

ПОРІВНЯННЯ ВИПЛАТ ПРАЦІВНИКАМ ЗА П(С)БО 26 ТА МСБО 19

студент гр. Ф-21 **Вакарчук В.В.**
Сумський державний університет (Україна)

Облік виплат працівникам – це невід’ємна частина діяльності підприємства, саме тому, у системі бухгалтерського обліку, він займає одне з центральних місць, так як виплати працівниками, по-перше – це основне джерело доходів робітників, по-друге, - за їх допомогою здійснюється контроль за споживанням та оплатою праці, по-третє, - є ефективним важелем управління економікою, як у Європі, так і Україні. Тому актуальним питанням є виявлення спільних та відмінних ознак з обліку виплат працівникам відповідно до міжнародних і національних положень бухгалтерського обліку.

Теоретичні та методологічні питання обліку праці та її оплати в умовах переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності досліджували такі вчені-економісти: А.В. Базилук, М.П. Бойко, С.Ф. Голов [1], М.В. Ткач, М.В. Кужельний, Т.Г. Мельник та інші.

Система бухгалтерського обліку зазнає значних змін з інтеграцією України до світової спільноти у зв’язку з цим, потрібна така методологія бухгалтерського обліку та звітності, яка б відповідала міжнародним стандартам, що дасть можливість наблизити українську систему бухгалтерського обліку до міжнародної та створити умови для інвесторів.

Зазначимо, що методологічні засади формування в інформації про виплати працівникам та розкриття у фінансовій звітності, бухгалтерському обліку визначає П(С)БО 26 «Виплати працівникам» [2], тоді як розрахунки з працівниками за міжнародними стандартами регулюється МСБО 19 «Виплати працівникам». За цим стандартом виплати працівникам – це всі форми компенсації, що їх надає суб’єкт господарювання в обмін на послуги, надані працівникам [3].

Дослідження П(С)БО 26 та МСБО 19 показали:

- що ПСБО 26 дещо дублює МСБО 19, насамперед, це пов’язано із спробами наблизити норми МСБО до вітчизняного законодавства;

- МСБО 19 аспекти обліку розрахунків за виплатами працівникам розглядає значно ширше, включаючи різні компенсації, додаткові виплати та внески, окрім заробітної плати та премій,;

- МСБО 19 до короткострокових виплат долучає участь у прибутках підприємства;

- П(С)БО 26 поділяє виплати працівникам на певні категорії, але визнання, оцінка та правила відображення в обліку освітлені поверхнево;

- в Україні компенсаційні виплати інструментами власного капіталу та виплати закінченню трудової діяльності надаються лише на підприємствах з іноземним капіталом;

- МСБО 19 поділяє виплати працівникам на чотири категорії: короткострокові виплати, виплати по закінченню трудової діяльності, виплати під час звільнення, інші довгострокові виплати;

- ПСБО 26 поділяє виплати працівникам на 5 категорій - виплати при звільненні, поточні виплати, виплати по закінченню трудової діяльності, виплати інструментами власного капіталу, інші довгострокові виплати;

- найбільш суттєве різниця інформація щодо виплат, пов’язаних із закінченням трудової діяльності.

Отже, порівнюючи МСБО 19 та П(С)БО 26 «Виплати працівникам» визначено, що зазначені нормативні документи, дещо тотожні, хоча містять відмінні положення [4]. Крім того було виявлено, що існує необхідність реформування національної системи обліку відповідно до міжнародної практики та внесення змін у відповідні нормативні документи з метою гармонізації бухгалтерського обліку України та удосконалення національного положення «Виплати працівникам» в межах розширення класифікації короткострокових виплат працівникам та розгляду усіх аспектів обліку виплат працівникам, включаючи пенсійні програми, не грошові розрахунки, тощо виходячи з практики та можливості відображення їх у інтегрованої звітності та корпоративної звітності.

1. Голов С. Міжнародні стандарти фінансової звітності: вдосконалення та застосування [Текст] /С. Голов // Бухгалтерський облік і аудит. - 2008. - № 11 – С. 43 - 48.
2. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 26 «Виплати працівникам», затверджено наказом Міністерства фінансів країни від 28.10.2003р. №601 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1025-03>.
3. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 19 «Виплати працівникам» [Електронний ресурс] . – Режим доступу: http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/929_011.
4. Овсюк Н.В. Виплати працівникам за ПСБО 26 та МСБО (IAS) 19: порівняльний аспект. [Електронний ресурс] / Н.В. Овсюк, Ю.ЛВ. Радченко // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. – 2012. – Вип. 3 (24). С. 360-368 – Режим доступу: <http://eztuir.ztu.edu.ua/5957/1/360.pdf>.

Науковий керівник: к.е.н., доц. **Плікус І.Й.**