

## ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

4 сентября 2015 г. N 489-П

### ПОЛОЖЕНИЕ ОТРАСЛЕВОЙ СТАНДАРТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ВОЗНАГРАЖДЕНИЙ РАБОТНИКАМ НЕКРЕДИТНЫМИ ФИНАНСОВЫМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ

На основании Федерального закона от 10 июля 2002 года N 86-ФЗ "О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, N 28, ст. 2790; 2003, N 2, ст. 157; N 52, ст. 5032; 2004, N 27, ст. 2711; N 31, ст. 3233; 2005, N 25, ст. 2426; N 30, ст. 3101; 2006, N 19, ст. 2061; N 25, ст. 2648; 2007, N 1, ст. 9, ст. 10; N 10, ст. 1151; N 18, ст. 2117; 2008, N 42, ст. 4696, ст. 4699; N 44, ст. 4982; N 52, ст. 6229, ст. 6231; 2009, N 1, ст. 25; N 29, ст. 3629; N 48, ст. 5731; 2010, N 45, ст. 5756; 2011, N 7, ст. 907; N 27, ст. 3873; N 43, ст. 5973; N 48, ст. 6728; 2012, N 50, ст. 6954; N 53, ст. 7591, ст. 7607; 2013, N 11, ст. 1076; N 14, ст. 1649; N 19, ст. 2329; N 27, ст. 3438, ст. 3476, ст. 3477; N 30, ст. 4084; N 49, ст. 6336; N 51, ст. 6695, ст. 6699; N 52, ст. 6975; 2014, N 19, ст. 2311, ст. 2317; N 27, ст. 3634; N 30, ст. 4219, N 40, ст. 5318; N 45, ст. 6154; N 52, ст. 7543; 2015, N 1, ст. 4, ст. 37; N 27, ст. 3958, ст. 4001; N 29, ст. 4348, ст. 4357) и в соответствии с решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от 15 июня 2015 года N 18) Банк России устанавливает для некредитных финансовых организаций порядок бухгалтерского учета вознаграждений работникам.

#### Глава 1. Общие положения

1.1. Бухгалтерский учет должен обеспечивать формирование достоверной информации о вознаграждениях работникам, об изменениях в составе этих вознаграждений и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности.

1.2. Некредитная финансовая организация устанавливает правила документооборота при ведении бухгалтерского учета вознаграждений работникам. Особенности ведения бухгалтерского учета вознаграждений работникам некредитная финансовая организация при необходимости определяет в стандартах экономического субъекта.

1.3. В целях настоящего Положения под вознаграждениями работникам понимаются все виды выплат работникам некредитной финансовой организации за выполнение ими своих трудовых функций вне зависимости от формы выплаты (денежная, неденежная), в том числе оплата труда, компенсационные и стимулирующие выплаты, выплаты, связанные с расторжением трудового договора, а также выплаты, не включенные в оплату труда, работникам и в пользу третьих лиц, включая членов семей работников.

К вознаграждениям работникам также относятся расходы на добровольное личное страхование (в том числе добровольное медицинское страхование) и негосударственное пенсионное обеспечение, оплату обучения, питания, лечения, коммунальных услуг, возмещение затрат работников по уплате процентов по займам (кредитам) и другие аналогичные вознаграждения.

1.4. Настоящее Положение применяется также при отражении вознаграждений физическим лицам, не являющимся работниками некредитной финансовой организации (далее - лица, не являющиеся работниками некредитной финансовой организации) и в пользу третьих лиц, включая членов семей, за выполнение работ или оказание услуг на основании соответствующего договора или выплат, связанных с его расторжением.

1.5. Вознаграждения работникам включают следующие виды:

краткосрочные вознаграждения работникам;

долгосрочные вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности;

прочие долгосрочные вознаграждения работникам;  
выходные пособия.

1.6. 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.

1.7. Изменения признанных некредитной финансовой организацией обязательств (требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, финансируемых самой некредитной финансовой организацией или направляемых некредитной финансовой организацией в негосударственный пенсионный фонд, страховую организацию, которые будут осуществлять выплаты работникам некредитной финансовой организации в будущем, по которым некредитная финансовая организация несет риск, связанный с недостаточностью ранее осуществленных платежей для обеспечения соответствующих выплат в будущем, со сроком исполнения свыше 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, в котором работники выполнили трудовые функции, обеспечивающие право на их получение в будущем (далее - вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченные фиксируемыми платежами), отражаются на счетах бухгалтерского учета по итогам определения обязательств (требований) по выплате вознаграждений работникам на основе опыта (результата различий между первоначально рассчитанными суммами будущих выплат и фактически выплаченными суммами) и прогнозных оценок в порядке, предусмотренном главой 3 настоящего Положения.

Изменения признанных некредитной финансовой организацией обязательств (требований) по выплате вознаграждений работникам отражаются на счетах бухгалтерского учета в следующих случаях: увеличение (уменьшение) обязательств (требований) по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами; определение обязательств (требований) по выплате вознаграждений работникам на основе опыта и прогнозных оценок; увеличение (уменьшение) признанных некредитной финансовой организацией обязательств (требований) по выплате вознаграждений работникам вследствие выполнения работниками трудовых функций; исполнение обязательств по выплате вознаграждений работникам; признание процентного дохода (расхода) по обязательствам (требованиям) по выплате вознаграждений работникам; исправление ошибочных записей на счетах бухгалтерского учета.

1.8. Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, а также изменения ранее признанных некредитной финансовой организацией указанных обязательств подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты, кроме случаев, предусмотренных пунктом 2.3 настоящего Положения.

В случае если выплата краткосрочных вознаграждений работникам осуществляется за период, превышающий календарный месяц, обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня отчетного периода, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты.

Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, а также изменения ранее признанных некредитной финансовой организацией указанных обязательств подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня каждого квартала отчетного периода либо в качестве событий после отчетной даты.

Обязательства и расходы по выплате выходных пособий признаются некредитной финансовой организацией на более раннюю из следующих дат:

дату, когда некредитная финансовая организация не имеет возможности отменить предложение о выплате указанных вознаграждений;

дату, на которую некредитная финансовая организация признает расходы по реструктуризации, в том числе расходы по сокращению численности работников, предполагающие выплату выходных пособий.

1.9. Срок исполнения обязательств по выплате вознаграждений работникам в целях бухгалтерского учета определяется 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.

В случае если погашение ранее признанных некредитной финансовой организацией обязательств (требований) по выплате краткосрочных вознаграждений работникам по каким-либо причинам не ожидается в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, такие обязательства (требования) переносятся на счета по учету обязательств (требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам и учитываются по дисконтированной стоимости с применением ставки дисконтирования, определенной в соответствии с пунктом 3.4 настоящего Положения.

1.10. Порядок признания расходов по выплате вознаграждений работникам определен требованиями настоящего Положения. В случае если в настоящем Положении отсутствует описание порядка учета расходов, некредитная финансовая организация применяет порядок учета, установленный Положением Банка России от 2 сентября 2015 года N 487-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета доходов, расходов и прочего совокупного дохода некредитных финансовых организаций", зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 9 октября 2015 года N 39282 ("Вестник Банка России" от 6 ноября 2015 года N 97 - 98) (далее - Положение Банка России N 487-П).

1.11. При признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам некредитной финансовой организацией одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Признанные в соответствии с настоящим пунктом обязательства по оплате страховых взносов подлежат бухгалтерскому учету обособленно от соответствующих обязательств по выплате вознаграждений работникам на счетах по учету расчетов по социальному страхованию и обеспечению.

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.

1.12. Некредитная финансовая организация отражает в бухгалтерском учете результаты первоначального признания либо изменений вознаграждений работникам в составе расходов (доходов) или добавочного капитала, за исключением случаев, когда такие результаты включаются в стоимость соответствующих активов.

В таких случаях некредитная финансовая организация осуществляет следующую бухгалтерскую запись:

Дебет счета N 60415 "Вложения в сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение основных средств", или N 60906 "Вложения в создание и приобретение нематериальных активов", или N 61911 "Вложения в сооружение (строительство) объектов инвестиционного имущества"

Кредит счета N 60305 "Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам" или N 60349 "Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам".

## Глава 2. Бухгалтерский учет краткосрочных вознаграждений работникам

2.1. В целях настоящего Положения под краткосрочными вознаграждениями работникам понимаются все виды вознаграждений работникам (кроме выходных пособий), выплата которых в полном объеме ожидается в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода.

К краткосрочным вознаграждениям работникам относятся следующие виды вознаграждений работникам:

оплата труда, включая компенсационные выплаты (доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, работу в особых климатических условиях и на территориях, подвергшихся радиоактивному загрязнению, и иные выплаты компенсационного характера) и стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии, в том числе премии (вознаграждения) по итогам работы за год, премии к юбилейной дате и премии при выходе на пенсию, и иные поощрительные выплаты);

оплата периодов отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск и другие периоды отсутствия на работе (временная нетрудоспособность работника, исполнение работником государственных или общественных обязанностей и другие);

другие вознаграждения, в том числе в иной форме (медицинское обслуживание, обеспечение жильем, автомобилями, предоставление товаров, услуг бесплатно или по льготной цене, оплата коммунальных услуг, возмещение затрат работников по уплате процентов по займам (кредитам) и другие аналогичные вознаграждения).

В тех случаях, когда премии к юбилейной дате и премии при выходе на пенсию подлежат выплате в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, они относятся к краткосрочным вознаграждениям работников. При переводе обязательств по выплате премий к юбилейной дате и премий при выходе на пенсию из состава долгосрочных в состав краткосрочных обязательств некредитная финансовая организация осуществляет следующую бухгалтерскую запись:

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

Кредит счета N 60305 "Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам".

2.2. Некредитная финансовая организация признает обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам за осуществление работниками трудовых функций в том периоде, в котором работники выполнили трудовые функции, обеспечивающие право на их получение в размере недисконтированной величины, а также в соответствии с требованиями пунктов 1.6 - 1.8 настоящего Положения.

2.3. Некредитная финансовая организация признает обязательства по оплате периодов отсутствия работника на работе в следующем порядке.

При накапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск) 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. Обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска оцениваются как величина ожидаемых затрат некредитной финансовой организации, которую предполагается выплатить работнику за неиспользованный на конец годового отчетного периода оплачиваемый отпуск, и признаются в том годовом отчетном периоде, в котором работники выполняют трудовые функции, обеспечивающие право на получение выплат в будущем и увеличивающие величину этих обязательств.

Порядок признания обязательств по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска, порядок признания их изменений в течение отчетного периода, а также порядок их оценки некредитная финансовая организация при необходимости определяет самостоятельно в стандартах экономического субъекта или иных внутренних документах в соответствии с требованиями настоящего Положения.

При ненакапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе обязательства признаются непосредственно при наступлении факта отсутствия работника на работе.

2.4. Обязательства по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, признаются некредитной финансовой организацией в случае, если:

у некредитной финансовой организации существует обязанность по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, исходя из требований локальных

нормативных актов и иных внутренних документов, условий трудовых и (или) коллективных договоров;

величина обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, может быть надежно определена.

Величина обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, может быть надежно определена в случае, если:

порядок определения величины обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, определен локальными нормативными актами и иными внутренними документами некредитной финансовой организации, условиями трудовых и (или) коллективных договоров;

оценка величины обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, произведена до утверждения годовым собранием акционеров (участников) некредитной финансовой организации годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности;

опыт прошлых лет позволяет надежно определить величину обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год.

Порядок оценки величины обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, а также порядок изменений ранее признанных сумм таких обязательств в течение годового отчетного периода некредитная финансовая организация при необходимости определяет самостоятельно в стандартах экономического субъекта или иных внутренних документах.

2.5. При превышении фактически выплаченной работнику суммы краткосрочного вознаграждения над суммой, подлежащей выплате, некредитная финансовая организация признает соответствующее требование в размере сокращения будущих выплат краткосрочных вознаграждений работнику или в размере суммы, подлежащей возврату работником.

2.6. Обязательства (требования) по выплате краткосрочных вознаграждений работникам учитываются на балансовом счете N 60305 "Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам" (N 60306 "Требования по выплате краткосрочных вознаграждений работникам") и не дисконтируются.

2.7. Признание обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам отражается следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета N 71802 "Расходы, связанные с обеспечением деятельности" (в Отчете о финансовых результатах, составляемом некредитной финансовой организацией в соответствии с Положением Банка России N 487-П (далее - ОФР), 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" или 55102 "Расходы на содержание персонала: расходы по выплате других вознаграждений работникам со сроком исполнения в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода")

Кредит счета N 60305 "Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам".

2.8. Некредитная финансовая организация признает обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации в порядке, предусмотренном пунктом 1.11 настоящего Положения.

Признание обязательств по оплате страховых взносов отражается следующей бухгалтерской записью:

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")

Кредит счета N 60335 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению".

2.9. Изменения сумм ранее признанных некредитной финансовой организацией

обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в порядке, предусмотренном пунктом 1.8 настоящего Положения.

Изменения сумм ранее признанных некредитной финансовой организацией обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам отражаются следующими бухгалтерскими записями:

увеличение суммы ранее признанных обязательств по выплате вознаграждений работникам:

Дебет счета N 71802 "Расходы, связанные с обеспечением деятельности" (в ОФР 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" или 55102 "Расходы на содержание персонала: расходы по выплате других вознаграждений работникам со сроком исполнения в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода")

Кредит счета N 60305 "Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам";

уменьшение суммы ранее признанных обязательств по выплате вознаграждений работникам:

Дебет счета N 60305 "Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам"

Кредит счета N 71801 "Доходы, связанные с операциями по обеспечению деятельности" (в ОФР по символу 54201 "Доходы от изменения обязательств по выплате вознаграждений работникам и по оплате страховых взносов: по выплате вознаграждений работникам со сроком исполнения в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода").

В случае если изменению подлежат суммы обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, признанных некредитной финансовой организацией ранее в течение годового отчетного периода, уменьшение суммы таких обязательств отражается по кредиту счета N 71802 "Расходы, связанные с обеспечением деятельности" (в ОФР 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" или 55102 "Расходы на содержание персонала: расходы по выплате других вознаграждений работникам со сроком исполнения в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода").

Одновременно осуществляется изменение сумм ранее признанных некредитной финансовой организацией обязательств по оплате страховых взносов, которое отражается следующими бухгалтерскими записями:

увеличение суммы ранее признанных обязательств по оплате страховых взносов:

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")

Кредит счета N 60335 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению";

уменьшение суммы ранее признанных обязательств по оплате страховых взносов:

в пределах остатка на счете N 60335 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению":

Дебет счета N 60335 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению"

Кредит счета N 71801 "Доходы, связанные с операциями по обеспечению деятельности" (в ОФР по символу 54207 "Доходы от изменения обязательств по выплате вознаграждений работникам и по оплате страховых взносов: по оплате страховых взносов с выплат вознаграждений работникам со сроком исполнения в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода");

в сумме, превышающей остаток на счете N 60335 "Расчеты по социальному страхованию и

обеспечению":

Дебет счета N 60336 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению"

Кредит счета N 71801 "Доходы, связанные с операциями по обеспечению деятельности" (в ОФР по символу 54207 "Доходы от изменения обязательств по выплате вознаграждений работникам и по оплате страховых взносов: по оплате страховых взносов с выплат вознаграждений работникам со сроком исполнения в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода").

В случае если изменению подлежат суммы обязательств по оплате страховых взносов, признанных некредитной финансовой организацией ранее в течение годового отчетного периода, уменьшение суммы таких обязательств отражается по кредиту 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").

2.10. Удержание некредитной финансовой организацией подлежащего уплате в бюджет налога на доходы физических лиц осуществляется в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации и отражается следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета N 60305 "Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам"

Кредит счета N 60301 "Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль".

2.11. Выплата некредитной финансовой организацией краткосрочных вознаграждений работникам осуществляется в порядке и сроки, установленные некредитной финансовой организацией с учетом требований законодательства Российской Федерации, и отражается следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета N 60305 "Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам"

Кредит счета N 20202 "Касса организации", N 20501 "Расчетные счета в кредитных организациях" или счетов по учету расчетов с поставщиками, подрядчиками и покупателями.

2.12. Перечисление некредитной финансовой организацией платежей на обязательное пенсионное страхование и обязательное социальное страхование осуществляется в порядке и сроки, установленные законодательством Российской Федерации, и отражается следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета N 60335 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению"

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

2.13. Перечисление некредитной финансовой организацией суммы удержанного налога на доходы физических лиц осуществляется в порядке и сроки, установленные законодательством Российской Федерации, и отражается следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета N 60301 "Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль"

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

2.14. Расчеты по суммам образовавшихся переплат (излишних начислений), выявленных при начислении или перерасчете краткосрочных вознаграждений работникам, осуществляются в порядке, установленном законодательством Российской Федерации. Суммы выявленных переплат (излишних начислений) отражаются следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета N 60306 "Требования по выплате краткосрочных вознаграждений работникам"

Кредит счета N 60305 "Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам".

2.15. Списание сумм переплат (излишних начислений) осуществляется некредитной финансовой организацией при последующем признании или изменении обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам в порядке, определенном пунктами 2.7 и 2.9 настоящего Положения, и отражается следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета N 60305 "Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам"

Кредит счета N 60306 "Требования по выплате краткосрочных вознаграждений работникам".

2.16. Суммы переплат (излишних начислений), возмещенные работниками некредитной

финансовой организации, лицами, не являющимися работниками некредитной финансовой организации, третьими лицами в пользу работников некредитной финансовой организации либо лиц, не являющихся работниками некредитной финансовой организации, отражаются следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета N 20202 "Касса организации" или N 20501 "Расчетные счета в кредитных организациях"

Кредит счета N 60306 "Требования по выплате краткосрочных вознаграждений работникам".

2.17. 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, определенной в соответствии с пунктом 3.4 настоящего Положения.

Признание разницы между фактической и дисконтированной стоимостью обязательства отражается следующей бухгалтерской записью:

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

Кредит счета N 71801 "Доходы, связанные с операциями по обеспечению деятельности" (в ОФР по символу 54204 "Процентный доход, возникающий при определении величины обязательств по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами").

Изменение дисконтированной стоимости обязательств отражается следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета N 71802 "Расходы, связанные с обеспечением деятельности" (в ОФР по символу 55107 "Процентный расход, возникающий при определении величины обязательств по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами")

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

Глава 3. Бухгалтерский учет долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности

3.1. В целях настоящего Положения под долгосрочными вознаграждениями работникам по окончании трудовой деятельности понимаются вознаграждения работникам по окончании их трудовой деятельности в некредитной финансовой организации, выплата которых осуществляется на основании принятых некредитной финансовой организацией планов, предусматривающих условия выплаты таких вознаграждений и источники их финансирования.

Долгосрочные вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности включают также такие вознаграждения, как пенсионное обеспечение, страхование жизни, медицинское страхование, медицинское обслуживание, премии при выходе на пенсию. К долгосрочным вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности не относятся выходные пособия и краткосрочные вознаграждения работникам.

3.2. Порядок учета долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности распространяется на все планы независимо от того, предполагают они участие отдельного юридического лица (негосударственного пенсионного фонда, страховой организации) для получения взноса и выплаты вознаграждений или нет.

Если участие отдельного юридического лица (негосударственного пенсионного фонда, страховой организации) не предполагается, то некредитная финансовая организация не признает какие-либо активы активами пенсионного плана. Понятие пенсионного плана и критерии признания активов пенсионного плана приведены в Международном стандарте финансовой отчетности (IAS) 19 "Вознаграждения работникам" (далее - МСФО (IAS) 19), введенном в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 18 июля 2012 года N 106н "О введении в действие и прекращении действия документов



Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации", зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 3 августа 2012 года N 25095 (Российская газета от 15 августа 2012 года) (далее - приказ Минфина России от 18 июля 2012 года N 106н), с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказами Министерства финансов Российской Федерации от 17 декабря 2014 года N 151н "О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации", зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 15 января 2015 года N 35544 ("Официальный интернет-портал правовой информации" ([www.pravo.gov.ru](http://www.pravo.gov.ru)), 15 января 2015 года) (далее - приказ Минфина России от 17 декабря 2014 года N 151н), от 11 июня 2015 года N 91н "О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации", зарегистрированным в Министерством юстиции Российской Федерации 1 июля 2015 года N 37866) ("Официальный интернет-портал правовой информации" ([www.pravo.gov.ru](http://www.pravo.gov.ru)), 6 июля 2015 года).

Долгосрочные вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности по пенсионному обеспечению и страхованию включают:

долгосрочные вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности, ограниченные фиксируемыми платежами, направляемыми негосударственной организацией в негосударственный пенсионный фонд, страховую организацию, которые будут осуществлять выплаты работникам негосударственной финансовой организации в будущем (далее - вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности, ограниченные фиксируемыми платежами). При этом риск, связанный с недостаточностью ранее осуществленных платежей для обеспечения выплат работникам в будущем, передается соответствующему негосударственному пенсионному фонду, страховой организации, которые будут осуществлять выплаты работникам негосударственной финансовой организации в будущем;

вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченные фиксируемыми платежами.

Долгосрочные вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности, кроме пенсионного обеспечения и страхования, включают другие вознаграждения, например, по планам медицинского обеспечения: возмещение работнику медицинских расходов, оплату за работника медицинских услуг. В зависимости от условий планы медицинского обеспечения могут признаваться вознаграждениями работникам по окончании трудовой деятельности, ограниченными фиксируемыми платежами, или вознаграждениями работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами.

3.3. Негосударственная финансовая организация признает обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности следующим образом:

обязательства по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, ограниченных фиксируемыми платежами, признаются в размере взносов, подлежащих уплате в пенсионный фонд, страховую организацию за выполненные работником трудовые функции, в соответствии с требованиями пунктов 1.6 - 1.8 настоящего Положения;

обязательства по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, признаются в сумме, определяемой с использованием актуарного метода и представляющей собой надежную оценку конечной стоимости для организации вознаграждений работникам, которые они заработали в обмен на оказанные организации услуги в текущем и прошедших отчетных периодах, в соответствии с требованиями пунктов 1.6 - 1.8 настоящего Положения.

3.4. Обязательства (требования) по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, ограниченных фиксируемыми платежами, учитываются на балансовом счете N 60349 "Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам" (N 60350 "Требования по выплате долгосрочных вознаграждений работникам") и не дисконтируются, за исключением случаев, когда перечисление платежей в негосударственный пенсионный фонд, страховую организацию, медицинскую организацию (возмещение работнику медицинских расходов) не ожидается в полном объеме в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, в котором работники оказали соответствующие услуги.

Если перечисление платежей в негосударственный пенсионный фонд, страховую организацию, медицинскую организацию (возмещение работнику медицинских расходов) не ожидается в полном объеме в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, в котором работники оказали соответствующие услуги, то обязательства по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, ограниченных фиксируемыми платежами, учитываются некредитной финансовой организацией по дисконтированной стоимости.

Для определения дисконтированной стоимости используется ставка дисконтирования, определенная на основе эффективной доходности к погашению корпоративных облигаций высокой категории качества, котируемых организатором торговли на рынке ценных бумаг, по состоянию на отчетную дату. При отсутствии по состоянию на отчетную дату котируемых организатором торговли на рынке ценных бумаг корпоративных облигаций в качестве ставки дисконтирования используется эффективная доходность к погашению государственных облигаций. Валюта и срок обращения корпоративных или государственных облигаций должны соответствовать валюте и срокам выплат вознаграждений работникам.

3.5. Бухгалтерский учет вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, ограниченных фиксируемыми платежами, осуществляется в следующем порядке.

3.5.1. Признание некредитной финансовой организацией обязательств по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, ограниченных фиксируемыми платежами, за отчетный период по факту выполнения в отчетном периоде работниками трудовых функций, обеспечивающих право на получение вознаграждений в будущем, включая обязательства по оплате страховых взносов, отражается следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета N 71802 "Расходы, связанные с обеспечением деятельности" (в ОФР по символу 55104 "Расходы на содержание персонала: расходы по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, обязательства по которым ограничены фиксируемыми платежами")

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

3.5.2. Не позднее дня расчетов с негосударственным пенсионным фондом, страховой организацией, медицинской организацией сумма платежа отражается следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета N 60349 "Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам"  
Кредит счета N 60322 "Расчеты с прочими кредиторами".

3.5.3. По итогам календарного месяца, в котором произведено начисление платежа в негосударственный пенсионный фонд, страховую организацию, медицинскую организацию, исчисленные страховые взносы отражаются следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета N 60349 "Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам"  
Кредит счета N 60335 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению".

3.5.4. Перечисление некредитной финансовой организацией сумм платежей в негосударственный пенсионный фонд, страховую организацию, медицинскую организацию отражается следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета N 60322 "Расчеты с прочими кредиторами"  
Кредит счета N 20501 "Расчетные счета в кредитных организациях".

Если перечисленные суммы платежей в негосударственный пенсионный фонд, страховую организацию, медицинскую организацию превышают сумму обязательств по таким платежам, то сумма превышения признается в качестве требования и отражается следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета N 60323 "Расчеты с прочими дебиторами"  
Кредит счета N 60322 "Расчеты с прочими кредиторами".

Перечисление некредитной финансовой организацией страховых взносов отражается следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета N 60335 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению"  
Кредит счета N 20501 "Расчетные счета в кредитных организациях".

3.5.5. Изменение обязательств по выплате вознаграждений работникам по окончании

трудовой деятельности, ограниченных фиксируемыми платежами, отражается следующими бухгалтерскими записями:

при увеличении обязательств:

Дебет счета N 71802 "Расходы, связанные с обеспечением деятельности" (в ОФР по символу 55104 "Расходы на содержание персонала: расходы по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, обязательства по которым ограничены фиксируемыми платежами")

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

при уменьшении обязательств:

Дебет счета N 60349 "Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам" или N 60350 "Требования по выплате долгосрочных вознаграждений работникам"

Кредит счета N 71801 "Доходы, связанные с операциями по обеспечению деятельности" (в ОФР по символу 54202 "Доходы от изменения обязательств по выплате вознаграждений работникам и по оплате страховых взносов: по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, ограниченных фиксируемыми платежами").

В случае если изменению подлежат суммы обязательств по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, ограниченных фиксируемыми платежами, признанных некредитной финансовой организацией ранее в течение текущего годового отчетного периода, то уменьшение суммы таких обязательств отражается по кредиту счета N 71802 "Расходы, связанные с обеспечением деятельности" (в ОФР по символу 55104 "Расходы на содержание персонала: расходы по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, обязательства по которым ограничены фиксируемыми платежами").

3.6. Обязательства (требования) по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, учитываются на балансовом счете N 60349 "Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам" (N 60350 "Требования по выплате долгосрочных вознаграждений работникам").

3.7. Обязательства по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, учитываются некредитной финансовой организацией по дисконтированной стоимости с использованием ставки дисконтирования, определенной в порядке, предусмотренном пунктом 3.4 настоящего Положения.

3.8. Оценка подлежащих признанию обязательств (требований) по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, включает следующие этапы:

определение величины обязательств по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, на основании актуарного расчета с учетом размера выплат, причитающихся за отчетный и предшествующие периоды;

дисконтирование величины обязательств по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, в порядке, предусмотренном пунктом 3.7 настоящего Положения;

уменьшение дисконтированной величины обязательств по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, на справедливую стоимость активов пенсионного плана.

3.9. Определение величины обязательств по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, причитающихся за отчетный и за предшествующие периоды, осуществляется исходя из условий, установленных для этих выплат в соответствии с пунктом 1.6 настоящего Положения.

Если по условиям указанных выплат выполнение работниками трудовых функций в последующие периоды приведет к существенному увеличению размера выплат по сравнению с размером выплат в предшествующих периодах, некредитная финансовая организация относит сумму выплат вознаграждений работникам равномерно со дня, когда услуги, оказанные работником, впервые являются основанием для получения вознаграждений по плану (независимо от того, влияет ли на размер вознаграждений будущая работа), до дня, когда право работника на

получение всех носящих существенный характер вознаграждений, причитающихся в соответствии с планом, больше не зависит от будущей работы, кроме тех, которые возникают в результате дальнейшего роста заработной платы.

Некредитная финансовая организация при необходимости определяет критерии существенности в отношении изменения размера выплат вознаграждений работникам и утверждает их в стандартах экономического субъекта или иных внутренних документах.

3.10. Изменение величины обязательств по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, в сторону уменьшения либо увеличения осуществляется на основе опыта и прогнозных оценок в отношении демографических и финансовых факторов, которые повлияют на величину обязательств по выплате вознаграждений работникам.

К демографическим факторам в том числе относятся: смертность, уровень текучести кадров, инвалидность и досрочный выход на пенсию, возраст выхода работника на пенсию, возможность получения пенсии супругами (иждивенцами), уровень выплат по планам медицинского обеспечения.

К финансовым факторам в том числе относятся: будущие увеличения заработной платы и стоимость медицинских услуг, ставка дисконтирования, налоги (взносы), которые возникают (возникнут) в соответствии с законодательством Российской Федерации.

3.11. Определение справедливой стоимости активов пенсионного плана осуществляется на основании Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости", введенного в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 18 июля 2012 года N 106н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 17 декабря 2014 года N 151н. Методы определения справедливой стоимости активов некредитная финансовая организация при необходимости определяет в стандартах экономического субъекта или иных внутренних документах.

3.12. В случае уменьшения дисконтированной величины обязательств по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, на справедливую стоимость активов пенсионного плана некредитная финансовая организация отражает либо обязательства по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, либо требование по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами.

3.13. Метод актуарной оценки для определения величины обязательств по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, определяется некредитной финансовой организацией в соответствии с МСФО (IAS) 19. Для определения величины обязательств по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, некредитная финансовая организация вправе привлечь актуария, осуществляющего актуарную деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

3.14. Бухгалтерский учет вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, осуществляется в следующем порядке.

3.14.1. Признание величины обязательств по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, за отчетный период по факту выполнения в отчетном периоде работниками трудовых функций, обеспечивающих право на получение вознаграждений в будущем, включая обязательства по оплате страховых взносов, отражается следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета N 71802 "Расходы, связанные с обеспечением деятельности" (в ОФР по символу 55105 "Расходы на содержание персонала: расходы по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, обязательства по которым не ограничены фиксируемыми платежами, от оказания работниками услуг в отчетном периоде")

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

3.14.2. Не позднее дня расчетов с негосударственным пенсионным фондом, страховой

организацией, медицинской организацией сумма платежа отражается следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета N 60349 "Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам"  
Кредит счета N 60322 "Расчеты с прочими кредиторами".

3.14.3. По итогам календарного месяца, в котором произведено начисление платежа в негосударственный пенсионный фонд, страховую организацию, медицинскую организацию, исчисленные страховые взносы отражаются следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета N 60349 "Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам"  
Кредит счета N 60335 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению".

3.14.4. Перечисление некредитной финансовой организацией платежей в негосударственный пенсионный фонд, страховую организацию, медицинскую организацию отражается следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета N 60322 "Расчеты с прочими кредиторами"  
Кредит счета N 20501 "Расчетные счета в кредитных организациях".

Перечисление некредитной финансовой организацией страховых взносов отражается следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета N 60335 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению"  
Кредит счета N 20501 "Расчетные счета в кредитных организациях".

3.15. Требование по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, признается при превышении справедливой стоимости активов пенсионного плана над дисконтированной величиной обязательств по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, в том числе в случае избыточного перечисления причитающихся платежей в негосударственный пенсионный фонд, страховую организацию, а также уменьшения обязательств в результате изменений на основе опыта и прогнозных оценок в отношении демографических и финансовых факторов.

3.15.1. Признаваемое некредитной финансовой организацией требование по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, не должно превышать стоимость экономических выгод в форме возврата ранее перечисленных средств или сокращения будущих платежей в негосударственный пенсионный фонд, страховую организацию, медицинскую организацию, рассчитанных по дисконтированной стоимости с применением ставки дисконтирования, определенной в соответствии с пунктом 3.4 настоящего Положения.

3.15.2. Признание требования по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, с учетом пункта 3.18 настоящего Положения отражается в следующем порядке.

Сумма превышения финансирования пенсионного плана над суммой обязательств по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, признается в качестве требования и отражается следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета N 60350 "Требования по выплате долгосрочных вознаграждений работникам"  
Кредит счета N 60349 "Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам".

3.16. Некредитная финансовая организация на конец каждого годового отчетного периода, а также при наступлении событий, существенно влияющих на оценку обязательств (требований) по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, осуществляет проверку обоснованности признания и оценки ранее признанных обязательств (требований). Критерии существенности событий некредитная финансовая организация при необходимости определяет самостоятельно и утверждает их в стандартах экономического субъекта или иных внутренних документах.

При проверке обоснованности признания и оценки ранее признанных обязательств (требований) по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, применяется процедура оценки обязательств (требований), предусмотренная пунктом 3.8 настоящего Положения.

Изменение величины обязательств (требований) по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, по результатам проверки обоснованности признания и оценки ранее признанных обязательств (требований) осуществляется в соответствии с пунктом 1.8 настоящего Положения.

3.17. При оценке подлежащих признанию обязательств (требований) по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, некредитная финансовая организация определяет величины, подлежащие отражению в качестве расходов (доходов) на счетах по учету расходов (доходов) или на соответствующих счетах по учету добавочного капитала некредитной финансовой организации в качестве увеличения (уменьшения) обязательств (уменьшения (увеличения) требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке.

3.17.1. В качестве расходов (доходов) некредитной финансовой организацией признаются на счетах по учету расходов (доходов) следующие изменения обязательств (требований) по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами:

увеличение обязательств в результате оказания работниками услуг в отчетном периоде;

увеличение (уменьшение) обязательств в результате оказания работниками услуг в предшествующих периодах по причине принятых некредитной финансовой организацией изменений в условиях выплат вознаграждений работникам;

увеличение (уменьшение) обязательств, возникающее при их исполнении (если сумма исполнения обязательств отлична от суммы ранее признанных обязательств);

процентный расход по обязательствам (процентный доход по требованиям), установленный путем умножения величины обязательств (требований), рассчитанной в соответствии с пунктом 3.8 настоящего Положения, на ставку дисконтирования, определенную в соответствии с пунктом 3.4 настоящего Положения.

3.17.2. В качестве уменьшения (увеличения) обязательств (увеличения (уменьшения) требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке, отражаемых на соответствующих счетах по учету добавочного капитала некредитной финансовой организации, признаются следующие изменения обязательств (требований) по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами:

определенные на основе опыта и прогнозных оценок в отношении демографических и финансовых факторов;

определенные на основе доходности активов пенсионного плана, за исключением суммы процентного дохода (расхода), признанной в качестве доходов (расходов) некредитной финансовой организации в соответствии с подпунктом 3.17.1 настоящего пункта.

3.18. Изменения обязательств (требований) по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, подлежащие признанию в качестве расходов (доходов), отражаются на счетах бухгалтерского учета в следующем порядке.

3.18.1. Увеличение обязательств в результате оказания работниками услуг в отчетном периоде отражается следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета N 71802 "Расходы, связанные с обеспечением деятельности" (в ОФР по символу 55105 "Расходы на содержание персонала: расходы по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, обязательства по которым не ограничены фиксируемыми платежами, от оказания работниками услуг в отчетном периоде")

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

3.18.2. Изменение величины обязательств в результате оказания работниками услуг в предшествующих периодах по причине принятых некредитной финансовой организацией изменений в условиях выплат вознаграждений работникам отражается следующими бухгалтерскими записями:

увеличение обязательств:

Дебет счета N 71802 "Расходы, связанные с обеспечением деятельности" (в ОФР по символу 55106 "Расходы на содержание персонала: расходы по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, обязательства по которым не ограничены фиксируемыми платежами, от оказания работниками услуг в предшествующих периодах и возникающие при их исполнении")

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

уменьшение обязательств:

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

Кредит счета N 71801 "Доходы, связанные с операциями по обеспечению деятельности" (в ОФР по символу 54203 "Доходы от изменения обязательств по выплате вознаграждений работникам и по оплате страховых взносов: по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, от оказания работниками услуг в предшествующих периодах и возникающие при их исполнении").

3.18.3. Изменение требований по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, учитываемых в составе расходов (доходов), отражается следующими бухгалтерскими записями:

увеличение требований:

Дебет счета N 60350 "Требования по выплате долгосрочных вознаграждений работникам"

Кредит счета N 71801 "Доходы, связанные с операциями по обеспечению деятельности" (в ОФР по символу 54203 "Доходы от изменения обязательств по выплате вознаграждений работникам и по оплате страховых взносов: по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, от оказания работниками услуг в предшествующих периодах и возникающие при их исполнении");

уменьшение требований:

Дебет счета N 71802 "Расходы, связанные с обеспечением деятельности" (в ОФР по символу 55106 "Расходы на содержание персонала: расходы по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, обязательства по которым не ограничены фиксируемыми платежами, от оказания работниками услуг в предшествующих периодах и возникающие при их исполнении")

Кредит счета N 60350 "Требования по выплате долгосрочных вознаграждений работникам".

3.18.4. Процентный расход по обязательствам (процентный доход по требованиям) по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, представляет собой изменение обязательства (требования) по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, определенного в соответствии с пунктом 3.8 настоящего Положения, в течение периода действия пенсионного плана, возникающее с течением времени.

3.18.5. Процентный расход по обязательствам по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, отражается следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета N 71802 "Расходы, связанные с обеспечением деятельности" (в ОФР по символу 55107 "Расходы на содержание персонала: процентный расход, возникающий при определении величины обязательств по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами")

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

3.18.6. Процентный доход по требованиям по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, отражается следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета N 60350 "Требования по выплате долгосрочных вознаграждений работникам"

Кредит счета N 71801 "Доходы, связанные с операциями по обеспечению деятельности" (в ОФР по символу 54204 "Доходы от изменения обязательств по выплате вознаграждений работникам и по оплате страховых взносов: процентный доход, возникающий при определении величины обязательств по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании

трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами").

3.19. Изменения обязательств (требований) по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, определенные при переоценке на основе опыта и прогнозных оценок в отношении демографических и финансовых факторов, рентабельности (доходности) активов пенсионного плана, отражаются на балансовых счетах N 10612 "Уменьшение обязательств (увеличение требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке" и N 10613 "Увеличение обязательств (уменьшение требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке" в следующем порядке.

3.19.1. Увеличение обязательств по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, отражается следующими бухгалтерскими записями:

Дебет счета N 10613 "Увеличение обязательств (уменьшение требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке"

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

при наличии на дату переоценки остатка на балансовом счете N 10612 "Уменьшение обязательств (увеличение требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке":

Дебет счета N 10612 "Уменьшение обязательств (увеличение требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке"

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

3.19.2. Уменьшение обязательств по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, отражается следующими бухгалтерскими записями:

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

Кредит счета N 10612 "Уменьшение обязательств (увеличение требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке";

при наличии на дату переоценки остатка на балансовом счете N 10613 "Увеличение обязательств (уменьшение требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке":

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

Кредит счета N 10613 "Увеличение обязательств (уменьшение требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке".

3.19.3. Увеличение требований по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, отражается следующими бухгалтерскими записями:

Дебет счета N 60350 "Требования по выплате долгосрочных вознаграждений работникам"

Кредит счета N 10612 "Уменьшение обязательств (увеличение требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке";

при наличии на дату переоценки остатка на балансовом счете N 10613 "Увеличение обязательств (уменьшение требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке":

Дебет счета N 60350 "Требования по выплате долгосрочных вознаграждений работникам"

Кредит счета N 10613 "Увеличение обязательств (уменьшение требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке".



3.19.4. Уменьшение требований по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, отражается следующими бухгалтерскими записями:

Дебет счета N 10613 "Увеличение обязательств (уменьшение требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке"

Кредит счета N 60350 "Требования по выплате долгосрочных вознаграждений работникам";  
при наличии на дату переоценки остатка на балансовом счете N 10612 "Уменьшение обязательств (увеличение требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке":

Дебет счета N 10612 "Уменьшение обязательств (увеличение требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке"

Кредит счета N 60350 "Требования по выплате долгосрочных вознаграждений работникам".

3.20. При наступлении срока исполнения обязательств по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, некредитная финансовая организация отражает изменение ранее признанных обязательств, если сумма исполнения обязательств отличается от суммы ранее признанных обязательств.

При превышении суммы исполнения обязательств по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, над суммой ранее признанных некредитной финансовой организацией соответствующих обязательств сумма превышения относится в дебет счета N 71802 "Расходы, связанные с обеспечением деятельности" (в ОФР по символу 55106 "Расходы на содержание персонала: расходы по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, обязательства по которым не ограничены фиксируемыми платежами, от оказания работниками услуг в предшествующих периодах и возникающие при их исполнении") в корреспонденции со счетом N 60349 "Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам".

При превышении суммы ранее признанных обязательств по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, над суммой исполнения соответствующих обязательств сумма превышения отражается по дебету счета N 60349 "Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам" в корреспонденции со счетом N 71801 "Доходы, связанные с операциями по обеспечению деятельности" (в ОФР по символу 54203 "Доходы от изменения обязательств по выплате вознаграждений работникам и по оплате страховых взносов: по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, от оказания работниками услуг в предшествующих периодах и возникающие при их исполнении").

3.21. При принятии решения некредитной финансовой организацией о ликвидации обязательств (требований) по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, и прекращении соответствующих договоров с негосударственным пенсионным фондом, страховой организацией бухгалтерские записи осуществляются в следующем порядке.

3.21.1. Списание остатков, числящихся на счете N 10612 "Уменьшение обязательств (увеличение требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке":

Дебет счета N 10612 "Уменьшение обязательств (увеличение требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке"

Кредит счета N 10610 "Уменьшение добавочного капитала на отложенный налог на прибыль"

Кредит счета N 10801 "Нераспределенная прибыль" или N 10901 "Непокрытый убыток".

3.21.2. Списание остатков, числящихся на балансовом счете N 10613 "Увеличение обязательств (уменьшение требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке":

Дебет счета N 10901 "Непокрытый убыток" или N 10801 "Нераспределенная прибыль"

Дебет счета N 10609 "Увеличение добавочного капитала на отложенный налог на прибыль"  
Кредит счета N 10613 "Увеличение обязательств (уменьшение требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке".

3.21.3. Уменьшение величины обязательств:

Дебет счета N 60349 "Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам"  
Кредит счета N 71801 "Доходы, связанные с операциями по обеспечению деятельности" (в ОФР по символу 54203 "Доходы от изменения обязательств по выплате вознаграждений работникам и по оплате страховых взносов: по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, от оказания работниками услуг в предшествующих периодах и возникающие при их исполнении").

3.22. Изменение условий пенсионного плана, не связанного с ликвидацией обязательств (требований) по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, и прекращением соответствующих договоров с негосударственным пенсионным фондом, страховой организацией, отражается на дату внесения таких изменений следующими бухгалтерскими записями:

уменьшение обязательств:

Дебет счета N 60349 "Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам"  
Кредит счета N 71801 "Доходы, связанные с операциями по обеспечению деятельности" (в ОФР по символу 54203 "Доходы от изменения обязательств по выплате вознаграждений работникам и по оплате страховых взносов: по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, от оказания работниками услуг в предшествующих периодах и возникающие при их исполнении");

увеличение обязательств:

Дебет счета N 71802 "Расходы, связанные с обеспечением деятельности" (в ОФР по символу 55107 "Расходы на содержание персонала: процентный расход, возникающий при определении величины обязательств по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами")

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

3.23. Некредитная финансовая организация признает доход или расход от расчета по обязательствам пенсионного плана по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, на дату совершения расчета.

Доход или расход от расчета по обязательствам пенсионного плана определяется как разница между приведенной стоимостью обязательства по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, установленной на дату расчета, и суммой расчета, включая любые переданные активы плана и любые платежи, произведенные непосредственно некредитной финансовой организацией в связи с расчетом по данному обязательству.

При этом сумма расчета по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, определяется на основании соответствующего договора с работником. Датой расчета по обязательству плана является дата, указанная в договоре, а при ее отсутствии - дата вступления договора в силу.

При осуществлении расчета некредитная финансовая организация совершает следующие бухгалтерские записи на дату расчета:

в случае превышения приведенной стоимости обязательства над суммой расчета:

Дебет счета N 60349 "Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам"  
Кредит счета N 60305 "Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам"

Кредит счета N 71801 "Доходы, связанные с операциями по обеспечению деятельности" (в ОФР по символу 54203 "Доходы от изменения обязательств по выплате вознаграждений работникам и по оплате страховых взносов: по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, от оказания работниками услуг в предшествующих периодах и возникающие при их исполнении");

в случае превышения суммы расчета над приведенной стоимостью обязательства:

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

Дебет счета N 71802 "Расходы, связанные с обеспечением деятельности" (в ОФР по символу 55106 "Расходы на содержание персонала: расходы по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, обязательства по которым не ограничены фиксируемыми платежами, от оказания работниками услуг в предшествующих периодах и возникающие при их исполнении")

Кредит счета N 60305 "Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам".

#### Глава 4. Бухгалтерский учет прочих долгосрочных вознаграждений работникам

4.1. В целях настоящего Положения под прочими долгосрочными вознаграждениями работникам понимаются вознаграждения работникам, выплата которых ожидается не ранее 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, в котором работники оказали соответствующие услуги, за исключением долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, порядок бухгалтерского учета которых изложен в главе 3 настоящего Положения, и выходных пособий.

Прочие долгосрочные вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности включают следующие виды вознаграждений работникам:

долгосрочные оплачиваемые периоды отсутствия на работе (отпуск за выслугу лет);

пособие по долгосрочной нетрудоспособности;

стимулирующие выплаты (премии, в том числе премии (вознаграждения) по итогам работы за год, премии к юбилейной дате и премии при выходе на пенсию, и иные поощрительные выплаты (вознаграждения за выслугу лет), в случае если их выплата ожидается не ранее 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, в котором работники оказали соответствующие услуги;

другие вознаграждения, выплата которых ожидается не ранее 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, в котором работники оказали соответствующие услуги.

4.2. Некредитная финансовая организация признает обязательства по выплате прочих долгосрочных вознаграждений работникам (кроме обязательств, возникающих в связи с выплатой пособия по долгосрочной нетрудоспособности) в соответствии с требованиями пунктов 1.6 - 1.8 настоящего Положения.

Обязательства по выплате пособия по долгосрочной нетрудоспособности признаются при наступлении события, которое привело к долгосрочной нетрудоспособности работника. При оценке влияния события на период нетрудоспособности работника принимаются во внимание возраст, состояние здоровья работника после наступления события и другие факторы, способные оказать влияние на период нетрудоспособности работника.

Обязательства по выплате прочих долгосрочных вознаграждений работникам включают обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) в соответствии с законодательством Российской Федерации.

4.3. Обязательства (требования) по выплате прочих долгосрочных вознаграждений работникам учитываются на балансовом счете N 60349 "Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам" (N 60350 "Требования по выплате долгосрочных вознаграждений работникам").

4.4. Обязательства по выплате прочих долгосрочных вознаграждений работникам учитываются некредитной финансовой организацией по дисконтированной стоимости с использованием ставки дисконтирования, определенной в порядке, предусмотренном пунктом 3.4 настоящего Положения.

4.5. Оценка подлежащих признанию обязательств по выплате прочих долгосрочных вознаграждений работникам включает следующие этапы:

определение величины обязательств по выплате прочих долгосрочных вознаграждений работникам с учетом размера выплат, причитающихся за отчетный и предшествующие периоды;

дисконтирование величины обязательств по выплате прочих долгосрочных вознаграждений

работникам в соответствии с пунктом 4.4 настоящего Положения.

4.6. Метод актуарной оценки для определения величины обязательств по выплате прочих долгосрочных вознаграждений работникам определяется некредитной финансовой организацией в соответствии с МСФО (IAS) 19.

4.7. Признание величины обязательств по факту выполнения в отчетном периоде работниками трудовых функций, обеспечивающих право на получение вознаграждений в будущем, отражается следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета N 71802 "Расходы, связанные с обеспечением деятельности" (в ОФР по символу 55109 "Расходы на содержание персонала: расходы на оплату труда, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, со сроком исполнения свыше 12 месяцев после окончания годового отчетного периода" или 55110 "Расходы на содержание персонала: расходы по выплате других вознаграждений работникам со сроком исполнения свыше 12 месяцев после окончания годового отчетного периода" в зависимости от вида вознаграждения работникам)

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

Не позднее даты, установленной для оплаты страховых взносов, суммы, подлежащие перечислению во внебюджетные фонды, отражаются следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета N 60349 "Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам"  
Кредит счета N 60335 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению".

4.8. Требование по выплате прочих долгосрочных вознаграждений работникам признается в случае излишней выплаты причитающихся сумм работнику.

Признаваемое некредитной финансовой организацией требование по выплате прочих долгосрочных вознаграждений работникам не должно превышать стоимость экономических выгод в форме возврата ранее перечисленных или сокращения будущих выплат прочих долгосрочных вознаграждений работникам, рассчитанных по дисконтированной стоимости с применением ставки дисконтирования, определенной в соответствии с пунктом 3.4 настоящего Положения.

4.9. Некредитная финансовая организация 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). Критерии существенности событий некредитная финансовая организация при необходимости определяет самостоятельно и утверждает их в стандартах экономического субъекта или иных внутренних документах.

При проверке обоснованности признания и оценки ранее признанных обязательств (требований) по выплате прочих долгосрочных вознаграждений работникам применяется оценка обязательств (требований), предусмотренная пунктом 4.5 настоящего Положения.

4.10. Изменения по результатам проверки обоснованности признания и оценки признанных обязательств (требований) по выплате прочих долгосрочных вознаграждений работникам подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в порядке, предусмотренном пунктом 1.8 настоящего Положения, следующими бухгалтерскими записями:

увеличение суммы ранее признанных обязательств по выплате прочих долгосрочных вознаграждений работникам:

Дебет счета N 71802 "Расходы, связанные с обеспечением деятельности" (в ОФР по символу 55109 "Расходы на содержание персонала: расходы на оплату труда, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, со сроком исполнения свыше 12 месяцев после окончания годового отчетного периода" или 55110 "Расходы на содержание персонала: расходы по выплате других вознаграждений работникам со сроком исполнения свыше 12 месяцев после окончания годового отчетного периода" в зависимости от вида вознаграждения работникам)

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

уменьшение суммы ранее признанных обязательств по выплате прочих долгосрочных вознаграждений работникам:

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

Кредит счета N 71801 "Доходы, связанные с операциями по обеспечению деятельности" (в ОФР по символу 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").

4.11. Процентный расход по обязательствам (требованиям) по выплате прочих долгосрочных вознаграждений работникам отражается следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета N 71802 "Расходы, связанные с обеспечением деятельности" (в ОФР по символу 55109 "Расходы на содержание персонала: расходы на оплату труда, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, со сроком исполнения свыше 12 месяцев после окончания годового отчетного периода" или 55110 "Расходы на содержание персонала: расходы по выплате других вознаграждений работникам со сроком исполнения свыше 12 месяцев после окончания годового отчетного периода" в зависимости от вида вознаграждения работникам)

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

4.12. Процентный доход по обязательствам (требованиям) по выплате прочих долгосрочных вознаграждений работникам отражается следующей бухгалтерской записью:

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

Кредит счета N 71801 "Доходы, связанные с операциями по обеспечению деятельности" (в ОФР по символу 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").

4.13. При наступлении срока исполнения обязательств по выплате прочих долгосрочных вознаграждений работникам некредитная финансовая организация осуществляет изменения ранее признанных обязательств, если сумма исполнения обязательства отличается от суммы ранее признанного обязательства.

При превышении суммы исполнения обязательств по выплате прочих долгосрочных вознаграждений работникам над суммой ранее признанных некредитной финансовой организацией соответствующих обязательств сумма превышения отражается по дебету счета N 71802 "Расходы, связанные с обеспечением деятельности" (в ОФР по символу 55109 "Расходы на содержание персонала: расходы на оплату труда, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, со сроком исполнения свыше 12 месяцев после окончания годового отчетного периода" или 55110 "Расходы на содержание персонала: расходы по выплате других вознаграждений работникам со сроком исполнения свыше 12 месяцев после окончания годового отчетного периода") в корреспонденции со счетом N 60349 "Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам".

При превышении суммы ранее признанных обязательств по выплате прочих долгосрочных вознаграждений работникам над суммой исполнения соответствующих обязательств сумма превышения отражается по дебету счета N 60349 "Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам" в корреспонденции со счетом N 71801 "Доходы, связанные с операциями по обеспечению деятельности" (в ОФР по символу 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").

## Глава 5. Бухгалтерский учет выходных пособий

5.1. В целях настоящего Положения под выходными пособиями понимаются вознаграждения работникам, предоставляемые в обмен на расторжение трудового договора с работником в результате одного из двух событий:

принятия работником предложения некредитной финансовой организации о получении вознаграждения в обмен на расторжение трудового договора;

принятия некредитной финансовой организацией решения о сокращении численности работников.

5.2. Признание обязательств и расходов по выплате выходных пособий осуществляется в

порядке, предусмотренном пунктом 1.8 настоящего Положения.

5.2.1. В отношении выходных пособий, подлежащих выплате в результате принятия работником предложения некредитной финансовой организации о получении вознаграждения в обмен на расторжение трудового договора, некредитная финансовая организация не имеет возможности отменить предложение о выплате указанного вознаграждения в случае:

принятия работником предложения некредитной финансовой организации о получении вознаграждения в обмен на расторжение трудового договора;

истечения срока, установленного договором с работником, в течение которого некредитная финансовая организация имеет право отозвать указанное предложение.

5.2.2. В отношении выходных пособий, подлежащих выплате в результате принятия некредитной финансовой организацией решения о сокращении численности работников, некредитная финансовая организация не имеет возможности отменить предложение о выплате выходных пособий при выполнении следующих условий:

принято решение о сокращении численности работников некредитной финансовой организации;

имеется план некредитной финансовой организации оптимизации (сокращения) численности работников, с которыми будут расторгнуты трудовые договоры;

план некредитной финансовой организации оптимизации (сокращения) численности работников предусматривает выплату выходного пособия работникам при расторжении трудового договора.

5.3. Некредитная финансовая организация признает обязательства по выплате выходных пособий в следующем порядке.

5.3.1. Обязательства по выплате выходных пособий оцениваются как величина, которую некредитная финансовая организация предполагает выплатить работникам в результате принятия ими предложения о получении вознаграждения в обмен на расторжение трудового договора.

5.3.2. Величина обязательств рассчитывается исходя из предполагаемого количества работников, которые могут принять предложение о получении вознаграждения в обмен на расторжение трудового договора, и размера выходного пособия.

5.3.3. Обязательства по выплате выходных пособий в результате принятия решения о сокращении численности работников некредитной финансовой организации признаются при наличии соответствующего плана, содержащего:

количество работников, подлежащих увольнению;

размер выходного пособия по каждой должности увольняемых работников;

сроки выполнения плана оптимизации (сокращения) численности работников некредитной финансовой организации.

Величина таких обязательств рассчитывается исходя из количества работников, подлежащих увольнению, и предполагаемого размера выходного пособия.

5.4. Если выплата выходных пособий в полном объеме ожидается в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, то обязательства по выплате выходных пособий учитываются на балансовом счете N 60305 "Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам" и не дисконтируются.

Бухгалтерский учет таких выходных пособий осуществляется в порядке, предусмотренном главой 2 настоящего Положения.

5.5. Если выплата выходных пособий в полном объеме не ожидается в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, то обязательства по выплате выходных пособий учитываются на балансовом счете N 60349 "Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам" по дисконтированной стоимости с использованием ставки дисконтирования, определенной в соответствии с пунктом 3.4 настоящего Положения.

Оценка подлежащих признанию обязательств по выплате выходных пособий со сроком исполнения свыше 12 месяцев после окончания годового отчетного периода осуществляется в порядке, аналогичном порядку, предусмотренному для оценки обязательств по выплате прочих долгосрочных вознаграждений работникам. Бухгалтерский учет таких выходных пособий осуществляется в порядке, предусмотренном главой 4 настоящего Положения.

5.6. Расходы по выплате выходных пособий отражаются по символу 55102 "Расходы на содержание персонала: расходы по выплате других вознаграждений работникам со сроком исполнения в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода" или 55108 "Расходы на содержание персонала: расходы по выплате выходных пособий" в зависимости от срока их выплаты.

Доходы от изменения обязательств по выплате выходных пособий отражаются по символу 54201 "Доходы от изменения обязательств по выплате вознаграждений работникам и по оплате страховых взносов: по выплате вознаграждений работникам со сроком исполнения в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода" или 54206 "Доходы от изменения обязательств по выплате вознаграждений работникам и по оплате страховых взносов: по выходным пособиям со сроком исполнения свыше 12 месяцев после окончания годового отчетного периода" в зависимости от срока их выплаты.

## Глава 6. Заключительные положения

6.1. При применении настоящего Положения некредитные финансовые организации руководствуются Международными стандартами финансовой отчетности (далее - МСФО) и Разъяснениями МСФО, принимаемыми Фондом МСФО, введенными в действие на территории Российской Федерации, а также частью 12 статьи 21 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, N 50, ст. 7344; 2013, N 26, ст. 3207; N 27, ст. 3477; N 30, ст. 4084; N 44, ст. 5631; N 51, ст. 6677; N 52, ст. 6990; 2014, N 45, ст. 6154).

6.2. Настоящее Положение подлежит официальному опубликованию в "Вестнике Банка России" и вступает в силу с 1 января 2017 года.

Настоящее Положение применяется микрофинансовыми организациями, кредитными потребительскими кооперативами, жилищными накопительными кооперативами с 1 января 2018 года, сельскохозяйственными кредитными потребительскими кооперативами, ломбардами с 1 января 2019 года.

Председатель Центрального банка  
Российской Федерации  
Э.С.НАБИУЛЛИНА

---