

УДК 330; 65.015; 657.3; 658.3
DOI: 10.26140/anie-2019-0802-0058

УЧЕТ ВОЗНАГРАЖДЕНИЙ РАБОТНИКАМ: ФОРМИРОВАНИЕ И РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ

© 2019

Малахова Юлия Владимировна, кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, налогообложения и аудита,
Бадеева Елена Александровна, доктор технических наук, профессор кафедры бухгалтерского учета, налогообложения и аудита
Пензенский государственный университет
(440026, Россия, Пенза, улица Красная, 40, e-mail: borisyulka@mail.ru)

Аннотация. Предмет. Рассматриваются методические аспекты учетных процессов по формированию и раскрытию информации о вознаграждениях работникам в финансовой отчетности в условиях интеграции российской и международной систем учета. Целью данного исследования является обоснование необходимости создания Федерального стандарта бухгалтерского учета «Вознаграждения работникам», который должен отражать правила ведения учета, соответствующие международным стандартам. Методы. Теоретической основой научного исследования послужили данные нормативных актов в области регулирования порядка ведения бухгалтерского учета вознаграждений работникам, а так же научно-исследовательские работы по данной тематике. Методологическую основу составили такие общенаучные методы как анализ, синтез, сравнение и обобщение, применен системный комплексный подход к изучению предмета исследования. Результаты. Рассмотрены основные положения по регулированию процесса формирования и раскрытия информации о вознаграждениях работникам. Дана сравнительная характеристика требований российских и международных стандартов по нормативному регулированию порядка учета вознаграждений работникам. Предложена структура Федерального стандарта бухгалтерского учета «Вознаграждения работникам». Выводы. Положения предлагаемого стандарта позволят оптимизировать порядок формирования и раскрытия информации о вознаграждениях работникам, а также ориентировать его на требования международных стандартов финансовой отчетности.

Ключевые слова: учет, вознаграждения работникам, финансовая отчетность, Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ), Федеральные стандарты бухгалтерского учета (ФСБУ), долгосрочные вознаграждения, краткосрочные вознаграждения, оценочные обязательства.

ACCOUNTING OF REMUNERATIONS TO WORKERS: FORMATION AND DISCLOSURE OF INFORMATION

© 2019

Malakhova Yulia Vladimirovna, candidate of economic sciences, associate professor
sub-department of accounting, taxation and auditing
Badeeva Elena Aleksandrovna, doctor of technical sciences, professor,
sub-department of accounting, taxation and auditing
Penza State University
(440026, Russia, Penza, Krasnaya street, 40, e-mail: borisyulka@mail.ru)

Abstract. Background. Methodical aspects of registration processes on formation and disclosure of information on remunerations to workers in financial statements in the conditions of integration of the Russian and international accounting systems are considered. The purpose of this study is to justify the need to create a Federal Accounting Standard "Employee Benefits", which should reflect the accounting rules that meet international standards. Methods. The theoretical basis of the research was the data of regulatory acts in the field of regulating the accounting of employee benefits, as well as research work on the research topic. The methodological basis consists of such general scientific methods as analysis, synthesis, analogy, generalization and comparison. Results. The main provisions for regulating the process of forming and disclosing information about employee benefits are considered. A comparative description of the requirements of Russian and international standards for the regulatory regulation of the accounting of employee benefits is given. The structure of the FSBU Employee Benefits. Conclusions. Provisions of the proposed standard will optimize the procedure for the formation and disclosure of information on employee benefits, as well as bring it closer to the requirements of international financial reporting standards.

Keywords: accounting, employee benefits, financial statements, International Financial Reporting Standards (IFRS), Accounting Regulations (AR), Federal Accounting Standards (FAS), long-term remuneration, short-term remuneration, estimated liabilities.

Постановка проблемы в общем виде и ее связь с важными научными и практическими задачами. Плановое развитие современной системы бухгалтерского учета требует от Министерства финансов Российской Федерации активизации работы по принятию новых Федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ), целью которых является устранение противоречий между международной системой учета и российской, оптимизация порядка ведения бухгалтерского учета, а также раскрытия и представления информации о деятельности хозяйствующего субъекта в бухгалтерской отчетности. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) – это нормы и положения, набор стандартов бухгалтерского учета, в которых дается пояснения как конкретные виды операций и другие события должны отражаться в финансовой отчетности. Целью стандартов является поддержание информативности и прозрачности в финансовой сфере.

МСФО при формировании показателей финансовой отчетности уже используют в своей практической дея-

тельности многие российские субъекты хозяйствования различных видов экономической деятельности, а так же организации, имеющие зарубежные филиалы или представительства с целью привлечения капитала, дополнительных инвестиций на более выгодных условиях, при поиске партнеров по бизнесу [1]. Важными вопросами порядка учета, формирования и раскрытия информации любой российской организации является организация системы оплаты труда, к которым относятся вознаграждения работникам. Методические и нормативные аспекты регулирующие учет труда и заработной платы хозяйствующих субъектов, влияют на своевременность и правильность расчета себестоимости выпускаемой продукции (оказанных работ, выполненных услуг), определяют качество исходной информации для анализа производительности труда, оперативного руководства и исчисления показателей финансового планирования [2-4].

Специфика учета труда и заработной платы заключается в том, что пользователями получаемой учетной информации выступают не только руководство орга-

низации, но и весь ее коллектив. Таким образом, правдивость, полнота и прозрачность такой информации оказывает непосредственное влияние на мотивацию персонала и социально-психологический климат хозяйствующего субъекта.

Анализ последних исследований и публикаций, в которых рассматривались аспекты этой проблемы и на которых обосновывается автор; выделение нерешенных ранее частей общей проблемы. На международном уровне нормативное регулирование учета расчетов с работниками осуществляется МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам». Указанный стандарт введен в действие с 1999 года после стандарта IAS 19 «Пенсионные выплаты», действовавший с 1993 года. Согласно МСФО (IAS) 19 к вознаграждениям работникам относят все формы вознаграждений и выплат, осуществляемых компанией работникам за оказанные ими услуги, выполненные работы. Это различные виды зарплаток независимо от источников финансирования, премии, выплаты в натуральной форме, выплаты на оплату ежегодного отпуска, денежные выплаты за неотработанное время, взносы на государственное и негосударственное социальное, медицинское и пенсионное страхование [4-7].

В международной системе учета раскрытие информации о вознаграждении работникам помимо МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» регламентируется и дополняется такими стандартами как: МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» и МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» [7-9]. В российской системе бухгалтерского учета подобные стандарты не предусмотрены. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности по вознаграждениям работников частично отражено в таких Положениях по бухгалтерскому учету (ПБУ) как: 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 07.05.97 «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» [10-16].

Следует отметить, что многие способы учета вознаграждений работникам, принятые в международной практике, в России не используются. Одной из причин сложившейся ситуации является отсутствие российского утвержденного ФСБУ аналога МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам», ввиду ряда противоречий, возникших при их обсуждении [4,5,17,18]. В настоящее время происходит дальнейшее изучение международного опыта по учету вознаграждений работникам и поиск приемлемого решения возможности их применения в Российской Федерации ввиду важности для отечественных организаций данного вопроса и социальной направленности.

В июле 2011 года на сайте Минфина РФ был опубликован проект ПБУ «Учет вознаграждений работникам», который до настоящего времени так и не принят. В 2016 году ФСБУ «Вознаграждения работникам» было включено в разработку федеральных стандартов бухгалтерского учета в планах на 2016-2018 гг. приказом Минфина РФ №70 н от 23.05.16. Позже этот приказ был заменен приказом Минфина РФ №85н от 07.06.2017, который рассматривал план разработки ФСБУ на 2017-2019гг и уже не включал в себя некоторые стандарты, в том числе и ФСБУ «Вознаграждения работникам». Приказ, который вышел после него №83н от 18.04.18 г. с планом на 2018-2020 гг., также не включает в себя ФСБУ «Вознаграждение работникам». В связи с этим в момент разработки и введение в действие ФСБУ актуальным становится вопрос по принятию ФСБУ «Учет

вознаграждений работникам» [17].

Основные причины необходимости скорейшей разработки и внедрения ФСБУ, в том числе и в рамках учета вознаграждений работникам являются устранение противоречий в порядке учета между МСФО и ФСБУ; расширение аналитических возможностей для собственников организаций; более четкое определение финансового состояния и результатов деятельности хозяйствующего субъекта.

Формирование целей статьи (постановка задания). Основным отличием российской системы бухгалтерского учета в области вознаграждений работникам от международной является тот факт, что, современные правила учета в Российской Федерации охватывают только затраты на оплату труда работников и страховых взносов, уплачиваемых в бюджет и во внебюджетные фонды. МСФО, в свою очередь, кроме указанных выплат включают в себя порядок учета всех видов вознаграждений и финансовых компенсаций, необходимых дополнительно к выплатам работнику.

Другим существенным отличием МСФО и российской системы бухгалтерского учета заключается в учете вознаграждений работникам, которые выплачиваются по причине выхода на пенсию. В России такие выплаты регулируются отдельными документами: Федеральным законом от 07.05.97 № 75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах»; Федеральным законом от 15.12.01 № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации». Положения указанных законов значительно отличаются от правил международного учета, по этой причине трансформация российской отчетности в отчетность по МСФО вызывает трудности. Периодические отчисления работодателей взносов на обязательное пенсионное страхование учитываются в том же отчетном периоде, в котором производились выплаты, не требуя расчета долгосрочных обязательств, как это требуют МСФО.

При этом, есть ряд вопросов, которыми в наибольшей степени интересуются хозяйствующие субъекты (например, текущее вознаграждение учитывается тогда, когда работник выполняет соответствующие работы), но они практически не рассматриваются и не раскрываются подробной информации.

Признание расходов по оплате труда и прочим выплатам в соответствии с российской и международной практикой осуществляется по-разному. В отечественной практике расходы по выплатам работникам принимаются к учету исходя из того, что именно оплачивается. На мировом уровне учет ведется исходя из того, почему оплачивается. Например, если организация производит расходы по оплате своим сотрудникам различного рода абонементов по физкультурно-оздоровительному направлению, то данные расходы будут входить в состав прочих и отражаться по дебету счета 91. Согласно МСФО указанные расходы будут учитываться в составе расходов на оплату труда.

Отличительные особенности по вопросу формирования и раскрытия информации о вознаграждениях работникам в российских правовых документах и международных стандартах представлены в таблице 1.

Нормативные документы не разъясняют и не разделяют вознаграждения работников на долгосрочные и краткосрочные, так как существуют лишь общие принципы, разработанные в ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации». В российской практике вознаграждения работникам, в основном, считаются как краткосрочные и включают в себя непосредственно расходы по оплате труда, оплачиваемые отпуска, премии, надбавки и т.п.

Согласно российским принципам ведения бухгалтерского учета и отчетности организация может создавать резервы под предстоящую выплату отпусков и вознаграждений по результатам работы за год, но данные выплаты должны быть регламентированы учетной полити-

кой организации.

Таблица 1 - Существенные отличия положений отечественных и международных норм по формированию и раскрытию информации по учету вознаграждений работникам

Признак сравнения	Российская система бухгалтерского учета	Международные стандарты учета
Раскрытие порядка учета выплат работникам	Порядок учета выплат работникам регулируется в целом ПБУ 10/99 «Расходы организации», ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» и ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», а так же Федеральным законом от 07.05.97 № 75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах», Федеральный закон от 15.12.01 № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» и Федеральный закон «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» от 29.12.2006 № 255-ФЗ	Порядок учета выплат работникам регулируется полностью МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»
Определение понятия и состава вознаграждений работникам	Трудовой кодекс Российской Федерации дает определение оплаты труда, классифицирует ее формы и системы	МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» подробно раскрывает определения и состав вознаграждений работникам
Принадлежность к обязательствам по срокам погашения	ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» определяет задолженность перед персоналом организации как краткосрочные обязательства	МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» производит деление обязательств по оплате труда на краткосрочные и долгосрочные
Порядок отнесения затрат по оплате труда и сумм пособий по нетрудоспособности	ПБУ 10/99 «Расходы организации» относит затраты по оплате труда к расходам по обычным видам деятельности	МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» относит затраты по оплате труда к расходам по обычным видам деятельности. Суммы начисленных пособий по нетрудоспособности и уходу за детьми входят в состав текущих расходов
	Федеральный закон «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» от 29.12.2006 № 255-ФЗ устанавливает порядок финансирования выплат пособий по временной нетрудоспособности застрахованным лицам - за первые три дня временной нетрудоспособности осуществляется за счет средств страхователя, а остальной период за счет средств бюджета	
Наличие программ вознаграждений по окончании трудовой деятельности в организации	Федеральным законом от 07.05.97 № 75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах», Федеральный закон от 15.12.01 № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» не раскрывают требования к программам вознаграждений	МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» классифицирует программы вознаграждений в соответствии с установленными выплатами и взносами работодателей

Создание проекта федерального стандарта по учету вознаграждений работникам сводится к разработанному, но не утвержденному проекту ПБУ «Учет вознаграждений работникам». Для того, чтобы стандарт был принят в России, необходимо внести множество изменений и поправок.

В следствие назрела обоснованная необходимость создания ФСБУ «Вознаграждения работникам», основные положения которого должны быть приближены к требованиям МСФО.

Изложение основного материала исследования с полным обоснованием полученных научных результатов. Рекомендовано к включению в состав ФСБУ «Вознаграждения работникам» следующих разделов, основные характеристики которых будут заключаться в раскрытии данной информации:

Раздел 1. «Общие положения».

Данный раздел будет содержать общую информацию о том, что признается вознаграждением работникам, а так же что является, а что не является объектом учета вознаграждений работникам. В первом разделе также необходимо отразить информацию о том, что относится к вознаграждениям работникам и в отношении кого эти вознаграждения применяются.

Раздел 2. «Порядок признания и определения размера вознаграждений работникам».

В разделе должна раскрываться информации о порядке признания и определения величины вознаграждений. В данный раздел должна также войти информации о регламентировании порядка учета и предоставления отчетности по долгосрочным вознаграждениям работникам с использованием метода дисконтирования обязательств. По этому вопросу в проекте ПБУ «Учет вознаграждений работникам» есть пояснение в разделе 2 пунктах 11, 12, 13, где подробно описывается, какая величина вознаграждения работникам и обязательства по страховым взносам признаются в бухгалтерском учете, что принимается в качестве ставки дисконтирования.

Раздел 3. «Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам».

В данный раздел необходимо включить следующую информацию:

- условия признания экономической выгоды организации при исполнении оценочного обязательства;
- определение величины оценочного обязательства;
- особенности оценки стоимости оценочного обязательства при сроке исполнения такового обязательства свыше 12 месяцев;

- виды оценочных обязательств (стимулирующие выплаты, выходные пособия) и условия их признания;
- признание расторжения трудового соглашения до истечения срока соответствующего трудового договора.

Раздел 4. «Порядок учета и отражение затрат на оплату труда работникам и оценочных обязательств».

В разделе следует отразить порядок отражения в бухгалтерском учете обязательств организации по оплачиваемым перерывам в работе, страховых взносов и оценочных обязательств.

Кроме того, в разделе также должны быть даны пояснения к следующей информации:

- каким образом в бухгалтерском учете отражаются обязательства по вознаграждениям работникам и оценочные обязательства, если величина выплаченных сумм превышает величину начисленных затрат, в случае изменения величины обязательств, в случае изменения трудовых и т.п. соглашений;

- в каком случае обязательства по вознаграждениям работникам будут признаваться расходами;

- причина изменения величины обязательства по вознаграждениям работникам (проверка в конце года, наступление определенных событий и т.п.);

- порядок формирования и признания обязательств с неопределенной величиной или сроком исполнения более 12 месяцев (например, премии или бонусы по итогам

года, выходные пособия и иные выплаты при увольнении).

Раздел 5. «Признание, учет и выплаты начислений по окончании трудовой деятельности».

Учет выплат по окончании трудовой деятельности является новым фактом в отечественной системе учета. Поэтому при разработке содержания данного раздела необходимо учесть все нормы законодательства Российской Федерации, которые регулирует данный вид вознаграждений.

К вознаграждениям по окончании трудовой деятельности относятся: выплаты по пенсионным планам; выплаты, относящиеся к медицинскому страхованию; прочие социальные программы и гарантии.

Необходимо использовать принцип начисления для определения и расчета суммы выплаты после окончания трудовой деятельности. То есть, для каждого работника компания ежегодно в плане рассчитывает и начисляет долгосрочные обязательства. Следует отметить, что такие планы ежегодно изменяются и пересматриваются. Это происходит по причине того, что работник с каждым годом, приближаясь к пенсионному возрасту, увеличивает свои права на будущие выплаты.

Раздел 6. «Раскрытие информации о вознаграждениях работникам в бухгалтерской отчетности».

Согласно МСФО 19 организация должна раскрывать информацию о вознаграждениях работникам в учетной политике, в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерском балансе и примечаниях к отчетности.

В учетной политике организация необходимо описать методы, которые применяются для признания различных видов вознаграждений работников. Также в учетной политике необходимо описать пенсионные планы и планы компенсационных выплат. Учетная политика раскрывает метод актуарной оценки вознаграждений работников и актуарные допущения.

В отчете о финансовых результатах необходимо раскрывать информацию о расходах по планам с установленными взносами и выплатами и по планам компенсационных выплат долевыми инструментами.

Бухгалтерский баланс должен содержать в себе информацию о вознаграждениях работникам как признанных активов или обязательств.

Данный раздел должен содержать следующую информацию:

- каким образом будет раскрываться в бухгалтерской отчетности общая величина заработной платы, отчисления на социальные нужды и страховых взносы, вознаграждения по отдельным видам при существенности их величины;

- каким образом будут раскрываться в бухгалтерской отчетности начисленные оценочные обязательства, суммы неиспользованных оценочных обязательств, увеличение величины обязательства, характер обязательства и срок его исполнения, если есть неопределенности в отношении срока исполнения;

- каким образом организация будет раскрывать информацию в учетной политике, если она имеет оценочные обязательства по схемам с установленными выплатами.

Раздел 7. «Формирование отчетной информации и форма ее предоставления».

В финансовой (бухгалтерской) отчетности рекомендуется раскрывать информацию о вознаграждениях работникам в разрезе каждого вида вознаграждения (основная оплата труда, премии, отпускные и т.п.). Приложения к бухгалтерской отчетности лучше всего составлять, разделяя вознаграждения по срочности выплат (краткосрочные и долгосрочные вознаграждения). В связи с этим предлагается внести дополнительную таблицу 5.3.1 в пункт/раздел 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» пояснений к финансовой (бухгалтерской) отчетности, раскрывающая информацию по краткосрочным и долгосрочным вознаграждениям ра-

ботникам (таблица 2).

Таблица 2 - 5.3.1 «Раскрытие информации о краткосрочных и долгосрочных вознаграждениях работникам»

Показатели	Период	Остаток на начало года	Изменения за период	Остаток на конец года
Краткосрочные вознаграждения –	за 20__ г.			
всего	за 20__ г.			
в том числе:	за 20__ г.			
расходы по оплате труда за исключением расходов по оплате отпусков	за 20__ г.			
расходы на оплату отпусков, включая расходы, осуществленные за счет резервных фондов	за 20__ г.			
расходы на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование	за 20__ г.			
расходы на добровольное медицинское страхование	за 20__ г.			
расходы на выплату вознаграждений в не денежной форме	за 20__ г.			
Долгосрочные вознаграждения –	за 20__ г.			
всего	за 20__ г.			
в том числе:	за 20__ г.			
выплаты по окончании трудовой деятельности (пенсии) включая:	за 20__ г.			
- государственное пенсионное обеспечение	за 20__ г.			
- обязательное пенсионное страхование	за 20__ г.			
- негосударственное (дополнительное) пенсионное обеспечение	за 20__ г.			
прочие	за 20__ г.			

Показатели, представленные в таблице, имеют рекомендательный характер и могут быть дополнены хозяйствующим субъектом в зависимости от объектов учета. К прочим вознаграждениям можно отнести различного рода вознаграждения за выслугу лет, включая награды, ценные подарки; туристические, санаторно-курортные путевки; оплачиваемый или творческий отпуск для работников, имеющих длительный стаж работы; длительные пособия по нетрудоспособности.

Выводы исследования и перспективы дальнейших изысканий данного направления. Разработка ФСБУ «Вознаграждения работникам» должна осуществляться для наибольшего приближения расчетов по выплатам работникам и отражения их в бухгалтерской отчетности к международным стандартам. Предложенная структура ФСБУ «Вознаграждения работникам» позволит оптимизировать систему учета вознаграждений работникам в российских организациях, достоверно отразить информацию в финансовой отчетности о вознаграждениях работникам. Социальная значимость новых стандартов заключается в повышении прозрачности механизмов начисления доходов работникам, увеличении полноты предоставляемой информации и в конечном итоге в возможности полноценного использования новых систем оплаты труда и мотивации персонала, на основе передовой международной опыта.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ:

1. Герасимова Л.Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность в свете РСБУ и МСФО // *Международный бухгалтерский учет*. - 2012. - № 18. - С. 43-49.
2. Дворецкая Ю.А., Ковалева Н.Н., Мельгуй А.Э. Расчеты с персоналом по оплате труда: современные подходы и тенденции // *Вестник Брянского государственного университета*. - 2015. - № 2. - С. 331-335.
3. Ефимкина Ю.А., Бадеева Е.А. Проблемы совершенствования заработной платы в бюджетной сфере // *Актуальные проблемы учета, налогообложения и развития ключевых сфер экономики. Сборник материалов VIII Всероссийской научно-практической конференции с международным участием, под общ. ред. Н. В. Свиридовой, Е. А. Бадеевой, Ю. В. Малаховой, А. А. Акимовой*. - 2017. - С. 40-43.
4. Малахова Ю.В., Арипова К.С. Сравнительная характеристика российской и международной систем финансовой отчетности в сфере вознаграждения работников // *Региональные особенности рыночных социально-экономических систем (структур) и их правовое обеспечение: Сборник материалов IX-й Всероссийской научно-практической конференции Апрель 2018 г. Под редакцией О.С. Кошевого. - Филиал ЧВУВО «Московский университет им. С.Ю. Витте» в г. Пензе*. - 2018. - 250 с. - С.181-185.
5. Ермакова Н.А., Ахметова Ч.Ф. Учет и отчетность по вознаграждениям работникам в российской и международной практике // *Международный бухгалтерский учет*. - 2011. - № 2. - С.18-27.
6. Чезлакова С.Г., Вилкова Г.С. Раскрытие информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности по вознаграждениям работников в соответствии с требованиями МСФО // *Международный бухгалтерский учет*. - 2014. - №23. - С.2-8.
7. *Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»*. URL: https://www.minfin.ru/common/upload/library/no_date/2012/IAS_19.pdf (дата обращения: 03.03.2019).
8. *Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»* URL: https://www.minfin.ru/common/upload/library/no_date/2012/IAS_01.pdf (дата обращения: 15.02.2019).
9. *Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»* URL: https://www.minfin.ru/common/upload/library/no_date/2012/IAS_24.pdf (дата обращения: 03.03.2019).
10. Федеральный закон от 07.05.97 № 75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах». URL: <http://www.consultant.ru/document/>

cons_doc_LAW_18626/ (дата обращения 12.02.2019).

11. Федеральный закон от 15.12.01 № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации». URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34447/ (дата обращения 12.02.2019).

12. Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации (ПБУ 10/99)». URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/0463b359311dddb34a4b799a3a5c57ed0e8098ec/ (дата обращения: 05.02.2019).

13. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации (ПБУ 4/99)». URL: <http://base.garant.ru/5759066/> (дата обращения: 05.02.2019).

14. Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации (ПБУ 1/2008)». URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81164/ (дата обращения: 05.02.2019).

15. Приказ Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы (ПБУ 8/2010)». URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_110328/ (дата обращения: 05.02.2019).

16. Федеральный закон «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» от 29.12.2006 № 255-ФЗ

17. Положение по бухгалтерскому учету «Учет вознаграждений работникам». Проект. Официальный сайт Минфина России. URL: https://www.minfin.ru/common/UPLOAD/library/2011/07/PBU_Voznagrazhdeniya_rabotnikam.pdf

18. Марширова Л.Е., Максимова Н.В. Анализ проекта положения по бухгалтерскому учету «Учет вознаграждений работникам» // Вестник Костромского государственного университета им. Н.А. Некрасова. - 2012. № 6. - С. 154-159.

Статья поступила в редакцию 05.04.2019

Статья принята к публикации 27.05.2019