

**Разъяснения по вопросам, связанным с применением Положения Банка России от 04.09.2015 № 489-П
«Отраслевой стандарт бухгалтерского учета вознаграждений работникам некредитными финансовыми
организациями» (далее – Положение № 489-П)**

№ вопроса	Вопрос	Разъяснения Банка России
1	2	3
1.	<p>Просим разъяснить порядок отражения в бухгалтерском учете выплат вознаграждений за неиспользованный ежегодный отпуск сотрудницам организации, находящимся в отпуске по уходу за ребенком до 1.5 или 3 лет</p>	<p>В соответствии с пунктом 2.3 Положения № 489-П порядок признания обязательств по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска, порядок признания их изменений в течение отчетного периода, а также порядок их оценки НФО при необходимости определяет самостоятельно в стандартах экономического субъекта или иных внутренних документах в соответствии с требованиями Положения № 489-П.</p> <p>В случае если ожидания НФО в отношении сроков исполнения обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам изменяются и превышают годовой отчетный период и 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, то НФО в соответствии с пунктом 2.17 Положения № 489-П переносит такие обязательства на счет № 60349 «Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам» (далее – счет № 60349) и учитывает их по дисконтированной стоимости с применением ставки дисконтирования, определенной в соответствии с пунктом 3.4 Положения Банка России № 489-П.</p> <p>В соответствии с абзацем 3 пункта 1.11 Положения № 489-П при признании обязательств по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности и прочих долгосрочных вознаграждений работникам обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) в соответствии с законодательством Российской Федерации, включаются в состав обязательств по выплате вознаграждений.</p> <p>НФО в соответствии с пунктом 2.17 Положения № 489-П не позднее последнего дня каждого квартала отражает изменение дисконтированной стоимости обязательств следующей бухгалтерской записью:</p> <p>Дебет счета № 71802 «Расходы, связанные с обеспечением деятельности» по символу ОФР 55107</p> <p>Кредит счета № 60349.</p>

		<p>Период дисконтирования определяется с даты переноса обязательств в состав прочих долгосрочных вознаграждений до даты, в которую ожидается фактическое исполнение обязательств по выплате прочих долгосрочных вознаграждений работникам, и которая может не совпадать с датой окончания отпуска по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет.</p> <p>НФО в соответствии с пунктом 4.9 Положения № 489-П на конец каждого годового отчетного периода, а также при наступлении событий, существенно влияющих на оценку обязательств (требований) по выплате прочих долгосрочных вознаграждений работникам, осуществляет проверку обоснованности признания и оценки ранее признанных обязательств (требований) и отражает изменения по результатам проверки бухгалтерскими записями в соответствии с пунктом 4.10 Положения № 489-П.</p> <p>При этом согласно пункту 1.6 Положения Банка России от 02.09.2015 № 487-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета доходов, расходов и прочего совокупного дохода некредитных финансовых организаций» дисконтирование может не применяться к финансовым обязательствам, если разница между стоимостью, рассчитанной с использованием метода дисконтирования, и стоимостью, рассчитанной без метода дисконтирования признания процентного дохода, не является существенной.</p> <p>В соответствии с пунктом 2.1 Положения № 489-П перевод обязательств по выплате вознаграждений работникам из состава долгосрочных обязательств в состав краткосрочных предусмотрен при изменении ожиданий НФО в отношении сроков исполнения обязательств по выплатам вознаграждений работникам в виде премий к юбилейной дате и премий при выходе на пенсию.</p> <p>Таким образом, с даты первоначального признания обязательства по выплате вознаграждений работникам по дату исполнения обязательств по выплате вознаграждений работникам, классифицированных как прочие долгосрочные вознаграждения, перевод в состав краткосрочных вознаграждений не требуется.</p> <p>Со дня выхода на работу работницы из отпуска по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет (начала выполнения трудовых функций) НФО признает обязательства по ежегодному оплачиваемому отпуску в соответствии с пунктами 2.7 и 2.8 Положения № 489-П.</p> <p>НФО отражает начисление и выплату вознаграждения за дни отпуска работнице следующими бухгалтерскими записями:</p>
--	--	---

		<p>Дебет счета № 60349 Кредит счета № 20501 «Расчетные счета в кредитных организациях»; Дебет счета № 60349 Кредит счета № 60335 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» (лицевой счет по учету страховых взносов в отношении вознаграждений, начисленных к выплате по факту выполнения трудовых функций); и Дебет счета № 60305 «Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам», лицевой счет по учету обязательств по выплате вознаграждений Кредит счета № 60305 «Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам», лицевой счет по учету вознаграждений, начисленных к выплате по факту выполнения трудовых функций; Дебет счета № 60335 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», лицевой счет по учету страховых взносов в отношении обязательств по выплате вознаграждений Кредит счета № 60335 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», лицевой счет по учету страховых взносов в отношении вознаграждений, начисленных к выплате по факту выполнения трудовых функций; Дебет счета № 60305 «Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам», лицевой счет по учету вознаграждений, начисленных к выплате по факту выполнения трудовых функций Кредит счета № 20501 «Расчетные счета в кредитных организациях».</p>
2.	<p>НФО заключен договор со страховой организацией на добровольное медицинское страхование (далее – ДМС) сотрудников. Организация осуществляет ежемесячные платежи за застрахованных сотрудников по программе ДМС, при этом часть суммы ДМС удерживается у сотрудников в том же периоде из заработной платы. Как НФО отразить данный процесс в бухгалтерском учете?</p>	<p>НФО отражает следующими бухгалтерскими записями: оплату страховой организации страховых взносов по договору ДМС работников: Дебет счета № 60312 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» или № 60323 «Расчеты с прочими дебиторами» Кредит счета № 20501 «Расчетные счета в кредитных организациях»; стоимость оказанных страховой организацией услуг по ДМС не позднее последнего дня каждого месяца: Дебет счета № 60305 «Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам» Кредит счета № 60312 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» или № 60323 «Расчеты с прочими дебиторами»;</p>

		<p>расходы на ДМС работников за счет средств НФО: Дебет счета № 71802 «Расходы, связанные с обеспечением деятельности» по символу ОФР 55102 «расходы по выплате других вознаграждений работникам со сроком исполнения в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода» Кредит счета № 60305 «Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам».</p>
3.	<p>В учетной политике НФО предусмотрена программа мотивации работников, предполагающая выплаты, основанные на акциях.</p> <p>Просим дать разъяснения о порядке отражения в бухгалтерском учете НФО расчетов по выплатам, основанным на акциях, в случае, когда расчеты производятся путем предоставления работникам права на долевые инструменты.</p>	<p>В отраслевых стандартах бухгалтерского учета, подготовленных Банком России, порядок отражения в бухгалтерском учете операций по выплатам работникам на основе акций не установлен.</p> <p>НФО самостоятельно устанавливает в учетной политике порядок бухгалтерского учета и бухгалтерские записи для отражения операций по выплатам работникам на основе акций, руководствуясь пунктами 7, 10 – 12, 34 – 40 МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций» МСФО (IFRS) 2 и Положением Банка России от 02.09.2015 № 486-П «О Плате счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения».</p> <p>Операции по выплатам работникам на основе акций могут быть отражены в бухгалтерском учете НФО следующими бухгалтерскими записями.</p> <p>Признание в бухгалтерском учете обязательства в виде предоставленного работнику права на долевые инструменты:</p> <p>Дебет счета № 71802 «Расходы, связанные с обеспечением деятельности» по символу ОФР 55610 «Расходы по операциям, предполагающим выплаты долевыми ценными бумагами, основанные на акциях организации» Кредит счета № 60305 «Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам».</p> <p>Дополнительная эмиссия акций отражается следующими бухгалтерскими записями.</p> <p>Увеличение собственного капитала на сумму дополнительной эмиссии акций по номинальной стоимости:</p>

		<p>Дебет счета № 60320, 60330 «Расчеты с акционерами, участниками, пайщиками»</p> <p>Кредит счета № 10207 «Уставный капитал организаций, созданных в форме акционерного общества»;</p> <p>В случае превышения цены размещения акций над их номинальной стоимостью НФО признает в бухгалтерском учете эмиссионный доход:</p> <p>Дебет счета № 60320, 60330 «Расчеты с акционерами, участниками, пайщиками»</p> <p>Кредит счета № 10602 «Эмиссионный доход».</p> <p>Погашение обязательства отражается следующей бухгалтерской записью:</p> <p>Дебет счета № 60305 «Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам»</p> <p>Кредит счета № 60320, 60330 «Расчеты с акционерами, участниками, пайщиками».</p> <p>В случае если НФО для целей расчетов с работниками на основе акций использует собственные акции, выкупленные у акционеров, могут быть использованы следующие бухгалтерские записи.</p> <p>Признание в бухгалтерском учете обязательства в виде предоставленного работнику права на долевые инструменты:</p> <p>Дебет счета № 71802 «Расходы, связанные с обеспечением деятельности» по символу ОФР 55610 «Расходы по операциям, предполагающим выплаты долевыми ценными бумагами, основанные на акциях организации»</p> <p>Кредит счета № 60305 «Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам».</p> <p>Передача работнику собственных акций, выкупленных у акционеров, НФО отражает в оценке по справедливой стоимости следующей бухгалтерской записью:</p> <p>Дебет счета № 60320, 60330 «Расчеты с акционерами, участниками, пайщиками»</p> <p>Кредит счета № 10501 «Собственные акции, выкупленные у</p>
--	--	--

		<p>акционеров».</p> <p>В случае если справедливая стоимость передаваемых работнику акций выше стоимости их приобретения, то НФО признает в бухгалтерском учете эмиссионный доход на дату передачи:</p> <p>Дебет счета № 10501 «Собственные акции, выкупленные у акционеров»</p> <p>Кредит счета № 10602 «Эмиссионный доход».</p> <p>В случае если справедливая стоимость передаваемых работнику акций ниже стоимости их приобретения, то НФО на дату передачи в бухгалтерском учете отражает разницу между справедливой стоимостью акций и стоимостью их приобретения в сумме, не превышающей кредитовый остаток по счету 10602 «Эмиссионный доход»:</p> <p>Дебет счета № 10602 «Эмиссионный доход»</p> <p>Кредит счета № 10501 «Собственные акции, выкупленные у акционеров».</p> <p>В случае если указанная разница больше кредитового остатка по счету № 10602 «Эмиссионный доход», то НФО отражает остаток разницы следующей бухгалтерской записью:</p> <p>Дебет счета № 10801 «Нераспределенная прибыль», 10901 «Непокрытый убыток»</p> <p>Кредит счета № 10501 «Собственные акции, выкупленные у акционеров».</p> <p>Погашение обязательства отражается следующей бухгалтерской записью:</p> <p>Дебет счета № 60305 «Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам»</p> <p>Кредит счета № 60320, 60330 «Расчеты с акционерами, участниками, пайщиками».</p>
4.	Просим дать разъяснения о порядке отражения в бухгалтерском учете НФО обязательства в виде предоставленного работнику права на долевые инструменты	Признание в бухгалтерском учете обязательства в виде предоставленного работнику права на долевые инструменты со сроком исполнения, превышающем 12 месяцев после окончания годового отчетного

	<p>со сроком исполнения, превышающем 12 месяцев после окончания годового отчетного периода.</p>	<p>периода, отражается следующей бухгалтерской записью:</p> <p>Дебет счета № 71802 «Расходы, связанные с обеспечением деятельности» по символу ОФР 55610 «Расходы по операциям, предполагающим выплаты долевыми ценными бумагами, основанные на акциях организации»</p> <p>Кредит счета № 60349 «Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам».</p> <p>Порядок отражения в бухгалтерском учете сумм, подлежащих перечислению во внебюджетные фонды, определен в главе 4 «Бухгалтерский учет долгосрочных вознаграждений работникам» Положения Банка России от 28.11.2015 № 489-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета вознаграждений работникам некредитными финансовыми организациями» (далее – Положение № 489-П).</p>
<p>5.</p>	<p>Просим дать разъяснения о порядке отражения в бухгалтерском учете НФО расчетов по выплатам, основанным на акциях, с расчетами денежными средствами.</p> <p>В соответствии с учетной политикой НФО указанная программа направлена на достижение поставленных целей перед работниками и действует во время работы до момента увольнения из организации.</p>	<p>НФО при отражении в бухгалтерском учете операций по выплатам работникам на основе акций с расчетами денежными средствами, руководствуется Положением Банка России № 489-П и пунктами 30-34 МСФО (IFRS) 2.</p> <p>В соответствии с пунктом 4.7 Положения Банка России № 489-П НФО отражает в бухгалтерском учете обязательство в виде предоставленного работникам права на получение выплат на основе акций с расчетами денежными средствами со сроком исполнения, превышающем 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, по справедливой стоимости долевых инструментов следующей бухгалтерской записью:</p> <p>Дебет счета № 71802 «Расходы, связанные с обеспечением деятельности» по символу ОФР 55110 «Расходы на содержание персонала: расходы по выплате других вознаграждений работникам со сроком исполнения свыше 12 месяцев после окончания годового отчетного периода»</p> <p>Кредит счета № 60349 «Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам».</p> <p>В соответствии с абзацем 3 пункта 1.11 Положения Банка России № 489-П при признании обязательств по выплате прочих долгосрочных</p>

		<p>вознаграждений работникам обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) в соответствии с законодательством Российской Федерации, включаются в состав обязательств по выплате вознаграждений.</p> <p>В соответствии с пунктом 30 МСФО (IFRS) 2 до тех пор, пока обязательство не будет погашено, организация должна переоценивать справедливую стоимость обязательства на конец каждого отчетного периода, а также на дату расчетов по обязательству, признавая изменения справедливой стоимости обязательства в составе прибыли или убытка за период.</p> <p>В соответствии с пунктом 4.10 Положения Банка России № 489-П изменения проверки обоснованности признания и оценки признанных обязательств по выплате прочих долгосрочных вознаграждений работникам, подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня каждого квартала отчетного периода либо в качестве событий после отчетной даты.</p> <p>В соответствии с пунктом 4.13 Положения Банка России № 489-П при наступлении срока исполнения обязательств по выплате прочих долгосрочных вознаграждений работникам НФО осуществляет изменения ранее признанных обязательств, если сумма исполнения обязательства отличается от суммы ранее признанного обязательства.</p> <p>Увеличение (уменьшение) обязательств в виде предоставленного работнику права на получение выплат на основе акций с расчетами денежными средствами со сроком исполнения, превышающем 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, в соответствии с пунктами 4.10 и 4.13 Положения Банка России № 489-П отражается следующими бухгалтерскими записями:</p> <p>Дебет счета № 71802 «Расходы, связанные с обеспечением деятельности» по символу ОФР 55110 «Расходы на содержание персонала: расходы по выплате других вознаграждений работникам со сроком исполнения свыше 12 месяцев после окончания годового отчетного периода»</p>
--	--	---

		<p>Кредит счета № 60349 «Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам»;</p> <p>Дебет счета № 60349 «Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам»</p> <p>Кредит счета № 71801 «Доходы, связанные с обеспечением деятельности», по символу ОФР 54205 «Доходы от изменения обязательств по выплате вознаграждений работникам и по оплате страховых взносов: по прочим выплатам вознаграждений работникам со сроком исполнения свыше 12 месяцев после окончания годового отчетного периода».</p> <p>Погашение обязательств в виде выплат работникам на основе акций с расчетами денежными средствами отражается следующей бухгалтерской записью:</p> <p>Дебет счета № 60349 «Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам»</p> <p>Кредит счета № 20501 «Расчетные счета в кредитных организациях».</p> <p>Не позднее даты, установленной для оплаты страховых взносов, суммы, подлежащие перечислению во внебюджетные фонды, отражаются следующей бухгалтерской записью:</p> <p>Дебет № 60349 «Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам»</p> <p>Кредит счета № 60335 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».</p>
--	--	---