

ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

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 п/п	Вопрос	Ответ
1	<p>Допустимо ли отражение выплат вознаграждений сотрудникам следующими бухгалтерскими записями:</p> <p>в день выплаты первой (авансовой) части заработной платы:</p> <p>Дт 60306 Кт 20501 - на сумму выплаты;</p> <p>в последний день месяца:</p> <p>Дт 71802 по символу 55101 Кт 60305 - на полную сумму краткосрочного вознаграждения (оклада) сотрудника за истекший месяц;</p> <p>Дт 60305 Кт 60306 - на сумму аванса, выплаченного в середине месяца;</p> <p>Дт 71802 по символу 55103 Кт 60335 - на сумму обязательств по оплате страховых взносов (ПФР, ОМС, ФСС), которые возникают согласно налоговому законодательству РФ.</p>	<p>Согласно пункту 1.6 Положения N 489-П обязательства по выплате вознаграждений работникам возникают в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе нормативными актами Банка России, а также локальными нормативными актами и иными внутренними документами некредитной финансовой организации, трудовыми и (или) коллективными договорами.</p> <p>Статьей 136 Трудового кодекса Российской Федерации определено, что заработная плата выплачивается не реже чем каждые полмесяца в день, установленный правилами внутреннего трудового распорядка, коллективным договором, трудовым договором.</p> <p>В соответствии с пунктом 1.8 Положения N 489-П обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств.</p> <p>В связи с изложенным, некредитная финансовая организация в бухгалтерском учете отражает начисление заработной платы за первую половину месяца не позднее даты ее выплаты, начисление заработной платы за вторую половину месяца - в последний день месяца бухгалтерской записью, указанной в пункте 2.7 Положения N 489-П.</p> <p>В соответствии с пунктом 1.11 Положения N 489-П одновременно с признанием обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам должны быть отражены соответствующие обязательства по уплате страховых взносов бухгалтерской записью, указанной в пункте 2.8 Положения N 489-П.</p>
2	<p>В соответствии с пунктом 2.3 Положения N 489-П некредитная финансовая организация признает обязательства по оплате периодов отсутствия работников на работе. Просим</p>	<p>В соответствии с Положением Банка России от 02.09.2015 N 486-П "О Плане счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения" (далее - Положение N 486-П) по дебету счета N 60306 "Требования по выплате краткосрочных вознаграждений работникам" отражаются, в том числе, суммы авансов, выплаченные в счет</p>

	<p>уточнить, необходимо ли также признавать в бухгалтерском учете возникающие требования к сотрудникам в случае оплаты отпусков, предоставленных им авансом (за неотработанное время).</p>	<p>отдельных трудовых либо иных договоров в корреспонденции со счетами по учету кассы, с расчетными счетами.</p> <p>Учитывая изложенное, отпускные, выплаченные авансом, отражаются в бухгалтерском учете на балансовом счете N 60306 "Требования по выплате краткосрочных вознаграждений работникам".</p>
3	<p>Просим дать разъяснения, можно ли в соответствии с Указом Президента РФ от 30.05.1994 N 1110 "О размере компенсационных выплат отдельным категориям граждан" компенсационную выплату матерям (или другим родственникам, фактически осуществляющим уход за ребенком), состоящим в трудовых отношениях на условиях найма с предприятиями, учреждениями и организациями независимо от организационно-правовых форм, находящимся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им 3-летнего возраста, выплачиваемую за счет средств, направляемых на оплату труда, классифицировать как краткосрочное вознаграждение в соответствии с пунктом 2.1 Положения N 489-П и отражать обязательство на счетах бухгалтерского учета в соответствии с пунктом 1.8 Положения N 489-П.</p>	<p>Ежемесячная компенсационная выплата в соответствии с Указом Президента РФ от 30.05.1994 N 1110 "О размере компенсационных выплат отдельным категориям граждан" учитывается:</p> <p>в составе краткосрочных вознаграждений работникам, если срок исполнения обязательств по выплате приходится в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода;</p> <p>в составе долгосрочных вознаграждений работникам, если срок исполнения обязательств по выплате приходится на период свыше 12 месяцев после окончания годового отчетного периода.</p>
4	<p>Просим дать разъяснение, как отражается в бухгалтерском учете в соответствии с пунктом 2.3 Положения N 489-П создание резерва на количество накопленных и неиспользованных дней ежегодного оплачиваемого отпуска.</p>	<p>В соответствии с пунктом 2.3 Положения N 489-П при накапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе обязательства подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня каждого квартала, когда работники оказывают услуги, увеличивающие будущие оплачиваемые периоды отсутствия работников на работе, на которые эти работники имеют право.</p> <p>В соответствии с пунктом 2.7 Положения N 489-П признание обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам отражается следующей бухгалтерской записью:</p> <p>Дебет счета N 71802 "Расходы, связанные с обеспечением деятельности" по символу 55101 "Расходы на содержание персонала: расходы на оплату труда, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, 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>
5	<p>При создании резерва по неиспользованным отпускам нужно ли</p>	<p>Обязанность признания некредитной финансовой организацией обязательств по оплате страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального</p>

	оценивать и резервировать будущие отчисления во внебюджетные фонды (ФСС, ПФР, ОМС)	<p>страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования Российской Федерации (далее - страховые взносы), которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам, установлена пунктом 1.11 Положения N 489-П.</p> <p>В соответствии с пунктом 2.8 Положения N 489-П одновременно с обязательствами по выплате краткосрочных вознаграждений должны быть отражены соответствующие обязательства по уплате страховых взносов:</p> <p>Дебет счета N 71802 "Расходы, связанные с обеспечением деятельности" (в ОФР по символу 55103 "Расходы на содержание персонала: страховые взносы с выплат вознаграждений работникам со сроком исполнения в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, уплачиваемые работодателем в соответствии с законодательством Российской Федерации")</p> <p>Кредит счета N 60335 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению".</p>
6	<p>При переводе из состава краткосрочных вознаграждений в состав прочих долгосрочных вознаграждений в связи с изменением срока исполнения обязательства, должны ли отражаться процентные расходы по дебету счета N 71802 "Расходы, связанные с обеспечением деятельности" по символу 55107 "Процентный расход, возникающий при определении величины обязательств по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами"?</p>	<p>В соответствии с пунктом 2.17 Положения N 489-П, если ожидания некредитной финансовой организации 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 некредитная финансовая организация переносит такие обязательства на счет N 60349 "Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам" и учитывает их по дисконтированной стоимости с применением ставки дисконтирования.</p> <p>Признание разницы между фактической и дисконтированной стоимостью обязательства отражается следующей бухгалтерской записью:</p> <p>Дебет счета N 60349 "Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам"</p> <p>Кредит счета N 71801 "Доходы, связанные с операциями по обеспечению деятельности" по символу 54204 "Процентный доход, возникающий при определении величины обязательств по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами".</p> <p>Изменение дисконтированной стоимости обязательств отражается следующей бухгалтерской записью:</p> <p>Дебет счета N 71802 "Расходы, связанные с обеспечением деятельности" по символу 55107 "Процентный расход, возникающий при определении величины обязательств по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами"</p> <p>Кредит счета N 60349 "Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам".</p>
7	<p>Вправе ли некредитная финансовая организация вести учет обязательств по оплате ежегодного отпуска на пассивном счете N 61501 "Резервы - оценочные обязательства некредитного характера" или</p>	<p>В соответствии с пунктом 1.2 Положения Банка России от 03.12.2015 N 508-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета резервов - оценочных обязательств и условных обязательств некредитными финансовыми организациями" настоящее Положение не распространяется на вознаграждения работникам, порядок бухгалтерского учета которых установлен Положением Банка России N 489-П.</p>

<p>обязана отражать на счете N 60305 "Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам" по аналитике, соответствующей накопленным отпускам.</p>	<p>В соответствии с пунктом 6.26 Положения N 486-П счет N 61501 "Резервы - оценочные обязательства некредитного характера" не применяется для отражения обязательств по оплате ежегодного отпуска.</p> <p>В соответствии с пунктом 2.3 Положения N 489-П при накапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе (например, ежегодный оплачиваемый отпуск) обязательства подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня каждого квартала.</p> <p>В соответствии с пунктом 10 Положения N 486-П при необходимости некредитные финансовые организации в своей учетной политике могут предусмотреть ведение аналитического учета более детально и с этой целью вводить любое дополнительное количество лицевых счетов в соответствии с экономической необходимостью.</p> <p>Некредитные финансовые организации в целях организации аналитического учета по видам краткосрочных обязательств вправе открыть отдельные лицевые счета к балансовым счетам:</p> <p>N 60305 "Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам" для отражения вознаграждений, начисленных к выплате по факту выполнения трудовых функций, и обязательств по выплате вознаграждений;</p> <p>N 60335 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению" для отражения страховых взносов в отношении вознаграждений, начисленных к выплате по факту выполнения трудовых функций, и страховых взносов в отношении обязательств по выплате вознаграждений.</p> <p>Согласно пункту 6.7 приложения 2 к Положению N 486-П порядок аналитического учета по счетам по учету обязательств (требований) по выплате краткосрочных вознаграждений работникам определяется некредитной финансовой организацией самостоятельно. При этом аналитический учет должен обеспечить получение информации по каждому работнику либо лицу, не являющемуся работником некредитной финансовой организации, которое выполнило работу по отдельному трудовому или иному договору.</p> <p>Ведение аналитического учета по каждому работнику может быть предусмотрено некредитной финансовой организацией в отдельной программе.</p>
---	---