работнику права на долевые инструменты:</p> <p>Дебет счета N 71802 "Расходы, связанные с обеспечением деятельности" по символу ОФР 55610 "Расходы по операциям, предполагающим выплаты долевыми ценными бумагами, основанные на акциях организации"</p> <p>Кредит счета N 60305 "Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам".</p> <p>Дополнительная эмиссия акций отражается следующими бухгалтерскими записями.</p> <p>Увеличение собственного капитала на сумму дополнительной эмиссии акций по номинальной стоимости:</p> <p>Дебет счета N 60320, 60330 "Расчеты с акционерами, участниками, пайщиками"</p> <p>Кредит счета N 10207 "Уставный капитал организаций, созданных в форме акционерного общества";</p> <p>В случае превышения цены размещения акций над их номинальной стоимостью НФО признает в бухгалтерском учете эмиссионный доход:</p> <p>Дебет счета N 60320, 60330 "Расчеты с акционерами, участниками, пайщиками"</p> <p>Кредит счета N 10602 "Эмиссионный доход".</p> <p>Погашение обязательства отражается следующей бухгалтерской записью:</p> <p>Дебет счета N 60305 "Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам"</p> <p>Кредит счета N 60320, 60330 "Расчеты с акционерами, участниками, пайщиками".</p> <p>В случае если НФО для целей расчетов с работниками на основе акций использует собственные акции, выкупленные у акционеров, могут быть использованы следующие бухгалтерские записи.</p> <p>Признание в бухгалтерском учете обязательства в виде предоставленного работнику права на долевые инструменты:</p> <p>Дебет счета N 71802 "Расходы, связанные с обеспечением деятельности" по символу ОФР 55610 "Расходы по операциям, предполагающим выплаты долевыми ценными бумагами, основанные на акциях организации"</p> <p>Кредит счета N 60305 "Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам".</p> <p>Передача работнику собственных акций, выкупленных у акционеров, НФО отражает в оценке по справедливой стоимости следующей бухгалтерской записью:</p> <p>Дебет счета N 60320, 60330 "Расчеты с акционерами, участниками, пайщиками"</p> <p>Кредит счета N 10501 "Собственные акции, выкупленные у акционеров".</p> <p>В случае если справедливая стоимость передаваемых работнику акций выше стоимости их приобретения, то НФО признает в бухгалтерском учете эмиссионный доход на дату передачи:</p> <p>Дебет счета N 10501 "Собственные акции, выкупленные у акционеров"</p>
---	--

		<p>Кредит счета N 10602 "Эмиссионный доход". В случае если справедливая стоимость передаваемых работнику акций ниже стоимости их приобретения, то НФО на дату передачи в бухгалтерском учете отражает разницу между справедливой стоимостью акций и стоимостью их приобретения в сумме, не превышающей кредитовый остаток по счету 10602 "Эмиссионный доход": Дебет счета N 10602 "Эмиссионный доход" Кредит счета N 10501 "Собственные акции, выкупленные у акционеров". В случае если указанная разница больше кредитового остатка по счету N 10602 "Эмиссионный доход", то НФО отражает остаток разницы следующей бухгалтерской записью: Дебет счета N 10801 "Нераспределенная прибыль", 10901 "Непокрытый убыток" Кредит счета N 10501 "Собственные акции, выкупленные у акционеров". Погашение обязательства отражается следующей бухгалтерской записью: Дебет счета N 60305 "Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам" Кредит счета N 60320, 60330 "Расчеты с акционерами, участниками, пайщиками".</p>
4.	<p>Просим дать разъяснения о порядке отражения в бухгалтерском учете НФО обязательства в виде предоставленного работнику права на долевые инструменты со сроком исполнения, превышающим 12 месяцев после окончания годового отчетного периода.</p>	<p>Признание в бухгалтерском учете обязательства в виде предоставленного работнику права на долевые инструменты со сроком исполнения, превышающем 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, отражается следующей бухгалтерской записью: Дебет счета N 71802 "Расходы, связанные с обеспечением деятельности" по символу ОФР 55610 "Расходы по операциям, предполагающим выплаты долевыми ценными бумагами, основанные на акциях организации" Кредит счета N 60349 "Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам". Порядок отражения в бухгалтерском учете сумм, подлежащих перечислению во внебюджетные фонды, определен в главе 4 "Бухгалтерский учет долгосрочных вознаграждений работникам" Положения Банка России от 28.11.2015 N 489-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета вознаграждений работникам некредитными финансовыми организациями" (далее - Положение N 489-П).</p>
5.	<p>Просим дать разъяснения о порядке отражения в бухгалтерском учете НФО расчетов по выплатам, основанным на акциях, с расчетами денежными средствами. В соответствии с учетной политикой НФО указанная программа направлена на достижение поставленных целей перед работниками и действует во время работы до момента увольнения из организации.</p>	<p>НФО при отражении в бухгалтерском учете операций по выплатам работникам на основе акций с расчетами денежными средствами, руководствуется Положением Банка России N 489-П и пунктами 30 - 34 МСФО (IFRS) 2. В соответствии с пунктом 4.7 Положения Банка России N 489-П НФО отражает в бухгалтерском учете обязательство в виде предоставленного работникам права на получение выплат на основе акций с расчетами денежными средствами со сроком исполнения, превышающим 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, по справедливой стоимости долевых инструментов следующей бухгалтерской записью: Дебет счета N 71802 "Расходы, связанные с обеспечением деятельности" по символу ОФР 55110 "Расходы на содержание персонала: расходы по выплате других вознаграждений работникам со сроком исполнения свыше 12 месяцев после окончания годового отчетного периода"</p>

Кредит счета N 60349 "Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам".

В соответствии с абзацем 3 пункта 1.11 Положения Банка России N 489-П при признании обязательств по выплате прочих долгосрочных вознаграждений работникам обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) в соответствии с законодательством Российской Федерации, включаются в состав обязательств по выплате вознаграждений.

В соответствии с пунктом 30 МСФО (IFRS) 2 до тех пор, пока обязательство не будет погашено, организация должна переоценивать справедливую стоимость обязательства на конец каждого отчетного периода, а также на дату расчетов по обязательству, признавая изменения справедливой стоимости обязательства в составе прибыли или убытка за период.

В соответствии с пунктом 4.10 Положения Банка России N 489-П изменения проверки обоснованности признания и оценки признанных обязательств по выплате прочих долгосрочных вознаграждений работникам подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня каждого квартала отчетного периода либо в качестве событий после отчетной даты.

В соответствии с пунктом 4.13 Положения Банка России N 489-П при наступлении срока исполнения обязательств по выплате прочих долгосрочных вознаграждений работникам НФО осуществляет изменения ранее признанных обязательств, если сумма исполнения обязательства отличается от суммы ранее признанного обязательства.

Увеличение (уменьшение) обязательств в виде предоставленного работнику права на получение выплат на основе акций с расчетами денежными средствами со сроком исполнения, превышающим 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, в соответствии с пунктами 4.10 и 4.13 Положения Банка России N 489-П отражается следующими бухгалтерскими записями:

Дебет счета N 71802 "Расходы, связанные с обеспечением деятельности" по символу ОФР 55110 "Расходы на содержание персонала: расходы по выплате других вознаграждений работникам со сроком исполнения свыше 12 месяцев после окончания годового отчетного периода"

Кредит счета N 60349 "Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам";

Дебет счета N 60349 "Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам"

Кредит счета N 71801 "Доходы, связанные с обеспечением деятельности", по символу ОФР 54205 "Доходы от изменения обязательств по выплате вознаграждений работникам и по оплате страховых взносов: по прочим выплатам вознаграждений работникам со сроком исполнения свыше 12 месяцев после окончания годового отчетного периода".

Погашение обязательств в виде выплат работникам на основе акций с расчетами денежными средствами отражается следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета N 60349 "Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам"

Кредит счета N 20501 "Расчетные счета в кредитных организациях".

		<p>Не позднее даты, установленной для оплаты страховых взносов, суммы, подлежащие перечислению во внебюджетные фонды, отражаются следующей бухгалтерской записью: Дебет N 60349 "Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам" Кредит счета N 60335 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению".</p>
--	--	--
