Приложение № 4 Учетной политики

Бухгалтерский учет выплат по краткосрочным вознаграждениям, выплатам по гражданско - правовым договорам, выплатам членов совета директоров, выходные пособия

Бухгалтерский учет должен обеспечивать формирование достоверной информации о вознаграждениях работникам, об изменениях в составе этих вознаграждений и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности. Бухгалтерский учет ведется в соответствии с требованиями Указания Банка России № 7025-У.

Ломбард (далее – организация) устанавливает приказом правила документооборота при ведении бухгалтерского учета вознаграждений работникам. Особенности ведения бухгалтерского учета вознаграждений работникам организации при необходимости определяет в стандартах экономического субъекта.

Под вознаграждениями работникам понимаются все виды выплат работникам организации за выполнение ими своих трудовых функций вне зависимости от формы выплаты (денежная, не денежная), в том числе оплата труда, компенсационные и стимулирующие выплаты, выплаты, связанные с расторжением трудового договора, а также выплаты, не включенные в оплату труда, работникам и в пользу третьих лиц, включая членов семей работников.

Настоящее Приложение применяется также при отражении вознаграждений физическим лицам, не являющимся работниками организации (далее - лица, не являющиеся работниками организации) и в пользу третьих лиц, включая членов семей, за выполнение работ или оказание услуг на основании соответствующего договора или выплат, связанных с его расторжением.

Вознаграждения работникам включают следующие виды:

* краткосрочные вознаграждения работникам;
* долгосрочные вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности;
* прочие долгосрочные вознаграждения работникам;
* выходные пособия.

Краткосрочные вознаграждения работникам - вознаграждения работникам со сроком исполнения в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, в котором работники выполнили трудовые функции, обеспечивающие право на их получение.

К краткосрочным вознаграждениям работникам относятся следующие виды вознаграждений работникам:

* оплата труда, включая компенсационные выплаты (доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, работу в особых климатических условиях и на территориях, подвергшихся радиоактивному загрязнению, и иные выплаты компенсационного характера) и стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии, в том числе премии (вознаграждения) по итогам работы за год, премии к юбилейной дате и премии при выходе на пенсию, и иные поощрительные выплаты);
* оплата периодов отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск и другие периоды отсутствия на работе (временная нетрудоспособность работника, исполнение работником государственных или общественных обязанностей и другие);
* другие вознаграждения, в том числе в иной форме (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).

Если погашение ранее признанных обязательств (требований) по выплате краткосрочных вознаграждений работникам по каким-либо причинам не ожидается в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода - осуществляется перенос таких обязательства на счета по учету обязательств (требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам и, они учитываются по дисконтированной стоимости с применением ставки дисконтирования.

Ставка дисконтирования равна ставке доходности к погашению котируемых корпоративных облигаций высокой категории качества или ОФЗ, по состоянию на отчетную дату.

Валюта и срок обращения корпоративных облигаций или ОФЗ равна валюте и срокам выплат вознаграждений работникам.

Отражение в балансе обязательств по выплате в последний рабочий день месяца, по которому будут производиться выплаты в следующем месяце в сроки согласно датам выплаты ЗП/либо выходные пособия. Отражение обязательств одновременно с налогами по страховым взносам.

Учет обязательств по выплатам на счетах 60305/60306.

Учет обязательств по страховым взносам ведется на счетах 60335/60336.

Отражение этих выплат на счете 60305 (если обязательства по сроку до 12 мес – не дисконтируем); на счете 60349 – если по истечению 12 мес – дисконтируются.

Аналитический учет по счетам 60305/60306

По кредиту счета № 60305 отражаются: суммы вознаграждений работникам, начисленные в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также локальными нормативными актами и иными внутренними документами организации, трудовыми и (или) коллективными договорами, а также со сложившейся практикой деятельности организации по выплате вознаграждений работникам

По дебету счета № 60306 отражаются: суммы авансов, выплаченных в счет отдельных трудовых либо иных договоров в корреспонденции со счетами по учету кассы, с расчетными счетами;

* Порядок ведения аналитического учета по счетам по учету обязательств (требований) по выплате краткосрочных вознаграждений работникам определяется организацией.
* При этом аналитический учет должен обеспечить получение информации по видам вознаграждений работникам и по каждому работнику (лицу, не являющемуся работником организации, которое выполнило работу по отдельному трудовому или иному договору).
* В случаях, когда получение информации по видам вознаграждений по каждому работнику не представляется возможным, допускается ведение аналитического учета только по видам выплат таких вознаграждений работникам (например, премии, в том числе премии (вознаграждения) по итогам работы за год).
* При наступлении срока исполнения обязательств по выплате вознаграждений работникам аналитический учет вознаграждений должен быть организован по видам вознаграждений работникам и по каждому работнику (лицу, не являющемуся работником организации, которое выполнило работу по отдельному трудовому или иному договору).

Аналитический учет по счетам 60335/60336

* Назначение счетов – учет расчетов по страховым взносам. Счет № 60335 пассивный, счет № 60336 активный.
* Порядок ведения аналитического учета ведется организацией в соответствии с законодательством Российской Федерации о страховых взносах.

Обязательства по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, признаются если:

Существует обязанность по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, исходя из требований:

* локальных нормативных актов и иных внутренних документов,
* условий трудовых и (или) коллективных договоров
* или сложившейся практики деятельности организации по выплате вознаграждений работникам, подтвержденной документально;

Величина обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, может быть надежно определена.

Порядок оценки величины обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, а также порядок корректировки ранее признанных сумм таких обязательств в течение годового отчетного периода определяется организацией самостоятельно во внутренних документах.

Величина обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, может быть надежно определена в случае, если:

* порядок определения величины обязательств по выплате премий определен локальными нормативными актами и иными внутренними документами, условиями трудовых и (или) коллективных договоров;
* оценка величины обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, произведена до утверждения годовым собранием акционеров (участников) организацией годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
* опыт прошлых лет позволяет надежно определить величину обязательств по выплате премии, исходя из сложившейся практики деятельности организацией по их выплате, подтвержденной документально.

В случае если премии к юбилейной дате и премии при выходе на пенсию подлежат выплате в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, они относятся организацией к краткосрочным вознаграждениям работников.

Признание обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам отражается следующей бухгалтерской записью:

* Дебет счета № 71802 «Расходы, связанные с обеспечением деятельности» (в Отчете о финансовых результатах, составляемом некредитной финансовой организацией в соответствии с Положением Банка России № 803 – П (далее – ОФР), по символу 55101 «Расходы на содержание персонала: расходы на оплату труда, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, со сроком исполнения в течение годового отчетного периода
* Кредит счета № 60305 «Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам».

Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, а также изменения ранее признанных организацией указанных обязательств подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета:

* при осуществлении выплат за первую половину месяца согласно срокам, определенным трудовыми договорами или коллективным положением по оплате труда,
* в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты, кроме случаев, предусмотренных пунктом 2.6.2Указания № 7025-У.

Выплата организацией краткосрочных вознаграждений работникам осуществляется в порядке и сроки, установленные организацией с учетом требований законодательства Российской Федерации, и отражается следующей бухгалтерской записью:

* Дебет счета № 60305 «Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам»
* Кредит счета № 20202 «Касса организации», № 20501 «Расчетные счета в кредитных организациях» или счетов по учету расчетов с поставщиками, подрядчиками и покупателями.

При признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам организацией одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Организация признает обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации в порядке, предусмотренном Указанием 7025-У.

Признание обязательств по оплате страховых взносов отражается следующей бухгалтерской записью:

* Дебет счета № 71802 «Расходы, связанные с обеспечением деятельности» (в ОФР по символу 55103 «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».

Перечисление организацией платежей на обязательное пенсионное страхование и обязательное социальное страхование осуществляется в порядке и сроки, установленные законодательством Российской Федерации, и отражается следующей бухгалтерской записью:

* Дебет счета № 60335 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»
* Кредит счета № 60301 «Расчеты по налогам и сборам»
* Дебет счета № 60301 «Расчеты по налогам и сборам»
* Кредит счета № 20501 «Расчетные счета в кредитных организациях».

Удержание организацией подлежащего уплате в бюджет налога на доходы физических лиц осуществляется в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации и отражается следующей бухгалтерской записью:

* Дебет счета № 60305 «Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам»
* Кредит счета № 60301 «Расчеты по налогам и сборам».

По дебету счета № 60305 отражаются: суммы удержанных налогов, прочих удержаний в корреспонденции с соответствующими счетами, а также суммы произведенных выплат в корреспонденции со счетами по учету кассы, с расчетными счетами, со счетами по учету расчетов с поставщиками, подрядчиками и покупателями;

Перечисление организацией суммы удержанного налога на доходы физических лиц осуществляется в порядке и сроки, установленные законодательством Российской Федерации, и отражается следующей бухгалтерской записью:

* Дебет счета № 60301 «Расчеты по налогам и сборам»
* Кредит счета № 20501 «Расчетные счета в кредитных организациях».

Расчеты по суммам образовавшихся переплат (излишних начислений), выявленных при начислении или перерасчете краткосрочных вознаграждений работникам, осуществляются в порядке, установленном законодательством Российской Федерации. Суммы выявленных переплат (излишних начислений) отражаются следующей бухгалтерской записью:

* Дебет счета № 60306 «Требования по выплате краткосрочных вознаграждений работникам»
* Кредит счета № 60305 «Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам».

2.Выходное пособие

Выходные пособия - вознаграждения работникам, предоставляемые в обмен на расторжение трудового договора с работниками в результате одного из двух событий:

* принятием решения о ликвидации организации либо сокращении численности или штата работников;
* принятием работником предложения о получении вознаграждения в обмен на расторжение трудового договора.

Обязательства и расходы по выплате выходных пособий признаются на более раннюю из следующих дат:

* дату, когда организация не имеет возможности отменить предложение о выплате указанных вознаграждений;
* дату, на которую организация признает расходы по реструктуризации, предполагающей выплату выходных пособий.

Организация не может отменить предложение о выплате выходных пособий, подлежащих выплате в результате принятия организацией решения о ее ликвидации либо сокращении численности или штата ее работников, при выполнении следующих условий:

* принято решение о ликвидации организации либо сокращении численности или штата работников организации;
* наличие плана ликвидации организации либо оптимизации (сокращения) численности или штата работников организации, содержащего количество работников, трудовой договор с которыми будет расторгнут, их должностные обязанности и функции, дату исполнения указанного плана;
* план ликвидации й организации либо оптимизации (сокращения) численности или штата работников организации предусматривает выплату выходного пособия работникам при расторжении трудового договора.

Величина таких обязательств рассчитывается исходя из количества работников, подлежащих увольнению, и предполагаемого размера выходного пособия.

Обязательства по выплате выходных пособий в результате принятия решения о сокращении численности работников организации признаются при наличии соответствующего плана, содержащего:

* количество работников, подлежащих увольнению;
* размер выходного пособия по каждой должности увольняемых работников;
* сроки выполнения плана оптимизации (сокращения) численности работников некредитной финансовой организации.

Величина таких обязательств рассчитывается исходя из количества работников, подлежащих увольнению, и предполагаемого размера выходного пособия.

Если выплата выходных пособий в полном объеме ожидается в течение отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания отчетного года, то обязательства по выплате выходных пособий учитываются на счете № 60305 «Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам» и не дисконтируются.

Если выплата выходных пособий в полном объеме не ожидается в течение отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания отчетного года, то обязательства учитываются на счете № 60349 «Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам» по дисконтированной стоимости с использованием ставки дисконтирования.

Расходы по выплате выходных пособий отражаются на счете № 71802 «Расходы, связанные с обеспечением деятельности» по символу 55108 «Расходы на содержание персонала: расходы по выплате выходных пособий».

Доходы от изменения обязательств по выплате выходных пособий отражаются (в зависимости от срока их выплат) отражаются на счете 71801 «Доходы, связанные с обеспечением деятельности» по символу 54206 «Доходы от изменения обязательств по выплате вознаграждений работникам и по оплате страховых взносов: по выходным пособиям со сроком исполнения свыше 12 месяцев после окончания годового отчетного периода».

3.Перечисление выплат по гражданско-правовым договорам (далее ГПД) (то есть это выплаты физлицам, которые не в штате, но работу для ломбардов осуществляют. Также подобные выплаты могут быть осуществлены и сотрудниками в штате)

Аналитический учет начислений ведем на счетах 60311/60312 в разрезе договоров и физических лиц. Возможно ведение на счете 60305/60306 начислений по ГПД по физлицам, которые одновременно являются сотрудниками ломбардов.

Начисление расходов осуществляется по дате акта (либо в конце месяца - в зависимости от условий выплат):

* Дт 71802 (символ ОФР 55101)
* Кт 60311

По БС 60311/60312 аналитику ведем в разрезе договоров ГПД и физических лиц, оказывающих услуги по договорам ГПД.

Начисление страховых взносов и их перечисление:

* Дт 71802 (символ ОФР 55103)
* Кт 60335 (БС 60335 открывается в аналитике по каждому виду налогов ПФР, ФСС, ФСС травматизм, ФФОМС) - начисление страховых взносов по ГПД (в последний день месяца) каждого месяца в котором были осуществлены выплаты по ГПД

Дт 60335 Кт 20501 – перечисление налогов в сроки по Налоговому Кодексу

Удержание НДФЛ и его уплата– удержание НДФЛ осуществляется в день выплаты

* Дт 60311
* Кт 60301

Перечисление НДФЛ в сроки по Налоговому Кодексу:

* Дт 60301
* Кт 20501

Начисление и удержание НДФЛ делается с авансовых выплат.

4. Выплаты членам Совета директоров

Уставом общества может быть предусмотрено образование совета директоров (наблюдательного совета) общества (в непубличных АО с числом акционеров 50 и более, а также в ПАО совет директоров обязателен) ([п. 3 ст. 97](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=388534&dst=1507&field=134&date=08.08.2021) ГК РФ, [п. 2 ст. 32](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=389743&dst=100256&field=134&date=08.08.2021) Федерального закона от 08.02.1998 N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью" (далее - Закон N 14-ФЗ), [пп. 2 п. 3.1 ст. 11](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=389870&dst=101267&field=134&date=08.08.2021), [п. 1 ст. 64](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=389870&dst=100549&field=134&date=08.08.2021) Федерального закона от 26.12.1995 N 208-ФЗ "Об акционерных обществах" (далее - Закон N 208-ФЗ)).

Совет директоров является органом управления общества ([п. 2.1 ст. 32](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=389743&dst=176&field=134&date=08.08.2021) Закона N 14-ФЗ, [п. 1 ст. 64](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=389870&dst=100549&field=134&date=08.08.2021) Закона N 208-ФЗ).

По решению общего собрания участников общества (собрания акционеров) членам совета директоров в период исполнения ими своих обязанностей может выплачиваться вознаграждение ([п. 2 ст. 32](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=389743&dst=100261&field=134&date=08.08.2021) Закона N 14-ФЗ, [п. 2 ст. 64](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=389870&dst=100551&field=134&date=08.08.2021) Закона N 208-ФЗ).

Трудовое законодательство не распространяется на членов советов директоров организаций (за исключением лиц, заключивших с данной организацией трудовой договор) ([ст. 11](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=383539&dst=147&field=134&date=08.08.2021) ТК РФ). Вознаграждение членам совета директоров связано с выполнением ими управленческих функций, а указанная выплата признается выплатой в рамках гражданско-правового договора ([Определение](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=ARB&n=611708&date=08.08.2021) Верховного Суда РФ от 20.12.2019 N 304-ЭС19-23290 по делу N А45-45994/2018).

Сумму вознаграждения членам совета директоров учитывается в составе прочих расходов ([п. п. 4](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=179199&dst=100027&field=134&date=08.08.2021), [11](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=179199&dst=100120&field=134&date=08.08.2021) ПБУ 10/99).

Аналитический учет необходимо вести на БС 60312/60311

Начисление вознаграждения членам совета директоров:

* Дт 71802
* Кт 60311

Сумма вознаграждения является доходом члена совета директоров, который признается объектом обложения по НДФЛ, формирующим базу по данному налогу (подп. 6 п. 1 ст. 208, п. 1 ст. 209, п. 1 ст. 210 НК РФ). Организация, которая выплачивает указанный доход, являясь налоговым агентом по НДФЛ, обязана исчислить и удержать его у налогоплательщика из доходов физического лица при их фактической выплате (п. 1, 2 ст. 226 НК РФ).

Если член совета директоров является иностранным высококвалифицированным специалистом, то к выплачиваемому вознаграждению может быть применена ставка 13% вне зависимости от резидентства (п. 3 ст. 224 НК РФ).

При выплате вознаграждения, облагаемого НДФЛ по ставке 13%, члены совета директоров имеют право на получение вычетов, предусмотренных ст. 218–221 НК РФ (п. 3 ст. 210 НК РФ).

Удержание НДФЛ отражается следующей бухгалтерской проводкой:

* Дт 60311
* Кт 60301

Перечисление НДФЛ в сроки по Налоговому Кодексу:

* Дт 60301
* Кт 20501

Вознаграждение члену совета директоров облагается страховыми взносами на обязательное пенсионное страхование и на обязательное медицинское страхование.

Начисление страховых взносов отражается проводкой:

* Дт 71802 (ОФР 55103)
* Кт 60335

Перечисление страховых взносов:

* Дт 60335
* Кт 60301
* Дт 60301
* Кт 20501

Перечисление вознаграждения членам совета директоров:

* Дт 60311
* Кт 20501