

УДК 657

**ОСОБЕННОСТИ И ОТЛИЧИЯ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ О
РАСЧЕТАХ С ПЕРСОНАЛОМ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
СОГЛАСНО МСФО И РСБУ****Кожокина Екатерина Сергеевна**магистрант кафедры бухгалтерского учета, анализа финансово-хозяйственной
деятельности и аудита,Социально-экономический институт Саратовского государственного технического
университета им. Гагарина Ю.А.

kozhokina2@yandex.ru

Аннотация

В статье рассмотрены особенности, связанные с внедрением Международных стандартов финансовой отчетности в российскую систему учета оплаты труд по сравнению с применением РСБУ.

Ключевые слова: оплата труда, международные стандарты финансовой отчетности, Российские стандарты бухгалтерского учета, регулирование оплаты труда, «вознаграждения работникам».

**FEATURES AND DIFFERENCES OF DISCLOSURE OF INFORMATION ON
SETTLEMENTS WITH PERSONNEL IN ACCOUNTING STATEMENTS IN
ACCORDANCE WITH IFRS AND RAS****Ekaterina S. Kozhokina**Master's student of the Department of Accounting, Analysis of Financial and Economic Activities
and Audit,Socio-economic institute Yuri Gagarin State Technical University of Saratov
Saratov, Russian Federation

kozhokina2@yandex.ru

ABSTRACT

The article discusses the features associated with the introduction of International Financial Reporting Standards in the Russian system of accounting for labor remuneration in comparison with the application of RAS.

Keywords: remuneration, international financial reporting standards, Russian accounting standards, regulation of remuneration, "employee benefits".

ВВЕДЕНИЕ

В международной бухгалтерской практике учет расчетов с персоналом построен на применении стандартов МСФО и GAAP, в которых указанный участок учета проработан достаточно подробно. В регулировании учета по российским стандартам расчеты с персоналом почти не описаны. Изучению этих процессов посвящены работы авторов Мещеряковой Т.В., Роговой А.А., Утицких А.В. и некоторых других [4 - 6].

ЦЕЛЬ ИССЛЕДОВАНИЯ

Цель исследования состоит в анализе отличий учета расчетов с персоналом согласно МСФО и РСБУ, выявив ключевые различия, опираясь на нормативные акты международного учета и учета России.

РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЯ

В Международных стандартах финансовой отчетности два стандарта предназначены для расчета заработной платы и расчетов по социальному обеспечению: МСФО (IAS) 19 "Выплаты работникам" и МСФО (IAS) 26 "Учет и отчетность по пенсионным планам". В этих стандартах определены основные принципы учета и отражения в финансовой отчетности разных видов вознаграждений персоналу организации. Отметим, что и по сей день в нашей стране еще не создан нормативный документ, который бы регулировал учет и раскрытие информации о выплатах работникам и пенсионных обязательствах в отчетности. Такие стандарты не разработаны в системе учета России.

Информации по вознаграждениям работников в бухгалтерской отчетности отражается в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ): ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»; ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»; ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»; ПБУ 10/99 «Расходы организации» и федеральных законах: № 75-ФЗ от 07.05.98 «О негосударственных пенсионных фондах»; № 167-ФЗ от 15.12.01 «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации»; № 255-ФЗ от 29.12.2006 «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством».

В соответствии с требованиями стандарта МСФО 19 вознаграждения работникам подразделяются на группы по следующим разновидностям:

краткосрочные;

вознаграждения по завершении работы специалиста в фирме;

иные долгосрочные выплаты специалистам;

выходные пособия [2].

Стандартом МСФО (IFRS) 19 предусмотрено отражение данных о пенсионных планах.

Так, предприятие должно указать следующую информацию:

положения в учетной политике по признанию актуарных прибылей и убытков;

в целом характеристику типа плана;

сверку установленных выплат на начало и конец периода и сальдо дисконтированной стоимости обязательств;

сверку сальдо справедливой стоимости активов плана на начало и конец периода (а также сальдо любого права на получение возмещения на начало и конец периода, признанного в качестве актива);

сверку дисконтированной стоимости обязательства по плану с установленными выплатами и справедливой стоимости активов плана с активами и обязательствами, признанными в балансе;

общие расходы, признанные в отчете о прибылях и убытках по статьям;

множество иных нюансов [2].

МСФО 19 не требует специального отражения данных значений краткосрочных вознаграждений работникам, выходных пособий и прочих долгосрочных выплат. Однако это может потребоваться в других МСФО. Например, МСФО (IAS) 24 требует раскрытия информации о заработной плате ключевому управленческому персоналу. МСФО (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности" требует раскрывать информацию о сумме расходов на выплату вознаграждений работникам.

Особенность подготовки раскрытий к финансовой отчетности по МСФО по сравнению с российскими федеральными стандартами состоит в отсутствии каких-либо рекомендаций к формам финансовой отчетности. В тоже время действует стандарт, в котором описаны общие принципы, необходимые для раскрытия обязательной информации, - это МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».

В российском бухгалтерском учете, согласно трудовому законодательству, используется термин "оплата труда", представляющий собой вознаграждение за работу исходя из ряда элементов (квалификации, сложности, качества работы), а также выплаты компенсаций [1].

Регулирование учета расчетов по оплате труда по РСБУ ограничено в основном тремя пунктами:

отнесение затрат по оплате труда;

формирование определенных резервов;

учет условных, оценочных и вмененных обязательств [4].

Из требований по раскрытию информации в отчетности описаны два критерия:

Отдельное представление затрат и обязательств в случае их материальности.

Выплаты сотрудникам акциями подлежат раскрытию [5].

В российском учете группировка выплат работникам не закреплена нормативными документами. Традиционно расходы предприятий на заработную плату труда для работников делят на три группы:

фонд заработной платы, который включает суммы за отработанное и неотработанное время, компенсационные выплаты, оплата жилья, надбавки, премии;

выплаты социального характера, которые определяют затраты предприятия, связанные с социальными льготами;

прочие расходы, которые не учитываются в выплатах социального характера и в фонде заработной платы [6].

Следовательно, в России группировка выплат основана на источниках их погашения, а по МСФО (IAS) 19 группировка выплат учитывает их оценки и особенности раскрытия в отчетности.

Также следует отметить, что в российском учете не применяются дисконтированные выплаты, что несомненно является негативным фактором для работников, так как оплата труда, начисленная в текущем периоде, но выплаченная через промежуток времени принесет меньшую выгоду вследствие инфляции.

Список литературы

1. Трудовой кодекс РФ от 30 декабря 2001 № 197-ФЗ. [Электронный ресурс]. Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_law_34683/ (дата обращения: 09.12.21).
2. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 19 «Вознаграждения работникам». [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://minfin.ru/ru/performance/accounting/mej_standart_fo/docs/ (дата обращения: 19.12.21).
3. Положение по бухгалтерскому учету «Учет вознаграждений работникам» (проект). [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://minfin.ru/ru/performance/accounting/accounting/projects/> (дата обращения: 15.12.21).
4. Мещерякова Т.В. Проект ПБУ «Учет вознаграждений работникам»: основные преимущества и барьеры в применении / Т.В. Мещерякова // Экономика и управление: анализ тенденций и перспектив развития, 2013. № 4. С. 44-49.
5. Рогова А.А. Сравнительный обзор нормативно-правовых актов, регулирующих учет вознаграждения работников в российской и международной практике // Научно-методический электронный журнал «Концепт», 2017. Т. 4. С. 350-355.
6. Утицких А.В. Адаптация российской системы бухгалтерского учета расчетов по оплате труда к МСФО: прогресс или регресс / А.В. Утицких // Вестник Совета молодых учёных и специалистов Челябинской области, 2016. № 2 (13). Т. 1. С. 113-117.

References

1. The Labor Code of the Russian Federation No. 197-FZ of December 30, 2001. [electronic resource]. Access mode: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_law_34683/ / (accessed: 09.12.21).
2. International Financial Reporting Standard (IAS) 19 "Employee Benefits". [electronic resource]. Access mode: http://minfin.ru/ru/performance/accounting/mej_standart_fo/docs/ / (accessed: 19.12.21).

3. Accounting Regulations "Accounting of employee benefits" (draft). [electronic resource]. Access mode: <http://minfin.ru/ru/performance/accounting/accounting/projects> // (date of application: 12/15.21).
4. Meshcheryakova T.V. PBU project "Accounting for employee benefits": main advantages and barriers in application / T.V. Meshcheryakova // Economics and Management: Analysis of Trends and Development Prospects, 2013. No. 4. pp. 44-49.
5. Rogov A. A. Comparative review of the regulatory legal acts regulating accounting for the remuneration of employees in the Russian and international practice // Scientific-methodical electronic journal "Concept", 2017. Vol. 4. P. 350-355.
6. Utitskih A. V. Adaptation of the Russian system of accounting of payments labour to IFRS: progress or regress / Utitskih A. V. // Bulletin of the Council of young scientists and specialists of the Chelyabinsk region, 2016. № 2 (13). Vol. 1. S. 113-117.