

## **Тема 3.1(а)**

**Раздел 21 *Резервы и условные события***

**Раздел 28 *Вознаграждение работникам***

В данную презентацию периодически могут вноситься изменения. Последнюю версию можно загрузить на:

<http://www.ifrs.org/Conferences+and+Workshops/IFRS+for+SMEs+Train+the+trainer+workshops.htm>

Требования к бухучету, касающиеся предприятий малого и среднего бизнеса (МСБ), изложены в «*Международном стандарте финансовой отчетности (МСФО) для МСБ*», который был издан ПМСФО в июле 2009 года.

Фонд МСФО, авторы, докладчики и издатели не несут ответственности за убытки, понесенные каким-либо лицом, которое действует или воздерживается от действий в соответствии с материалами, содержащимися в данной презентации PowerPoint, если такие убытки были понесены в результате оплошности или по другой причине.

## **Раздел 21**

# ***Резервы и условные события***

# Раздел 21 – Сфера применения

- **Раздел 21 касается учета и отчетности по резервам, условным обязательствам и условным активам**

**за исключением резервов, предусмотренных другими разделами, в том числе:**

- Аренда (Раздел 20). Тем не менее, Раздел 21 освещает обременительные договоры операционной аренды
- Строительные контракты (Раздел 23)
- Обязанности по вознаграждению работникам (Раздел 28)
- Налог на прибыль (Раздел 29)

**Резервы – это обязательства, неопределенные по величине или с неопределенным сроком исполнения**

**Обязательство – это существующая обязанность предприятия...**

**Существующая обязанность может быть:**

- юридической (юридически обязательный договор или законодательное требование) или
- обусловленной сложившейся практикой (возникает в результате действий субъекта, при этом у предприятия нет реальной альтернативы ее исполнению)

## Раздел 21 – Примеры резервов

- **Пример 1\***: Производственные отходы Предприятия А загрязнили грунтовые воды. Судебный иск: местное население требует компенсацию за ущерб, причиненный здоровью в результате загрязнения. Предприятие А признало свою вину. Суд определяет сумму компенсации. Юристы ожидают, что решение будет вынесено приблизительно через два года, и полагают, что компенсация будет в диапазоне между 1 млн. д.е. и 30 млн. д.е.

\* См. Пример 1 в Модуле 21 учебных материалов Фонда МСФО

- **Пример 2\***: Производственные отходы Предприятия А загрязнили грунтовые воды. Оно обязано согласно закону восстановить загрязненную окружающую среду. Согласно оценке, такое восстановление потребует от 1 млн. д.е. до 15 млн. д.е. Срок, необходимый для завершения восстановления, точно не известен.
- **Пример 3\***: Производитель дает гарантии покупателям своих товаров. Гарантия = компенсировать, посредством ремонта или замены, производственные дефекты, которые выявляются в течение трех лет после даты продажи.

\* См. примеры под теми же номерами в Модуле 21 учебных материалов Фонда МСФО

- **Пример 4\***: «Резервы» для самострахования
- **Пример 5\***: Оператор лыжного курорта ведет дела в сезонном бизнесе, при этом «урожайные» и «неурожайные» годы зависят, главным образом, от погоды. Для снижения колебания доходов, он признает «резервы» в «урожайные» годы и восстанавливает в «неурожайные» годы.
- **Пример а**: «Резервы» на амортизацию
- **Пример б**: «Резервы» на сомнительные долги

\* См. примеры под теми же номерами в Модуле 21 учебных материалов Фонда МСФО

- **Пример 12\***: Производственные отходы Предприятия А загрязнили грунтовые воды. Предприятие А не обязано согласно закону восстанавливать загрязненную окружающую среду, и нет никакого судебного процесса. Однако, в течение отчетного периода предприятие сделало публичное объявление о том, что оно восстановит загрязненную окружающую среду в течение следующих 12 месяцев.

\* См. Пример 12 в Модуле 21 учебных материалов Фонда МСФО

- **Резервы признаются, когда:**
  - предприятие имеет по состоянию на отчетную дату существующую обязанность, возникшую в результате прошлого события;
  - вероятно (т.е. скорее возможно, чем невозможно), что для исполнения обязанности предприятию потребуется передать экономические выгоды; и
  - сумма обязанности может быть надежно оценена.

**Использование оценок является важной частью подготовки финансовой отчетности и не подрывает ее надежность.**

- Резервы нужно оценивать на основе наилучшей оценки суммы, необходимой для погашения обязательства на отчетную дату = сумма, которую предприятие, будучи на позициях рационализма, затратило бы для выполнения обязательства на отчетную дату или для передачи его третьему лицу в указанное время.
- Резервы нужно проверять на каждую отчетную дату и корректировать, чтобы они отражали наилучшую оценку на данную отчетную дату.
  - Закрытие дисконта относится к затратам на финансирование

## Раздел 21 – Наилучшая оценка

- Если оцениваемый резерв включает **крупную совокупность** статей, оценка производится путем взвешивания всех возможных результатов по степени вероятности.
- Если рассматривается **отдельно взятая обязанность**, наилучшая оценка = скорректированный наиболее вероятный индивидуальный результат
- **Приведенная стоимость** на основе ставки (ставок) дисконтирования до налога, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег (и риски, присущие обязательству, если они не были включены в расчетный поток денежных средств)

- **Пример 14\*:** Предприятие А продает 1.000 единиц продукции с активными гарантиями (т.е. оно устранит дефекты, которые выявляются в течение первых шести месяцев после покупки).  
Степени вероятности и затраты на ремонт:  
значительный дефект = 5% вероятности ремонта на 400 д.е.; незначительный дефект = 20% вероятности ремонта на 100 д.е.; 75% вероятности отсутствия дефектов.
- Наилучшая оценка (ожидаемая стоимость) = 40.000 д.е.  
Вычисление:  $(75\% \times 1.000 \text{ проданных единиц} \times \text{ноль}) + (20\% \times 1.000 \text{ единиц} \times 100 \text{ д.е.}) + (5\% \times 1.000 \text{ единиц} \times 400 \text{ д.е.})$

\* См. Пример 14 в Модуле 21 учебных материалов Фонда МСФО

- **Пример 15\*:** Клиент начал судебный процесс в связи с телесным повреждением. Адвокаты полагают, что есть 30%-ный шанс того, что компенсация составит 2 млн. д.е., и 70-ный шанс того, что компенсация составит 300.000 д.е. Ожидается, что решение будет вынесено через два года. Ставка дисконтирования = 4% в год (т.е. 2-летние государственные облигации = 5% минус 1% за риск, присущий обязательству).

Индивидуальный наиболее вероятный результат = 300.000 д.е. Поскольку единственный другой возможный результат выше, наилучшая оценка расходов, необходимых для урегулирования обязательства на 31/12/20X1, будет выше приведенной стоимости наиболее вероятного результата 300.000 д.е., например, приведенная стоимость 810.000 д.е. при 4% = ±748.890 д.е.

\* См. Пример 15 в Модуле 21 учебных материалов Фонда МСФО

- **Пример 25\***: Резерв на судебный процесс = 40.000 д.е. на 31/12/20X1, по результатам переоценки = 90.000 д.е. на 31/12/20X2. 3.000 д.е. увеличения = закрытие дисконта и оставшаяся часть увеличения всвязи с тем что появилась более точная информация.

Увеличение на 50.000 д.е. будет признано как расход при определении прибыли или убытка предприятия за год, закончившийся 31/12/20X2

- 3.000 д.е. = затраты на финансирование
- 47.000 д.е. = изменение оценки

\* См. Пример 25 в Модуле 21 учебных материалов Фонда МСФО

Для каждого класса резервов, без сравнительных данных:

- сверка, показывающая
  - балансовую стоимость на начало и конец периода
  - увеличение, включая корректировки в оценке
  - суммы, списанные с резервов в течение периода
  - неиспользованные суммы, восстановленные в течение периода
- характер, ожидаемые платежи (сумма и время)
- указание на признаки неопределенности (сумма или время)
- сумма любых ожидаемых возмещений и сумма, признаваемая активом

**Условное обязательство означает:**

**(i) возможную, но неопределенную обязанность; или**

**(ii) существующую обязанность, которая не может быть признана, потому что она не удовлетворяет условиям пункта 21.4.**

Условное обязательство не должно признаваться в качестве обязательства (кроме условных обязательств приобретаемого предприятия при **объединении бизнеса**).

Информацию об условном обязательстве необходимо раскрывать, кроме тех случаев, когда вероятность оттока ресурсов является **незначительной**.

Если предприятие несет **солидарную и индивидуальную ответственность** за исполнение обязанности, та часть обязанности, исполнение которой ожидается от других сторон, учитывается предприятием как условное обязательство.

# Раздел 21 – Пример условного обязательства

- **Пример 29\*:** Местное население требует, чтобы Предприятие А выплатило компенсацию за ущерб, причиненный здоровью в результате загрязнения, которое предположительно было вызвано заводом Предприятия А.

Имеются сомнения относительно того, является ли Предприятие А источником загрязнения, потому что:

–на той же территории работает множество предприятий, производящих аналогичные отходы, и источник утечки неясен;

–Предприятие А приняло меры предосторожности, чтобы избегать таких утечек, и предприняло сильную защиту в суде

\* См. Пример 29 в Модуле 21 учебных материалов Фонда МСФО

- **Пример 29** продолжение: **Однако, нет уверенности в том, что оно не вызвало утечку, а истинный правонарушитель станет известен только после обширной проверки.**

**Адвокат Предприятия А полагает, что постановление суда будет вынесено приблизительно через два года. Если Предприятие А проиграет дело, то требуемая компенсация, вероятно, составит от 1 до 30 млн. д.е.**

- **Пример 29** продолжение:

Нет определенности в том, есть ли у предприятия существующая обязанность или нет, – этот вопрос будет решен судом.

– Если, принимая во внимание все имеющиеся доказательства, имеется вероятность, что защита предприятия в суде будет успешной, тогда у предприятия есть возможная обязанность и, следовательно, условное обязательство.

# Раздел 21 – Раскрытие информации об условных обязательствах

- Кроме случаев, когда вероятность какого-либо выбытия ресурсов является незначительной, по каждому классу условных обязательств необходимо раскрывать краткое описание характера условного обязательства и, когда это практически возможно:
  - оценку его влияния на финансовые показатели (подобно оценке резервов);
  - указание на признаки неопределенности в отношении суммы и сроков; и
  - возможность какого-либо возмещения.
- Если **практически невозможно** осуществить одно или несколько из перечисленных раскрытий, этот факт подлежит раскрытию.

Условный актив **не** признается как актив.

Информация об условном активе подлежит раскрытию, если существует вероятность притока экономической выгоды.

Однако, когда вероятность притока является практически несомненной, тогда соответствующий актив не является условным и его признание уместно.

# Раздел 21 – Раскрытие информации об условных активах

- Если поступление экономических выгод является вероятным (скорее возможным, чем невозможным), но не является практически несомненным, предприятие должно предоставлять:
  - описание характера условных активов на конец отчетного периода и
  - если это практически возможно без чрезмерных затрат или усилий, оценку их влияния на финансовые показатели (согласно принципам, установленным в отношении оценки резервов).
- Если раскрыть данную информацию практически невозможно, этот факт подлежит раскрытию.

# Раздел 21 – Раскрытия, которые могут нанести ущерб

- В исключительно редких случаях могут быть основания полагать, что раскрытие всей или части информации, требуемой в соответствии с пунктами 21.14-21.16, нанесет **серьезный** урон позиции предприятия в споре с другими сторонами о предмете резерва, условного обязательства или условного актива.
- В таких случаях предприятие может не раскрывать отмеченную информацию, однако должен раскрываться общий характер спора с указанием на то, что эта информация не была раскрыта, и причины, почему это не было сделано.
- **Примечание:** В случае резервов, исключения из требований признания и оценки не предусмотрены

**Раздел 28**  
***Вознаграждения работникам***

**Вознаграждения работникам (ВР) - все формы возмещения, которые предприятие предоставляет работникам в обмен на оказанные ими услуги, включая директоров и руководство.**

**Раздел 28 применяется ко всем ВР, за исключением операций платежей, основанные на акциях, которые рассматриваются в Разделе 26 «*Выплаты, основанные на акциях*».**

- **4 типа ВР:**
  - краткосрочные вознаграждения работникам
  - вознаграждения по окончании трудовой деятельности
  - прочие долгосрочные вознаграждения работникам
  - выходные пособия

И платежи, основанные на акциях (см. Раздел 26)

- **Предприятие должно признавать затраты, связанные со вознаграждениями работникам, на которые работники получили право в результате предоставления услуг предприятию в течение отчетного периода,**
  - в качестве обязательства, после вычета выплаченных сумм; актива, если ВР относятся к предоплаченным расходам
  - в качестве расхода, если только другой раздел не требует, чтобы затраты включались в активы (например, запасы или основные средства)

- **Краткосрочные вознаграждения работникам (КСВР) подлежат полной выплате в течение 12 месяцев после окончания периода, в котором работники оказали соответствующие услуги (далее – 12-месячное ограничение)**
  - **За исключением выходного пособия**

- **Примеры КСВР:**
  - Заработная плата, оклад и взносы на социальное обеспечение;
  - Краткосрочные оплачиваемые отсутствия на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск и оплачиваемый отпуск по болезни) в случаях, когда отсутствия предполагаются в пределах 12-месячного ограничения;
  - участие в прибыли и премии, подлежащие выплате в течение 12-месячного ограничения; и
  - вознаграждения в неденежной форме (такие как медицинское обслуживание, обеспечение жильем и автотранспортом, бесплатные или дотируемые товары или услуги) для занятых в настоящее время работников.

- КСВР, соответствующие общим критериям признания (см. выше), необходимо оценивать
  - По **недисконтированной величине**, подлежащей выплате

- **Пример 10\***: **Работник имеет право на 5 дней оплачиваемого отпуска по болезни в год. Неиспользованный отпуск по болезни переносится на 1 календарный год. Он распределяется по методу ФИФО. Истечения прав на отпуск по болезни не ожидается.**  
**Работник 1 получает 400 за рабочий день. Учет отпуска по болезни: накоплено 4,5 дня на 1/1/20X1; использовано 2 дня в 20X1. Увеличение заработной платы = 5% вступает в силу 1/1/20X2.**  
**Обязательство на 31/12/20X1 = 2.100 д.е. (т.е. ставка заработной платы 400 д.е. × увеличение 1,05 × 5 (максимум) дней подлежит выплате на 31/12/20X1 и, предположительно, будет использовано в 20X2.**

\* См. Пример 10 в Модуле 28 учебных материалов Фонда МСФО

## Раздел 28 – Примеры КСВР

- **Пример 13\*:** Ситуация такая же, как и в Примере 10, за тем исключением, что отпуск по болезни нельзя перенести на следующий календарный год, и он не обеспечивается (т.е. денежная выплата не предусматривается).

Обязательства на 31/12/20X1 нет (нет обязанности).

- **Пример 10а:** Аналогичен Примеру 10 и Примеру 13, за исключением того, что отпуск по болезни дает право на денежную выплату в рамках заработной платы в январе 20X2 по ставке заработной платы 20X1.

Обязательство на 31/12/20X1 = 1 200 д.е. (т.е. ставка заработной платы 400 д.е. × 3 (5 заработанных минус 2 использованных) дня, подлежащих оплате на 31/12/20X1, и оплаченных в 20X2).

\* См. Пример 13 в Модуле 28 учебных материалов Фонда МСФО

- **Пример 17\*:** Предприятие А выплачивает 3% годовой прибыли (до раздела прибыли) работникам, которые проработали весь текущий год и будут дальше работать весь следующий год. Предприятие А предполагает, что в результате текучести кадров будет сэкономлено 10%. Премия будет выплачена 31/12/20X2.

**Прибыль за 20X1 до раздела прибыли = 1 млн. д.е.**

**Обязательство на 31/12/20X1 и расходы = 27.000 д.е. (т.е. 3% × 1 млн. д.е. × 90%)**

\* См. Пример 17 в Модуле 28 учебных материалов Фонда МСФО

- **Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (ВОТД) – это вознаграждения работникам (за исключением выходного пособия), которые подлежат выплате после окончания трудовой деятельности**
- **Примеры ВОТД:**
  - пенсионные выплаты, такие как пенсия
  - прочие ВОТД, такие как страхование жизни и медицинское обслуживание по окончании трудовой деятельности

- **Механизмы, в соответствии с которыми предприятие предоставляет ВОТД, называются Планами ВОТД.**
- **2 типа планов ВОТД:**
  - планы с установленными взносами (предприятие выплачивает фиксированные взносы в отдельное предприятие (фонд) и не имеет каких-либо дополнительных обязанностей, т.е. работник несет все риски)
  - планы с установленными выплатами (предприятие несет актуарный и инвестиционный риск (если фондируется)).

# Раздел 28 – Планы ВОТД с установленными взносами

- Взнос, подлежащий выплате в течение периода, необходимо признавать как расход, если только другой раздел не требует, чтобы стоимость признавалась как часть стоимости активов (например, запасы или основные средства).
- **Пример 18\*: 8/1/20X2 предприятие розничной торговли оплатило взнос в размере 100 в рамках плана с установленными взносами в обмен на услуги, предоставленные работниками предприятия в декабре 20X1.**  
31/12/20X1 следует признать обязательство в размере 100 д.е. (начисление ВОТД) и расход в размере 100 д.е. в качестве прибыли или убытка.

\* На основе Пример 18 Модуля 28 учебных материалов Фонда МСФО

# Раздел 28 – Планы ВОТД с установленными выплатами

- Применяется общий принцип признания, в соответствии с которым признается:
  - обязательство в отношении обязанностей по пенсионному плану с установленными выплатами за вычетом чистых активов плана
  - своя **«задолженность по пенсионному плану с установленными выплатами»** (см. пункты 28.15-28.23)
  - чистое изменение данной задолженности в течение данного периода как затраты по пенсионным планам с установленными выплатами в течение периода (см. пункты 28.24-28.27)

- **Задолженность по пенсионному плану с установленными выплатами необходимо оценивать как чистую сумму следующих величин:**
  - **Приведенная стоимость обязанности по установленным выплатам (ОУВ)**
  - **Справедливая стоимость активов плана (если таковые имеются), которые непосредственно предназначены для исполнения обязательств**
    - в пунктах 11.27-11.32 изложены требования по определению справедливой стоимости).
- **Если ПС ОУВ < СС активов плана, в рамках данного плана имеется избыток средств. Избыток признается активом только в той части, которая может быть возмещена путем сокращения будущих взносов, либо путем возврата средств из плана.**

- **ПС ОУВ отражает расчетную величину вознаграждений, причитающихся работникам за оказанные им услуги в текущем и предыдущем периодах,**
  - включая те вознаграждения, которые пока еще не гарантированы
  - с учетом влияния формул расчета вознаграждений, по которым работникам начисляются большие вознаграждения за более поздние годы службы (например, последняя заработная плата).
- **Важным элементом оценки ОУВ являются актуарные допущения.**

- **Актуарные допущения включают:**
  - демографические допущения, например: (i) уровень смертности во время и после окончания трудовой деятельности; (ii) текучесть кадров, инвалидность и досрочный выход на пенсию; (iii) доля участников плана с иждивенцами, которые будут иметь право на вознаграждения; (iv) коэффициент требований по медицинским планам;
  - финансовые допущения, например: (i) ставка дисконтирования; (ii) уровни будущей заработной платы и вознаграждений; (iii) в отношении медицинских выплат – будущие медицинские расходы, включая стоимость администрирования требований и выплаты вознаграждения.

- Для оценки ОУВ используется метод прогнозируемой условной единицы (ПУЕ). Однако, в случае наличия чрезмерных затрат или усилий, можно использовать упрощенные расчеты.
- При осуществлении упрощенных расчетов:
  - не учитываются оценочные будущие повышения заработной платы;
  - не учитываются будущие услуги, которые будут оказывать существующие работники (т.е. предполагается закрытие плана для существующих, а также для новых работников);
  - не учитывается возможная смертность существующих работников в течение осуществления трудовой деятельности (однако, смертность после завершения трудовой деятельности (т.е. продолжительность жизни) должна приниматься во внимание).

- **Пример 30\***: Единовременная сумма вознаграждения, подлежащая оплате при выходе на пенсию = 1% последней заработной платы за каждый год службы. Заработная плата в Г1 = 10.000 (повышение на 7% в год). Ставка дисконтирования = 10% в год. Предполагается, что работник выйдет на пенсию в конце Г5.
- Показывается как формируется обязанность:
  - предполагается, что в актуарных допущениях не будет изменений
  - для простоты в этом примере используется допущение, что работник останется до конца Г5.

\* См. Пример 30 в Модуле 28 учебных материалов Фонда МСФО

# Раздел 28 – Метод оценки ОУВ на основе ПУЕ

<i>Год</i>	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
Относится на:					
– предыдущие годы	-	131	262	393	524
– текущий год (1% последней заработной платы)	131	131	131	131	131
– текущий и предыдущие годы	<b>131</b>	<b>262</b>	<b>393</b>	<b>524</b>	<b>655</b>
Обязательство на начало периода	-	<b>89</b>	<b>196</b>	<b>324</b>	<b>476</b>
Проценты 10%	-	9	20	33	48
Текущая стоимость выплат	89	98	108	119	131
Обязательство на конец периода	<b>89</b>	<b>196</b>	<b>324</b>	<b>476</b>	<b>655</b>

- **Примечания к расчетам ПУЕ:**

Текущая стоимость выплат – это приведенная стоимость вознаграждения, отнесенная на текущий год, например,  $G_1 = 131 \text{ д.е.} \times 1/(1.1)^4 = 131 \text{ д.е.} \div 0,683013 = 89,47 \text{ д.е.}$

Обязательство на конец периода – приведенная стоимость вознаграждения, отнесенная на текущий и предыдущие годы.

- **Пример 33\*:** Такая же ситуация, как в Примере 30, но используется упрощенный метод расчета.

\* См. Пример 33 в Модуле 28 учебных материалов Фонда МСФО

# Раздел 28 – ОУВ, упрощенный метод

Год	1	2	3	4	5
1% текущей заработной платы (повышение 7% в год)	100	107	114	123	131
Стаж на конец года	1	2	3	4	5
<b>СС обязательства</b>	<b>100</b>	<b>214</b>	<b>343</b>	<b>490</b>	<b>655</b>
Коэффициент дисконтирования (10%)	0.6830	0.7513	0.8264	0.9091	1
<b>ПС обязательства</b>	<b>68</b>	<b>161</b>	<b>284</b>	<b>445</b>	<b>655</b>
<b>Обязательство на начало периода</b>	<b>–</b>	<b>68</b>	<b>161</b>	<b>284</b>	<b>445</b>
Вознаграждение (10%)	–	7	16	28	45
Текущая стоимость выплат	68	80	95	111	131
Страховая прибыль или убыток (уравновешивающее значение)	–	5	12	22	34
<b>Обязательство на конец периода</b>	<b>68</b>	<b>161</b>	<b>284</b>	<b>445</b>	<b>655</b>

- **Примечания к расчетам по упрощенному методу**

Текущая стоимость выплат = ПС

вознаграждения, отнесенной на текущий год

– Расчет на Г1: заработная плата 100 д.е. ×  $1/(1.1)^4 = 68,30$  д.е.

Обязательство на конец периода = ПС

вознаграждения, отнесенной на текущий и предыдущие годы

– Расчет на Г1: 100 д.е. × выслуга 1-го года ÷  $1/(1.1)^4 = 68,30$  д.е.

# Раздел 28 – Расходы по установленным выплатам

- Необходимо признавать чистое изменение **задолженности по пенсионному плану с установленными выплатами** в течение периода (кроме вознаграждений, выплаченных работникам, или взносов работодателя) как затраты по пенсионным планам с установленными выплатами в течение данного периода.
- Расходы необходимо признавать (учетная политика)
  - полностью в составе прибыли или убытка в качестве расхода или
  - частично в составе прибыли или убытка и частично как статья прочего совокупного дохода (**только актуарную прибыль и убытки можно отнести к прочему совокупному доходу**)

за исключением случаев, когда они составляют часть стоимости актива (например, см. Раздел 17 «*Основные средства*»).

# Раздел 28 – Расходы по установленным выплатам, пример

- **Пример 39\***: Предприятие А признало актуарные прибыли и убытки в составе прибыли или убытка. Работникам обещана пенсия в размере 0,2% последней заработной платы за каждый год службы. Пенсия подлежит выплате, начиная с возраста 65 лет. План не фондируется.  
**31/12/20X1 Текущая сумма обязательств по плану = 1.000 д.е. (20X0: 900 д.е.).**  
**В 20X1 Предприятие А выплатило своим бывшим работникам пенсии на сумму 40 д.е.**

\* См. Пример 39 в Модуле 28 учебных материалов Фонда МСФО

# Раздел 28 – Расходы по установленным выплатам, пример

## Счет обязательств (задолженности) по плану установленных выплат

			1/1/20X1	Остаток на начало периода	900
20X1	Выплаченные пенсии	40			
31/12/20X1	Остаток на конец периода	1,000	20X1	Прибыль или убыток	140
		1,040			1,040
			1/1/20X2	Остаток на начало периода	1,000

# Раздел 28 – Расходы по установленным выплатам, пример

- **Пример 42\*:** Ситуация такая же, как в Примере 39, за исключением того, что все актуарные прибыли и убытки признаются как статья прочего совокупного дохода.

**Стоимость плана с установленными выплатами за 20X1 в размере 50 д.е. относится к актуарным убыткам.**

- **Необходимо признать 140 д.е. как расходы в 20X1 следующим образом:**
  - 50 д.е. в прочем совокупном доходе (т.е. актуарные прибыли и убытки)
  - 90 д.е. (остаток) в прибылях или убытках.

\* См. Пример 42 в Модуле 28 учебных материалов Фонда МСФО

# Раздел 28 – Расходы по установленным выплатам, пример

- **Пример 40\***: Ситуация такая же, как в Примере 39, за исключением того, что план фондируется
  - в 20X1 фонд выплатил бывшим работникам пенсии на сумму 40 д.е. и предприятие внесло в фонд 110 д.е.
  - на 31/12/20X1 СС активов плана = 980 д.е. (20X0: 890 д.е.).

\* См. Пример 40 в Модуле 28 учебных материалов Фонда МСФО

# Раздел 28 – Расходы по установленным выплатам, пример

55

## Счет (задолженности) фондируемого плана по установленным выплатам

			1/1/20X1	Остаток на начало периода	10 <sup>(a)</sup>
20X1	Увеличение фондирования	110			
31/12/20X1	Остаток на конец периода	20 <sup>(b)</sup>	20X1	Прибыль или убыток	120 <sup>(c)</sup>
		130			130
			1/1/20X2	Остаток на начало периода	20

(a) Обязательство 900 д.е. минус активы плана 890 д.е.

(b) Обязательство 1.000 д.е. минус активы плана 980 д.е.

(c) Уравновешивающее значение

- **Прочие долгосрочные вознаграждения работникам (ПДСВР) – это вознаграждения работникам (за исключением выплат по окончании трудовой деятельности и выходных пособий), которые не подлежат полной выплате в течение 12 месяцев после окончания периода, в котором работники предоставили соответствующие услуги.**

- **Примеры ПДСВР:**
  - долгосрочные оплачиваемые отсутствия на работе, например, отпуск для работников, имеющих большой стаж работы, или творческий отпуск
  - вознаграждения за выслугу лет
  - долгосрочные пособия по нетрудоспособности
  - участие в прибыли и премии, подлежащие выплате через 12 месяцев или более после окончания периода, в котором работники предоставили соответствующие услуги
  - отсроченная компенсация, выплаченная через 12 месяцев или более после окончания периода, в котором она была заработана

- **Обязательства по ПДСВР признаются на основе оценки чистой суммарной величины:**
  - ПС обязательств по пенсионному плану
  - СС активов плана (если таковые имеются), которые непосредственно предназначены для исполнения обязательств.
- **Признание расходов осуществляется так же, как в случае плана установленных выплат по окончании трудовой деятельности**
  - Можно выбрать вариант признания актуарных прибылей и убытков в прочем совокупном доходе)

- **Выходные пособия – это вознаграждения работникам, подлежащие выплате в результате:**
  - **решения предприятия уволить работника до достижения им пенсионного возраста или**
  - **решения работника о добровольном согласии с увольнением по сокращению штатов в обмен на такие вознаграждения**

- **Выходные пособия включают обязательства по законодательству, по договору или иным соглашениям с работниками или их представителями или по обязанности, обусловленной сложившейся деловой практики, обычаями или желанием действовать справедливо, произвести выплаты (или предоставить какие-либо иные вознаграждения) работникам при их увольнении.**

- **Предприятие должно признавать выходные пособия** в качестве обязательства и расходов только тогда, когда оно формально обязано:
  - уволить работника до достижения им пенсионного возраста или
  - предоставить выходное пособие в связи с предложением о добровольном увольнении по сокращению штатов
- **Оценка должна быть основана на наилучшей расчетной оценке затрат, необходимых для погашения обязанности на отчетную дату (ПС если > 12 месяцев).**

- **ВОТД подлежат обширному раскрытию информации**
- **КСВР Раздел 28 не предусматривает раскрытие информации**
- **По каждой категории ПДСВР и выходному пособию: характер вознаграждения, сумма обязанности и степень фондирования на отчетную дату**