



PASSFR.EU

A Digital Learning Platform for Generation Z:
Passport to IFRS®



Co-funded by the
Erasmus+ Programme
of the European Union

A Digital Learning Platform for Generation Z: Passport to IFRS®

Учебен казус МСС® 19 Доходи на наети лица



Funded by the Erasmus+ Program of the European Union. However, European Commission and Turkish National Agency cannot be held responsible for any use which may be made of the information contained therein.

© Copyright 2021, Istanbul University

УЧЕБЕН КАЗУС - МСС 19 ДОХОДИ НА НАЕТИ ЛИЦА

Въведение

Целта на МСС 19 „Доходи на наети лица“ е да се определи счетоводното отчитане и оповестяването на доходите на наети лица. Принципът, залегнал в основата на всички разпоредби на МСС 19, е, че разходите за предоставяне на доходи на наети лица трябва да бъдат признати в периода, в който са предоставени услугите, а не когато доходите на наети лица са платени или дължими. Стандартът очертава как се измерва всяка категория доходи на служителите, като предоставя подробни насоки, по-специално относно доходите след приключване на трудовите правоотношения (ТП).

Пенсионният план се финансира от предприятието или работодателя, който поема разходите и прави вноски в пенсионния фонд. Фондът или планът е субектът, който получава вноските от работодателя, администрира пенсионните активи и изплаща обезщетения на пенсиониранияте служители (получатели на пенсия).

Планът с дефинирани доходи очертава предимствата, които служителите ще получат, когато се пенсионират. Тези обезщетения обикновено са функция на годините трудов стаж на служителя и на нивото на неговото възнаграждение в годините, предхождащи пенсионирането.

При счетоводното отчитане на пенсионния план на предприятието възникват два въпроса. (1) Какво е задължението за дефинирани доходи, което предприятието трябва да отчита във финансовите отчети? (2) Какъв е разходът за пенсии за периода?

Настоящият казус цели да поясни как предприятията трябва да осчетоводяват и отчитат пенсионните планове с дефинирани доходи.

Информация за казуса

Фирма Star е създавала план с дефинирани доходи за наетите в нея 50 лица. На 01. 01. 2022 г. счетоводителят на предприятието представя следната информация относно пенсионния план.

Активи на плана с дефинирани доходи (01. 01. 2022 г.)	340 000 BE
Пасиви на плана с дефинирани доходи (01. 01. 2022 г.)	480 000 BE
Разлика между активите и пасивите на плана	140 000 BE
Друг всеобхватен доход - Загуба	22 000 BE

Отчитайки дейностите по плана през 2022 г. актюерът предоставя следните допълнителни данни към 31 декември 2022 г.

Разходи за възнаграждения за текущия период	90 000 BE
Възвръщаемост на активите на плана	34 000 BE
Изплатени вноски	170 000 BE
Изплатени доходи	21 000 BE

Сконтният процент е 7%. Промените в актюерските допускания водят до задължение за дефинирани доходи от 670 000 BE в края на годината.

Въпроси за дискусия

- Изчислете разходите за пенсии на Star за 2022 г.
- Посочете сумите за пенсии, които ще се представят във финансовите отчети.

РЕШЕНИЕ НА УЧЕБНИЯ КАЗУС – МСС 19 ДОХОДИ НА НАЕТИ ЛИЦА

Използвайки горните данни в таблицата са представени началните салда и всички пенсионни записи на Star за 2022 г. Star записва началните салда на пасива на плана с дефинирани доходи и актива на плана с дефинирани доходи на първия ред на таблицата.

	Пасив на плана с ДД	Актив на плана с ДД
01. 01. 2022 г.	480 000	340 000
Разходи за труд	90 000	
Разходи за лихви	33 600*	
Приходи от лихви		23 800**
Изплатени вноски		170 000
Изплатени доходи	(21 000)	(21 000)
Увеличение на активи		10 200***
Намаление на пасиви	<u>87 400****</u>	
31. 12. 2022 г.	670 000	523 000

* 33 600 BE = 480 000 * 7%

** 23 800 BE = 340 000 * 7%

*** 10 200 BE = 34 000 – 23 800

**** 87 400 BE = 670 000 – (480 000+90 000+33 600-21 000)

Star записва компонента на разходите за труд, който увеличава разходите за пенсия с 90 000 BE и увеличава пасива (задължение по план с дефинирани доходи) с 90 000 BE. Star натрупва компонента на разходите за лихви, което увеличава както пасива, така и разходите за пенсия с 33 600 BE (началното задължение за дефинирани доходи, умножено по сконтовия процент от 7 процента). В третия ред Star записва компонента на приходите от лихви, който увеличава активите на плана и намалява пенсионните разходи с 23 800 BE. Той се изчислява чрез умножаване на активите на началния план по сконтовия процент от 7 процента. В четвъртия ред Star записва вноската (финансирането) на активи към пенсионния фонд, като по този начин намалява паричните средства със 170 000 BE и увеличава активите на плана с дефинирани доходи с 170 000 BE. В петия ред Star записва изплатените доходи на пенсионери, което води до равни 21 000 BE намаления на активите на плана с дефинирани доходи и пасивите на плана с дефинирани доходи.

	Текущи разходи за пенсии	Друг всеобхватен доход	Активи / Пасиви на плана **
01. 01. 2022 г.		(22 000)	140 000
Разходи за труд	90 000		
Разходи за лихви	33 600		
Приходи от лихви	(23 800)		
Увеличение на активи		10 200	
Намаление на пасиви		<u>(87 400)</u>	
			<u>7 000*</u>
31. 12. 2022 г.	99 800	(99 200)	147 000

* Сумата от 7 000 BE е от следващия запис.

** Активите на плана с дефинирани доходи – пасивите на плана с дефинирани доходи

Увеличението и намалението (печалбата и загубата) на активи и пасиви се признават в друг всеобхватен доход.

За 2022 г. предприятие Star трябва да направи следните счетоводни записи:

Dr. Разходи за пенсии	99 800
Dr. Друг всеобхватен доход	77 200*
Cr. Каса	170 000
Cr. Актив / Пасив на плана	7 000

* 77 200 BE = 87 400 – 10 200

Сумите за пенсии, които ще се представят във финансовите отчети за 2022 г. са:

Отчет за печалбата ли загубата и другия всеобхватен доход на предприятие Star за 2022 г. (във BE)	
Разходи за пенсии	(99 800)
Друг всеобхватен доход	
Увеличение на активи	10,200
Намаление на пасиви	(87,400)

Отчет за финансовото състояние на предприятие Star към 31. 12. 2022 г. (във BE)	
Пасив на плана	147 000
Друг всеобхватен доход	
Друг всеобхватен доход	(99 200)