

ВІДМІННОСТІ ОБЛІКУ ВИПЛАТ ПРАЦІВНИКАМ ЗА НАЦІОНАЛЬНИМИ ТА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ

Студ. І.В. Маринченко, гр.ОАмг-14
Наук. керівник доц. Є.Б. Хаустова (КНУТД)

Облік виплат працівникам, як зі сторони витрат, так і зі сторони зобов'язань, регулюється в національному обліку за П(С)БО 26 «Виплати працівникам», та в міжнародному обліку - МСБО 19 "Виплати працівникам". Потрібно зазначити, що національний стандарт за змістом майже не має розбіжностей із міжнародним. Більш звично це визначається як облік праці та її оплати.

До виплат працівникам за МСБО 19 включається: короткострокові виплати для теперішніх працівників (заробітна плата, внески на соціальне забезпечення, оплачені щорічні відпустки та тимчасова непрацездатність, участь у прибутку та премії, негроїдові пільги - медичне обслуговування, надання житла, автомобілів, а також надання безкоштовних чи субсидованих товарів або послуг); виплати по закінченні трудової діяльності (пенсії, інші види пенсійного забезпечення, страхування життя та медичне обслуговування); інші довгострокові виплати працівникам, включаючи додаткову відпустку за вислугу років або оплачувану академічну відпустку, виплати з нагоди ювілеїв чи інші виплати за вислугу років, виплати за тривалою непрацездатністю, а також отримання частки прибутку, премії та відстрочену компенсацію, якщо вони не підлягають сплаті повністю протягом дванадцяти місяців після закінчення періоду; виплати при звільненні. В таблиці 1 наведено рахунки обліку розрахунків за виплатами працівникам за національним та міжнародним планами рахунків.

Таблиця 1

Рахунки обліку зобов'язань за виплатами працівникам				
Код рахунку за національним та міжнародним планами рахунків	за	Назва рахунку за П(С)БО	Код рахунку (accounts IFRS)	Назва рахунку за МСФЗ (IFRS)
65		Розрахунки за страхуванням	L.03	Інші короткострокові зобов'язання
651		За пенсійним забезпеченням	L.03.01	Нарахована зарплата, відповідні податки та премії
652		За соціальним страхуванням	L.03.01	Нарахована зарплата, відповідні податки та премії
654		За індивідуальним страхуванням	L.03.01	Нарахована зарплата, відповідні податки та премії
655		За страхуванням майна	L.03.02	Зобов'язання за податками та резерви поточних податкових зобов'язань
66		Розрахунки за виплатами працівникам	L.03	Інші короткострокові зобов'язання
661		Розрахунки за заробітною платою	L.03.01	Нарахована зарплата, відповідні податки та премії
662		Розрахунки за депонентами	L.03.01	Нарахована зарплата, відповідні податки та премії
663		Розрахунки за іншими виплатами	L.03.01	Нарахована зарплата, відповідні податки та премії

Але існує певна особливість МСБО 19, яка полягає в тому, що виплати працівникам надаються не тільки самим працівникам, але також їх утриманцям, їхнім дружинам/чоловікам, дітям чи іншим утриманцям або іншим особам, наприклад, страховим компаніям.