



**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®**

# Standardul IAS® 19 Beneficiile angajaților



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

## STUDIU DE CAZ - IAS® 19 BENEFICIILE ANGAJAȚILOR

### Introducere

Obiectivul IAS 19 Beneficiile angajaților este de a prescrie contabilizarea și prezentarea informațiilor privind beneficiile angajaților. Conform principiului fundamental care stă la baza tuturor cerințelor detaliate din IAS 19, că costul furnizării de beneficii pentru angajați trebuie recunoscut în perioada în care sunt furnizate serviciile, și nu atunci când beneficiile angajaților sunt plătite sau de plătit. Standardul descrie modul în care este evaluată fiecare categorie de beneficii ale angajaților, oferind îndrumări detaliate, în special cu privire la beneficiile postangajare.

Entitatea sau angajatorul este organizația care sponsorizează planul de pensii. Aceasta suportă costurile și contribuie la fondul de pensii. Fondul sau planul este entitatea care primește contribuțiile de la angajator, administrează activele de pensii și efectuează plățile de beneficii către angajații pensionați (beneficiari ai pensiilor).

Un plan de beneficii definite descrie beneficiile pe care le vor primi angajații atunci când se vor pensiona. Aceste beneficii depind, de obicei, de vechimea în muncă a angajatului și de nivelul de remunerare în anii care se apropie de pensionare.

În contabilitatea planului de pensii al unei companii, apar două întrebări. (1) Care este obligația de beneficii definite pe care o societate ar trebui să o raporteze în situațiile financiare? (2) Care este cheltuiala cu pensiile pentru perioada respectivă?

Acest caz a fost pregătit pentru a explica modul în care planurile de pensii cu beneficii definite vor fi contabilizate și raportate de către entități.

### Informații relevante

Star sponsorizează un plan de pensii cu beneficii definite pentru cei 50 de angajați ai săi. La 1 ianuarie 2022, contabilul entității a furnizat următoarele informații referitoare la planul de pensii.

Activul planului de beneficii definite (1 ianuarie 2022)	340.000 u.m.
Datoria planului de beneficii definite (1 ianuarie 2022)	480.000 u.m.
Activul/datoria planului	140.000 u.m.
Alte elemente ale rezultatului global - pierdere	22.000 u.m.

Ca urmare a funcționării planului în cursul anului 2022, actuarul a furnizat următoarele date suplimentare la 31 decembrie 2022.

Costul serviciului curent	90.000 u.m.
Randamentul activelor planului	34.000 u.m.
Contribuții plătite în	170.000 u.m.
Beneficii plătite	21.000 u.m.

Rata de actualizare este de 7%. Modificările ipotezelor actuariale au ca rezultat un sold al obligației privind prestațiile definite la sfârșitul anului de 670.000 u.m.

**Întrebări pentru discuție**

- a) Calculați cheltuielile cu pensiile pentru Star pentru anul 2022.
- b) Indicați sumele aferente pensiilor raportate în situațiile financiare.

## SOLUȚIA STUDIULUI DE CAZ - IAS 19 BENEFICIILE ANGAJAȚILOR

Utilizând datele de mai sus, tabelul prezintă soldurile inițiale și toate creșterile de pensii înregistrate de Star în 2022. Star înregistrează soldurile inițiale pentru datoria planului de beneficii determinate și activul planului de beneficii determinate pe prima linie a tabelului.

	Datoria planului de beneficii definite	Activul planului de beneficii definite
<b>1 ianuarie 2022</b>	<b>480.000</b>	<b>340.000</b>
Costul serviciului	90.000	
Cheltuieli cu dobânzile	33.600*	
Venituri din dobânzi		23.800**
Contribuții plătite		170.000
Beneficii plătite	(21.000)	(21.000)
Câștig din active		10.200***
Pierderi din datorii	<u>87.400****</u>	
<b>31 decembrie 2022</b>	<b>670.000</b>	<b>523.000</b>

\*  $33.600 = 480.000 \cdot 7\%$

\*\*  $23.800 = 340.000 \cdot 7\%$

\*\*\*  $10.200 = 34.000 - 23.800$

\*\*\*\*  $87.400 = 670.000 - (480.000 + 90.000 + 33.600 - 21.000)$

Star înregistrează componenta de cost al serviciului, care mărește cheltuiala cu pensiile cu 90.000 u.m. și crește datoria (datoria planului de beneficii definite) cu 90.000 u.m. Star de asemenea înregistrează componenta de cheltuieli cu dobânzile, care mărește atât datoria, cât și cheltuiala cu pensiile cu 33.600 u.m. (datoria inițială a beneficiilor definite înmulțită cu rata de actualizare de 7%). În al treilea rând, Star înregistrează componenta de venituri din dobânzi, care mărește activele planului și diminuează cheltuielile cu pensiile cu 23.800 u.m. Aceasta se calculează prin înmulțirea activelor planului de la început cu rata de actualizare de 7%. În al patrulea rând, Star înregistrează contribuția (finanțarea) activelor fondului de pensii, scăzând astfel numerarul cu 170.000 u.m. și crescând activele planului de beneficii determinate cu 170.000 u.m. În al cincilea rând, Star înregistrează plățile de beneficii efectuate către pensionari, ceea ce duce la scăderi egale de 21.000 u.m. ale activelor planului de beneficii determinate și ale datoriei planului de beneficii determinate.

	<b>Cheltuieli curente cu pensiile</b>	<b>Alte elemente ale rezultatului global</b>	<b>Activul/datoria planului **</b>
<b>1 ianuarie 2022</b>		<b>(22.000)</b>	<b>140.000</b>
Costul serviciului	90.000		
Cheltuieli cu dobânzile	33.600		
Venituri din dobânzi	(23.800)		
Câștig din active		10.200	
Pierdere din datorii		(87.400)	
			<u>7.000*</u>
<b>31 decembrie 2022</b>	<b>99.800</b>	<b>(99.200)</b>	<b>147.000</b>

\* Suma de 7.000 u.m. provine din înregistrarea următoare.

\*\* Activul planului de beneficii definite - datoria planului de beneficii definite

Câștigurile și pierderile din active și datorii sunt recunoscute în alte elemente ale rezultatului global.

Pentru anul 2022, Star Entity trebuie să efectueze următoarea înregistrare:

Dr. Cheltuieli cu pensiile	99.800	
Dr. Alte elemente ale rezultatului global	77.200*	
Cr. Numerar		170.000
Cr. Activul/datoria planului		7.000

\*  $77.200 = 87.400 - 10.200$

Sumele aferente pensiilor raportate în situațiile financiare din 2022 sunt următoarele.

<b>Star Entity</b> <b>Situația profitului sau pierderii și alte elemente ale rezultatului global</b> <b>Pentru anul 2022 (în u.m.)</b>	
Cheltuieli cu pensiile	(99.800)
<b>Alte elemente ale rezultatului global</b>	
Câștig din active	10.200
Pierderi din datorii	(87.400)

<b>Star Entity</b> <b>Situația poziției financiare</b> <b>La 31 decembrie 2022 (în u.m.)</b>	
Datoria planului	147.000
<b>Alte elemente ale rezultatului global</b>	
Alte elemente ale rezultatului global	(99.200)