

**Национальный стандарт финансовой отчетности
для коммерческих предприятий 18**

«ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ»

| Содержание | № пунктов |
|---|------------------|
| Общие положения..... | 1-5 |
| Определения..... | 6 |
| Вознаграждения работникам..... | 7-15 |
| Отчисления на государственное социальное страхование..... | 16-17 |
| Выходное пособие..... | 18-19 |
| Раскрытие информации..... | 20-21 |
| Дата вступления в силу..... | 22 |

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Цель настоящего стандарта состоит в том, чтобы установить правила учета и раскрытия информации о вознаграждениях работникам. Стандарт требует от предприятия признавать:

а) обязательство - в случае, когда работник оказал услугу в обмен на вознаграждение, подлежащее выплате в будущем; и

б) расход - в случае, когда предприятие использует экономическую выгоду, возникающую в результате оказания работником услуги в обмен на вознаграждение.

2. Настоящий стандарт применяется работодателем для учета всех вознаграждений работникам, кроме тех, в отношении которых применяются другие национальные стандарты финансовой отчетности.

3. Вознаграждения работникам, в отношении которых применяется настоящий стандарт, включают вознаграждения:

а) согласно соглашениям между предприятием и его работниками или их представителями;

б) согласно требованиям законодательства, в соответствии с которыми предприятие должно осуществлять отчисления на государственное социальное страхование.

4. Вознаграждения работникам включают вознаграждения, предоставляемые как работникам, так и их иждивенцам, и могут осуществляться путем выплат (или предоставлением товаров или услуг),

осуществляемых в пользу либо непосредственно работников, их супругов, детей или других иждивенцев, либо других лиц.

5. Работник может оказывать услуги предприятию на основе полного рабочего дня, частичной занятости, на постоянной, разовой или временной основе.

ОПРЕДЕЛЕНИЯ

6. Следующие термины применяются в настоящем стандарте в указанных значениях:

Вознаграждения работникам - все формы вознаграждений и выплат, предоставляемых предприятием работникам в обмен на оказанные ими услуги.

Отчисления на государственное социальное страхование - отчисления которые производят организации, учреждения и предприятия, независимо от формы собственности, а также индивидуальные предприниматели и иные физические лица, применяющие труд на договорной основе (далее - работодатели), а также физические лица, перечень которых утверждается Кабинетом Министров Туркменистана.

ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ

7. Вознаграждения включают в себя такие статьи как:

а) заработная плата рабочим и служащим и отчисление на государственное социальное страхование;

б) оплачиваемые отпуска в соответствии с законодательством Туркменистана;

в) участие в прибыли и премии;

г) вознаграждения в неденежной форме (такие, как медицинское обслуживание, обеспечение жильем и автотранспортом, бесплатные или дотируемые товары или услуги) для занятых в настоящее время работников.

8. Обязательства по вознаграждениям работникам оцениваются на не дисконтируемой основе.

9. Когда работник оказывает услуги предприятию в течение отчетного периода, предприятие должно признать не дисконтированную величину вознаграждений работникам, подлежащую выплате в обмен на эти услуги:

а) в качестве обязательства (начисленного расхода), после вычета любой уже выплаченной суммы. Если уже выплаченная сумма превышает не дисконтированную величину выплат, предприятие должно признать это превышение в качестве актива (авансовых расходов) в той мере, в какой авансовые расходы приведут, например, к сокращению будущих платежей или возврату денежных средств; и

б) в качестве расхода, за исключением тех сумм вознаграждений, которые другой стандарт финансовой отчетности требует или разрешает включать в себестоимость актива (например «Запасы» и «Основные средства»).

10. Предприятие может оплачивать отсутствие работников по самым разным причинам, в том числе по случаю ежегодного отпуска, болезни и т.д.

11. Предприятие должно признавать ожидаемые затраты на выплату вознаграждений работникам в форме оплачиваемых отпусков непосредственно при наступлении отпуска.

12. Предприятие должно признавать ожидаемые затраты на участие в прибыли и выплату премий только в случае, если:

а) предприятие имеет текущую, возникающую в силу договора или законодательства, либо вмененную обязанность производить такие выплаты в связи с прошлыми событиями; и

б) обязанность может быть надежно оценена.

Текущая обязанность существует только в случае, если предприятие не имеет реальной возможности не производить выплаты.

13. Предприятие может не иметь юридической обязанности выплачивать премии. Тем не менее, в некоторых случаях в предприятии может существовать практика выплаты премий. В таких случаях предприятие имеет вмененную обязанность, поскольку оно не имеет реальной возможности не выплачивать премии. Оценка вмененной обязанности в данном случае учитывает возможность ухода из предприятия некоторых его работников без получения премий.

14. Предприятие может надежно оценить свои юридические или вмененные обязанности только в случае, если:

а) формализованные условия плана включают формулу определения величины вознаграждения;

б) предприятие определяет величину вознаграждения, подлежащего выплате, до утверждения финансовой отчетности к выпуску; либо

в) практика прошлых лет позволяет однозначно определить величину вмененной обязанности предприятия.

15. Обязанности по планам участия в прибыли и премиям возникают в связи с услугами, оказанными работником, а не в результате сделок с владельцами предприятия. Поэтому предприятие признает затраты по планам участия в прибыли и выплатам премий как расход, а не как распределение чистой прибыли.

ОТЧИСЛЕНИЯ НА ГОСУДАРСТВЕННОЕ СОЦИАЛЬНОЕ СТРАХОВАНИЕ

16. Учет отчислений на государственное социальное страхование определяется в размере установленных ставок за этот период, в соответствии с законодательством Туркменистана.

17. Если работник оказал услуги предприятию в течение периода, предприятие должно признать отчисления на государственное социальное страхование, в обмен на эти услуги:

а) в качестве обязательства (начисленный расход) за вычетом всех ранее уплаченных начислений. Если сумма ранее уплаченных начислений

превышает величину отчисления, причитающегося за услуги, оказанные до отчетной даты, предприятие должно признать это превышение в качестве актива (авансовый расход) в той мере, в какой авансовый платеж приведет, например, к сокращению будущих платежей или к возврату денежных средств; и

б) в качестве расхода, за исключением тех сумм вознаграждений, которые другой национальный стандарт финансовой отчетности требует или разрешает включать в себестоимость актива (например, «Запасы» и «Основные средства»).

ВЫХОДНОЕ ПОСОБИЕ

18. Предприятие может быть обязано в соответствии с законодательством, по договору или по иным соглашениям между предприятием и работниками или их представителями или в связи с имеющимися у нее вмененными обязанностями, вытекающими из сложившейся хозяйственной практики, обычаев или желания действовать справедливо, произвести выплаты (или предоставить какие-либо иные вознаграждения) работникам при их увольнении. Такие выплаты называются выходным пособием.

19. Предприятие должно признавать выходное пособие в качестве обязательства и расходов в случаях предусмотренных законодательством Туркменистана.

РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ

20. Настоящий стандарт не требует специального раскрытия информации в отношении вознаграждений работникам, за исключением тех раскрытий, которые предусмотрены другими национальными стандартами (например, национальный стандарт «Раскрытие информации о связанных сторонах» требует раскрытия информации о выплатах ключевым управляющим. Национальный стандарт «Представление финансовой отчетности» требует раскрывать расходы на вознаграждения работникам).

21. Предприятие должно раскрывать информацию о суммах, признанных в качестве расходов в отношении отчислений на государственное социальное страхование.

ДАТА ВСТУПЛЕНИЯ В СИЛУ

22. Настоящий стандарт финансовой отчетности вступает в силу с 1 января 2013 года.

Приложение

Настоящий стандарт разработан в соответствии с международным стандартом финансовой отчетности (IAS 2009) 19 «Вознаграждения работникам» за исключением следующего:

некоторые пункты откорректированы для большей ясности;
исключен раздел «Вознаграждения по окончании трудовой деятельности: Различие между пенсионными планами с установленными взносами и пенсионными планами с установленными выплатами»;
исключен раздел «Вознаграждения по окончании трудовой деятельности: пенсионные планы с установленными выплатами»;
термины «Краткосрочные вознаграждения работникам» и «Пенсионные планы с установленными взносами» заменены соответственно на «Вознаграждения работникам» и «Отчисления на государственное социальное страхование»;
исключен раздел «Прочие долгосрочные вознаграждения работникам»;
в связи с указанными исключениями исключены некоторые соответствующие требования к раскрытию информации.