

**Разъяснения по вопросам, связанным с применением Положения
Банка России от 15.04.2015 № 465-П «Отраслевой стандарт
бухгалтерского учета вознаграждений работникам
в кредитных организациях»
от 15.10.2015**

Вопрос 1. Просим разъяснить, требуется ли при переходе на правила бухгалтерского учета вознаграждений работникам, установленные Положением Банка России от 15.04.2015 № 465-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета вознаграждений работникам в кредитных организациях» (далее – Положение № 465-П), одновременно отнести на расходы текущего периода суммы, отраженные на счетах по учету расходов будущих периодов, уплаченные за добровольное медицинское страхование работников.

Ответ. В соответствии с пунктом 6.9 части II Положения Банка России от 16.07.2012 № 385-П «О правилах ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях, расположенных на территории Российской Федерации» (далее – Положение № 385-П) на балансовых счетах №№ 60311, 60312 «Расчеты с поставщиками, подрядчиками и покупателями» учитываются расчеты с получателями (покупателями, заказчиками), поставщиками, подрядчиками по хозяйственным операциям.

Подпунктом 6.6.1 пункта 6.6 Положения № 385-П (в редакции Указания Банка России от 15.04.2015 № 3623-У «О внесении изменений в Положение Банка России от 16 июля 2012 года № 385-П «О правилах ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях, расположенных на территории Российской Федерации») (далее – Указание № 3623-У) предусмотрено, что по дебету балансового счета № 60305 «Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам» отражаются суммы произведенных выплат в корреспонденции, в том числе, со счетами по учету расчетов с поставщиками, подрядчиками и покупателями.

Исходя из изложенного, остаток на балансовом счете № 61403 «Расходы будущих периодов» по состоянию на 1 января 2016 года в части, относящейся к срокам действия договоров добровольного медицинского страхования работников кредитной организации в 2016 году, в первый рабочий день 2016 года должен быть перенесен на балансовый счет № 60312 «Расчеты с поставщиками, подрядчиками и покупателями».

Далее кредитная организация, отражая обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам в соответствии с подпунктом 1.3.5 пункта 1.3 Положения № 465-П, будет отражать, в том числе, обязательства по выплате вознаграждений в неденежной форме:

Дебет счета № 70606 «Расходы» (в Отчете о финансовых результатах (далее - ОФР), составляемом кредитной организацией в соответствии с Положением Банка России от 22.12.2014 № 446-П «О порядке определения доходов, расходов и прочего совокупного дохода кредитных организаций» (далее – Положение № 446-П), по символу 48102 «Расходы на содержание персонала: расходы по выплате других вознаграждений 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»;

и одновременно:

Дебет счета № 60305 «Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам»

Кредит счета № 60312 «Расчеты с поставщиками, подрядчиками и покупателями».

Вопрос 2. Какой бухгалтерской записью следует отражать в бухгалтерском учете заработную плату за первую половину месяца?

Ответ. Согласно подпункту 1.3.3 пункта 1.3 Положения № 465-П обязательства по выплате вознаграждений работникам возникают в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе нормативными актами Банка России, а также локальными нормативными актами и иными внутренними документами кредитной организации, трудовыми и (или) коллективными договорами.

Статьей 136 Трудового кодекса Российской Федерации определено, что заработная плата выплачивается не реже чем каждые полмесяца в день, установленный правилами внутреннего трудового распорядка, коллективным договором, трудовым договором.

В соответствии с пунктом 2.7 Положения № 465-П признание обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам отражается следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета № 70606 «Расходы» (в ОФР по символу 48101 «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 48102 «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 № 60305 «Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам».

Вопрос 3. Просим пояснить, может ли кредитная организация в случае несущественности суммы начислять страховые взносы на признанное краткосрочное обязательство по выплате вознаграждений работникам (подпункт 1.3.8 пункта 1.3 Положения № 465-П) в последний рабочий день

отчетного месяца, а не в дату признания в бухгалтерском учете краткосрочных вознаграждений, закрепив этот порядок в Учетной политике.

Ответ. Обязанность признания кредитной организацией обязательств по оплате страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования Российской Федерации (далее - страховые взносы), которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам, установлена подпунктом 1.3.8 пункта 1.3 Положения № 465-П.

В соответствии с пунктом 2.8 Положения № 465-П вместе с обязательствами по выплате краткосрочных вознаграждений должны быть отражены соответствующие обязательства по уплате страховых взносов:

Дебет счета № 70606 «Расходы» (в ОФР по символу 48103 «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 № 60335 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

Применение критерия существенности для определения необходимости начислять страховые взносы в отношении признанного краткосрочного обязательства по выплате вознаграждений работникам Положением № 465-П не предусмотрено.

Вопрос 4. Просим разъяснить, на каком балансовом счете (расходы текущего года, расходы прошлых лет и т.п.) и в каком периоде 2016 года следует отразить накопленные до 1 января 2016 года неиспользованные отпуска.

В соответствии с абзацем 3 пункта 2.3 Положения № 465-П порядок признания обязательств по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска, порядок признания их корректировки в течение отчетного периода, а также порядок их оценки кредитная организация при необходимости определяет самостоятельно в стандартах экономического субъекта или иных внутренних документах. Возможно ли кредитной организации не производить расчеты по каждому сотруднику в отдельности, а отражать накопленные отпуска и страховые взносы на конец квартала совокупно по всем сотрудникам на базе произведенной оценки обязательств?

Ответ. В соответствии с пунктом 2.3 Положения № 465-П при накапливаемых оплачиваемых отсутствиях работника на работе (например, ежегодный оплачиваемый отпуск) обязательства подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего рабочего дня каждого квартала, когда работники оказывают услуги, увеличивающие будущие оплачиваемые отсутствия работников на работе, на которые эти работники имеют право.

Учитывая изложенное, если кредитной организацией по состоянию на 1 января 2016 года не сформирован резерв предстоящих расходов в отношении обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений на балансовом счете № 60348 «Резервы предстоящих расходов», то обязательства по выплате вознаграждений, возникшие до 1 января 2016 года, должны быть отражены кредитной организацией не позднее последнего рабочего дня первого квартала 2016 года бухгалтерской записью:

Дебет счета № 70606 «Расходы» (в ОФР по символу 48101 «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»)

Кредит счета № 60305 «Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам».

Одновременно с обязательствами по выплате краткосрочных вознаграждений должны быть отражены соответствующие обязательства по уплате страховых взносов:

Дебет счета № 70606 «Расходы» (в ОФР по символу 48103 «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 № 60335 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

Если кредитной организацией по состоянию на 1 января 2016 года сформирован резерв предстоящих расходов в отношении обязательств по выплате вознаграждений на балансовом счете № 60348 «Резервы предстоящих расходов», то в связи с исключением балансового счета № 60348 «Резервы предстоящих расходов» с 1 января 2016 года из Плана счетов бухгалтерского учета в кредитных организациях (Указание № 3623-У) в первый рабочий день 2016 года остаток на балансовом счете № 60348 «Резервы предстоящих расходов» подлежит переносу:

в части резервов под обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам на балансовый счет № 60305 «Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам»;

в части резервов под обязательства по уплате страховых взносов по краткосрочным вознаграждениям работникам на балансовый счет № 60335 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;

в части резервов под обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам на балансовый счет № 60349 «Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам».

Согласно подпункту 6.6.3 пункта 6.6 части II Положения № 385-П (в редакции Указания № 3623-У) порядок аналитического учета по счетам по учету обязательств (требований) по выплате краткосрочных вознаграждений работникам определяется кредитной организацией самостоятельно. При этом аналитический учет должен обеспечить получение информации по каждому работнику либо лицу, не являющемуся работником кредитной организации, которое выполнило работу по отдельному трудовому или иному договору.

Таким образом, для отражения обязательств по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска расчет должен быть произведен по каждому работнику кредитной организации.

Вместе с тем, кредитная организация вправе принять решение об отражении в бухгалтерском учете не позднее последнего дня первого квартала 2016 года определенных по состоянию на 1 января 2016 года обязательств по оплате накапливаемых оплачиваемых отсутствий работников на работе (например, ежегодный оплачиваемый отпуск), обязательств по оплате иных вознаграждений, а также обязательств по оплате страховых взносов в корреспонденции со счетом № 10801 «Нераспределенная прибыль» (№ 10901 «Непокрытый убыток»).

Данный порядок кредитная организация вправе применить, если на 01.01.2016 на счете № 60348 «Резервы предстоящих расходов» не сформирован резерв под указанные обязательства или сумма сформированного резерва является недостаточной.

Вопрос 5. Просим пояснить, производится ли при последующих ежеквартальных корректировках обязательств по оплате ежегодных оплачиваемых отпусков в соответствии с пунктом 2.3 Положения № 465-П:

пересчет ранее признанных на начало текущего квартала обязательств (состоящих из накопленных обязательств на конец предыдущего года и предыдущие кварталы отчетного года);

признание в учете обязательств по оплате отпусков сотрудников, «заработанных» ими в течение текущего квартала отчетного года.

Ответ. Пунктом 2.3 Положения № 465-П предусмотрено, что не позднее последнего рабочего дня каждого квартала кредитная организация отражает в бухгалтерском учете результаты первоначального признания обязательств при накапливаемых оплачиваемых отсутствиях работников на работе (например, ежегодный оплачиваемый отпуск), а также увеличение (уменьшение) ранее признанных сумм таких обязательств.

Вопрос 6. Просим уточнить, с какой частотой следует осуществлять корректировки ранее признанных обязательств по выплате прочих долгосрочных вознаграждений (при отсутствии событий, существенно влияющих на их оценку): раз в квартал или на конец года. Понимается ли под ежеквартальными действиями только начисление процентного расхода (дохода) по прочим долгосрочным обязательствам?

Ответ. Если корректировки ранее признанных обязательств по выплате долгосрочных вознаграждений связаны с результатом проверки обоснованности признания и оценки таких обязательств, то кредитная организация применяет пункт 4.9 Положения № 465-П и отражает указанные корректировки по состоянию на конец каждого годового отчетного периода, а также при наступлении событий, существенно влияющих на оценку обязательств.

Во всех остальных случаях кредитная организация руководствуется подпунктом 1.3.5 пункта 1.3 Положения № 465-П и отражает корректировки ранее признанных обязательств по выплате долгосрочных вознаграждений работникам не позднее последнего дня каждого квартала отчетного периода

либо в соответствии с Указанием Банка России от 04.09.2013 № 3054-У «О порядке составления кредитными организациями годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» (далее – Указание № 3054-У) в качестве событий после отчетной даты.

Вопрос 7. В главе 4 Положения № 465-П не предусмотрены бухгалтерские записи для признания в учете и последующей корректировки обязательств по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) при выплате прочих долгосрочных вознаграждений. Верно ли при признании и последующей корректировке обязательств по оплате страховых взносов по прочим долгосрочным вознаграждениям использование символов ОФР 48111 и 29208?

Просим пояснить, учитываются ли обязательства по оплате страховых взносов в отношении прочих долгосрочных вознаграждений также по дисконтированной стоимости в соответствии с пунктом 4.4 Положения № 465-П.

Ответ. В соответствии с подпунктом 1.3.8 пункта 1.3 Положения № 465-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.

Согласно пункту 4.7 Положения № 465-П признание величины обязательств по выплате прочих долгосрочных вознаграждений работникам по факту выполнения в отчетном периоде работниками трудовых функций, обеспечивающих получение вознаграждений в будущем, отражается следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета № 70606 «Расходы» (в ОФР по символам 48109 «Расходы на содержание персонала: расходы на оплату труда, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, со сроком исполнения свыше 12 месяцев после окончания годового отчетного периода» и 48110 «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 № 60349 «Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам».

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

Дебет счета № 60349 «Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам»

Кредит счета № 60335 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

При этом обязательства по выплате прочих долгосрочных вознаграждений работникам учитываются кредитной организацией по дисконтированной стоимости (пункт 4.4 Положения № 465-П).

Вопрос 8. Просим уточнить, следует ли процентные расходы (доходы) по обязательствам по оплате страховых взносов по прочим долгосрочным вознаграждениям отражать на символах ОФР 48111 и 29208, а также с какой периодичностью следует признавать в учете процентные расходы по обязательствам по выплате прочих долгосрочных вознаграждений.

Ответ. Корректировки ранее признанных кредитной организацией прочих долгосрочных обязательств, в том числе включенных в их состав обязательств по оплате страховых взносов, в соответствии с пунктом 4.10 Положения № 465-П подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не

позднее последнего дня каждого квартала отчетного периода либо в соответствии с Указанием № 3054-У в качестве событий после отчетной даты.

Отражение процентных расходов (доходов) по обязательствам (требованиям) по выплате прочих долгосрочных вознаграждений работникам осуществляется в соответствии с пунктами 4.11 и 4.12 Положения № 465-П.

Вопрос 9. Пунктами 4.11 и 4.12 Положения № 465-П, а также Положением № 446-П не предусмотрено обособление процентных расходов и доходов по отдельным символам ОФР, возникающих по обязательствам по выплате прочих долгосрочных вознаграждений в связи с применением метода дисконтирования. Следует ли кредитной организации выделять указанные процентные расходы и доходы из самих обязательств в аналитическом учете, например, открывая разные лицевые счета на одном символе ОФР.

Ответ. В соответствии с пунктом 2.8 Положения № 446-П лицевые счета открываются по символам Отчета о финансовых результатах. При этом количество лицевых счетов по каждому символу, которые предназначены для группировок доходов и расходов исходя из экономического содержания операций, определяется кредитной организацией.

Вопрос 10. 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. Каким источником следует пользоваться кредитной организации при отсутствии на отчетную дату информации о корпоративных облигациях высокой категории качества для дисконтирования долгосрочных вознаграждений на срок до трех лет?

Ответ. Пунктом 3.4 Положения № 465-П предусмотрено, что при отсутствии на отчетную дату котировок на рынке ценных бумаг по корпоративным облигациям высокой категории качества 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.

Вопрос 11. Просим уточнить, необходимо ли перенести обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска из состава краткосрочных вознаграждений в состав долгосрочных вознаграждений, например, при уходе работников в отпуск по уходу за ребенком до 1,5 лет и до 3-х лет.

Ответ. В соответствии с пунктом 2.3 Положения № 465-П порядок признания обязательств по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска, порядок признания их корректировки в течение отчетного периода, а также порядок их оценки кредитная организация при необходимости определяет самостоятельно в стандартах экономического субъекта или иных внутренних документах в соответствии с требованиями Положения № 465-П.

В случае, если ожидания кредитной 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 кредитная организация в соответствии с пунктом 2.17 Положения № 465-П переносит такие обязательства на счет № 60349 «Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам» и учитывает их по дисконтированной стоимости с применением ставки дисконтирования, определенной в соответствии с пунктом 3.4 Положения № 465-П.

Вопрос 12. Верно ли, что перевод долгосрочных обязательств по выплате вознаграждений работникам в краткосрочные не допускается, за исключением единственного случая (в отношении премий к юбилейной дате и при выходе на пенсию), предусмотренного абзацем 6 пункта 2.1 Положения № 465-П.

Ответ. Условие пункта 2.1 Положения № 465-П об осуществлении перевода обязательств из состава долгосрочных в состав краткосрочных обязательств кредитной организации распространяется на вознаграждения работникам в виде премий к юбилейной дате и премий при выходе на пенсию.

Вопрос 13. Просим пояснить, подлежат ли отражению на балансовом счете № 60301 «Расчеты по налогам и сборам» страховые взносы в дату отражения на счетах бухгалтерского учета отсроченной нефиксированной части оплаты труда работникам, принимающим риски.

Ответ. До вступления в силу с 01.01.2016 Положения № 465-П нормативные акты Банка России по бухгалтерскому учету не устанавливают требований одновременно с отражением на балансовом счете № 60348 «Резервы предстоящих расходов» резервов предстоящих расходов на выплату нефиксированной части оплаты труда также отражать страховые взносы на балансовом счете № 60301 «Расчеты по налогам и сборам».

С 01.01.2016 в соответствии с пунктом 4.7 Положения № 465-П признание в бухгалтерском учете обязательств по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам будет осуществляться вместе с суммой страховых взносов следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета № 70606 «Расходы» (в ОФР по символам 48109 «Расходы на содержание персонала: расходы на оплату труда, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, со сроком исполнения свыше 12 месяцев после окончания годового отчетного периода» и 48110 «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 № 60349 «Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам».

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

Дебет счета № 60349 «Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам»

Кредит счета № 60335 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

Вопрос 14. В связи с исключением с 01.01.2016 из Плана счетов бухгалтерского учета в кредитных организациях балансового счета № 60348 «Резервы предстоящих расходов» просим пояснить, в какой момент необходимо восстановить суммы созданных ранее резервов предстоящих расходов и отразить в бухгалтерском учете суммы обязательств перед работниками в соответствии с Положением № 465-П. Необходимо ли кредитной организации восстановить сумму созданного резерва 31.12.2015 и отразить в бухгалтерском учете начисление обязательств (требований), рассчитанных по состоянию на 01.01.2016 или провести операциями, относящимися к событиям после отчетной даты, в период составления годового отчета?

Ответ. В случае, если кредитной организацией по состоянию на 1 января 2016 года сформирован резерв предстоящих расходов в отношении обязательств по выплате вознаграждений на балансовом счете № 60348 «Резервы предстоящих расходов», то в связи с исключением балансового

счета № 60348 «Резервы предстоящих расходов» с 1 января 2016 года из Плана счетов бухгалтерского учета в кредитных организациях (Указание № 3623-У) в первый рабочий день 2016 года остаток на балансовом счете № 60348 «Резервы предстоящих расходов» подлежит переносу в следующем порядке:

в части затрат, относящихся к предстоящей оплате отпусков работников и вознаграждений по итогам работы кредитной организации за год, выплата которых в полном объеме ожидается в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, на балансовый счет № 60305 «Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам»;

в части затрат, относящихся к обязательствам по оплате страховых взносов при выплатах краткосрочных вознаграждений, на балансовый счет № 60335 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;

в части затрат, относящихся к вознаграждениям работникам по итогам работы за год, выплата которых ожидается не ранее 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, в котором работники оказали соответствующие услуги, на балансовый счет № 60349 «Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам». Учет осуществляется по дисконтированной стоимости с применением ставки дисконтирования, определенной в соответствии с пунктом 3.4 Положения № 465-П.

Вопрос 15. В соответствии с пунктом 2.3 Положения № 465-П кредитная организация признает обязательства по оплате отсутствий на работе. Просим уточнить, необходимо ли также признавать в бухгалтерском учете возникающие требования к сотрудникам в случае оплаты отпусков, предоставленных им авансом (за неотработанное время).

Ответ. В соответствии с подпунктом 6.6.2 пункта 6.6 части II Положения № 385-П (в редакции Указания № 3623-У) по дебету счета

№ 60306 «Требования по выплате краткосрочных вознаграждений работникам» отражаются, в том числе, суммы авансов, выплаченные в счет отдельных либо иных договоров в корреспонденции со счетами по учету кассы, счетами физических лиц, счетами по учету депозитов (вкладов) физических лиц, счетами юридических лиц, с корреспондентским счетом при переводе средств в другие кредитные организации.

Учитывая изложенное, отпускные, выплаченные авансом, отражаются в бухгалтерском учете на балансовом счете № 60306 «Требования по выплате краткосрочных вознаграждений работникам».

Вопрос 16. Являются ли подарки (неценные) вознаграждением работникам в неденежной форме?

Ответ. В соответствии с пунктом 1.3 Положения № 465-П под вознаграждениями работникам понимаются все виды возмещений работникам кредитной организации за выполнение ими своих трудовых функций, а также за расторжение трудового договора вне зависимости от формы выплаты (денежная, неденежная), в том числе оплата труда, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, а также выплаты работникам и в пользу работников третьим лицам, включая членов семей работников, осуществляемые в связи с выполнением работниками трудовых функций, не включенные в оплату труда.

В пункте 2.1 Положения № 465-П приведен перечень вознаграждений, относящихся к краткосрочным вознаграждениям работников.

Среди указанного перечня поименованы другие вознаграждения, в том числе в иной форме (например, 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).

Таким образом, подарки работникам кредитной организации к праздничным датам относятся к их вознаграждениям.

Вопрос 17. Просим разъяснить порядок отражения в учете расчетов по вознаграждениям работников, в частности, в неденежной форме, в том числе выплат в пользу работников третьим лицам, включая членов их семей, осуществляемых в связи с выполнением работниками трудовых функций, не включенных в оплату труда.

Ответ. В соответствии с пунктом 6.9 части II Положения № 385-П учет расчетов с получателями (покупателями, заказчиками), поставщиками, подрядчиками по хозяйственным операциям осуществляется на балансовых счетах №№ 60311, 60312 «Расчеты с поставщиками, подрядчиками и покупателями» и №№ 60313, 60314 «Расчеты с организациями-нерезидентами по хозяйственным операциям».

Подпунктом 6.6.1 пункта 6.6 части II Положения № 385-П (в редакции Указания № 3623-У) предусмотрено, что по дебету балансового счета № 60305 «Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам» отражаются суммы произведенных выплат в корреспонденции, в том числе, со счетами по учету расчетов с поставщиками, подрядчиками и покупателями.

Учитывая изложенное, отражая обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам в соответствии с подпунктом 1.3.5 пункта 1.3 Положения № 465-П, кредитная организация должна отражать, в том числе, обязательства по выплате вознаграждений работникам в неденежной форме:

Дебет счета № 70606 «Расходы» (в ОФР по символу 48102 «Расходы на содержание персонала: расходы по выплате других вознаграждений 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»;

и одновременно:

Дебет счета № 60305 «Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам»

Кредит счета №№ 60311, 60312 «Расчеты с поставщиками, подрядчиками и покупателями».

Вопрос 18. В соответствии с Положением № 465-П к вознаграждениям работникам относятся, в том числе, выплаты за выполнение трудовых функций в неденежной форме. В кредитной организации существует практика дарить работникам неценные подарки к праздничным датам (например, 8-е марта), за инновации, детям работников (к новому году, первоклассникам). Подарки приходятся на склад, и по факту дарения стоимость подарков относится на расходы.

Просим дать рекомендации по порядку отражения в бухгалтерском учете таких подарков.

Ответ. Неденежные вознаграждения в виде ценных призов, наград, дипломов и т.д. могут быть отражены в бухгалтерском учете следующими бухгалтерскими записями:

признание обязательств кредитной организации по выплате вознаграждений:

Дебет счета № 70606 «Расходы»

Кредит счета № 60305 «Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам»;

исполнение обязательств по выплате вознаграждений:

Дебет счета № 60305 «Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам»

Кредит счета № 610 «Материальные запасы».