

# СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ПОЛОЖЕНИЯ IAS 19 И ПРОЕКТА ПОЛОЖЕНИЯ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ «УЧЕТ ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ»

Рябцовская А.А. Email: Ryabtsovskaya673@scientifictext.ru

*Рябцовская Алена Алексеевна - магистр,  
кафедра бухгалтерского учета и налогообложения,  
Байкальский государственный университет, г. Иркутск*

**Аннотация:** в статье рассмотрены положительные и отрицательные моменты, связанные с внедрением Международных стандартов финансовой отчетности в российскую систему учета оплаты труда. Проанализирован проект Положения по бухгалтерскому учету «Учет вознаграждения работникам», существующее законодательство, по вопросам регулирования оплаты труда, а именно Трудовой кодекс РФ. Рассмотрены мнения разных авторов о внедрении IAS 19 «Вознаграждение работников» в российскую систему учета. Сформировано личное мнение по данному вопросу.

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

## A COMPARATIVE ANALYSIS OF THE PROVISIONS OF IAS 19 AND THE DRAFT ACCOUNTING REGULATION «THE ACCOUNTING FOR EMPLOYEE BENEFITS»

Ryabtsovskaya A.A.

*Ryabtsovskaya Alena Alekseevna - Master,  
DEPARTMENT OF ACCOUNTING AND TAXATION,  
BAIKAL STATE UNIVERSITY, IRKUTSK*

**Abstract:** the article discusses the positive and negative aspects associated with the introduction of International financial reporting standards in the Russian system of accounting for wages. The draft Regulations on accounting "Accounting of remuneration to employees", the existing legislation on the regulation of wages, namely the Labor code of the Russian Federation, are analyzed. The opinions of different authors on the implementation of IAS 19 "Remuneration of employees" in the Russian accounting system are considered. Formed a personal opinion on this issue.

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

УДК 2964

Организация должна быть обеспечена высококвалифицированными трудовыми ресурсами, то есть сотрудниками, для эффективности производства и оказания услуг. Важнейшим фактором мотивации эффективного использования трудовых ресурсов в организации является оплата труда. Учет расходов на оплату труда является необходимыми, требует точных расчетов пособий, материальной помощи и прочих выплат. Оплата труда является одной из весомых статей расходов для работодателей, которая опирается на нормативно-правовую базу.

В российской системе бухгалтерского учета основные аспекты по учету оплаты труда работников неизменно регулируются следующими нормативно-правовыми актами: Трудовым кодексом Российской Федерации; Налоговым кодексом Российской Федерации; Гражданским кодексом Российской Федерации; Федеральным законом «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» и другими.

Организация бухгалтерского учета оплаты труда работникам, основывается на ПБУ 1/2008 «Учетная политика», ПБУ 10/99 «Расходы организации» и ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», но содержание положений не отражает в достаточной степени требования к учету обязательств по оплате труда.

В то время как, в МСФО существует стандарт IAS 19 «Вознаграждения работникам» в котором описана система отражения различных выплат в пользу работников и связанных с ними расходов.

В своей статье «Судьба международных стандартов финансовой отчетности в России» Я.В. Соколов отмечает необходимость различать изначальные цели создания российских бухгалтерских стандартов и международных стандартов: «первые ранее были нацелены на бухгалтерский учет как способ ведения, а вторые, как инструмент формирования отчетности, так как целевая направленность МСФО заключается

в обслуживании потребностей инвесторов и финансовых спекулянтов, а не производителей. Таким образом, созданные на основе международных стандартов ПБУ теряют свое первостепенное назначение российских стандартов, и могут только запутать ситуацию» [5].

Главным камнем преткновения, по мнению Я.В. Соколова, на пути применения МСФО в России является философия учета, иное мышление, которое должно быть у бухгалтера, формирующего отчетность по МСФО.[5]

На сайте Министерства Финансов РФ в настоящее время опубликован Проект Положения по бухгалтерскому учету «Учет вознаграждения работникам» от 26.07.2011 г., первообразом которого выступил IAS 19 «Вознаграждение работникам». Данный Проект имеет схожие черты с IAS 19, но при этом не копирует его целиком.

Внедрение МСФО в российскую практику с точки зрения Роговой А.А. повысит конкурентоспособность организации за счет предоставления достоверной и понятной информации заинтересованным пользователям, в частности, потенциальным инвесторам. Утверждение ПБУ «Учет вознаграждений работникам» является необходимым направлением на пути совершенствования методики российского учета. По мнению автора «применение IAS 19 «Вознаграждения работникам» является очень ответственным и трудоемким процессом. Государству необходимо продолжать совершенствовать законодательные акты, так как приближение к международным стандартам поможет вывести российские организации на мировой уровень, что даст толчок к изменению механизма бухгалтерского учета в целом, не только в рамках оплаты труда» [6].

Положительными моментами IAS 19, которые могли бы усовершенствовать российский учет, по мнению ряда ученых, является внедрение разграничения вознаграждений на краткосрочные и долгосрочные.

Поддерживает мнение Роговой А.А. Мещерякова, Т.В. в своей статье «Учет вознаграждений работникам: основные преимущества и барьеры в применении» отмечает, что разработка и внедрение в нормативную базу бухгалтерского учета положения по учету вознаграждения работникам является необходимым шагом на пути развития и совершенствования финансовой отчетности в России.

Однако, по мнению Мещеряковой Т.В. совершенствование Проекта Положения по бухгалтерскому учету «Учет вознаграждения работникам» стоит продолжить, так как она видит в нем некоторые недостатки. Одним из недостатков Проекта является то, что «Проект не раскрывает особенности бухгалтерского учета оценочных обязательств по схемам с установленными выплатами (обязательства в виде пенсий, страховых и иных аналогичных выплат)» [4]. В данном вопросе Проект ссылается на МСФО и возникает проблема отсутствия в российском бухгалтерском учете ориентации обязательств на использование справедливой стоимости. Такая стоимость отсутствует в практике российского учета. В международном стандарте и российском проекте ПБУ по вопросам вознаграждений работников нет единства по многим положениям.

Так Утицких А.В. указывает, что проект, основанный на IAS 19, не способен усовершенствовать российскую систему бухгалтерского учета расчетов по оплате труда, а значит создание и принятие данного документа нецелесообразно. «Принятие такого ПБУ только усложнит и без того не простой учет расчетов по оплате труда, но никак не усовершенствует его. К тому же, говоря о необходимости создания нормативного документа, регламентирующего учет расчетов по оплате труда, предполагается, что для бухгалтера он будет первым помощником именно в вопросе ведения учета по данному объекту. Но этого не случится, так как в большей степени он направлен на формирование отчетности по данному виду обязательств» [7].

Изучив IAS 19 «Вознаграждения работникам», проект ПБУ «Учет вознаграждения работникам», Трудовой кодекс, другие нормативно-правовые акты и мнения авторов по данной проблеме можно сделать следующий вывод: Проект ПБУ «Учет вознаграждения работникам» требует доработки, в нем есть ряд, как достоинств, так и недостатков. Разделяя мнение Роговой А.А. и Мещеряковой Т.В., Проект, опубликованный на сайте Министерства финансов РФ, действительно требует доработки, но при этом сближение российских и международных стандартов пойдет нам на пользу, если мы сумеем правильно интерпретировать данные международных стандартов с учетом российских особенностей учета.

По нашему мнению, недостатками данного Проекта является то, что проект не предусматривает развернутой классификации вознаграждений работникам. Например, в Проекте сказано, что в результате выполнения работником трудовых функций произойдет уменьшение экономических выгод организации. Данное условие является весьма алогичным, поскольку выгоды организации могут уменьшаться в связи с выплатой вознаграждения за труд, а не в результате выполнения рабочими трудовых функций, так как за счёт выполнения работниками трудовых функций организация наоборот получит доход.

Также недостатком Проекта является то, что в нем не четко раскрываются правила признания обязательств по оплате труда, то есть какие обязательства нужно признавать расходами по обычной деятельности, какие относить на прочие расходы, а какие расходы могут привести к увеличению активов.

Еще одним недостатком данного Проекта является отсутствие пояснений по учету оценочных обязательств (обязательства в виде пенсий, страховых и иных аналогичных выплат), Проект напрямую отсылает данный вопрос к МСФО. Данная отсылка, является очень проблематичной, так как по МСФО такие обязательства оцениваются по справедливой стоимости, а его в Проекте положения не предусмотрено.

Несмотря на отрицательные и положительные стороны Проекта ПБУ «Вознаграждения работникам», государству необходимо продолжать его совершенствовать, поскольку сближение российского бухгалтерского учета с международными стандартами поможет вывести российские организации на мировой уровень.

#### *Список литературы / References*

1. Трудовой кодекс РФ от 30 декабря 2001 № 197-ФЗ. [Электронный ресурс]. Режим доступа: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_law\\_34683/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_law_34683/) (дата обращения: 09.11.18).
2. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 19 «Вознаграждения работникам». [Электронный ресурс]. Режим доступа: [http://minfin.ru/ru/performance/accounting/mej\\_standart\\_fo/docs/](http://minfin.ru/ru/performance/accounting/mej_standart_fo/docs/) (дата обращения: 09.11.18).
3. Положение по бухгалтерскому учету «Учет вознаграждений работникам» (проект). [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://minfin.ru/ru/performance/accounting/accounting/projects/> (дата обращения: 15.11.18).
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. Соколов Я.В. Судьба Международных стандартов финансовой отчетности в России / Я.В. Соколов // Финансы и бизнес, 2005. № 1. С. 78-84.
6. 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.
7. 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.