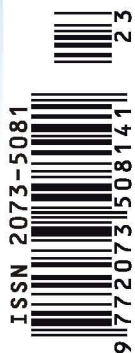


Международный бухгалтерский учет



Специальный выпуск журнала,
подготовленный авторским коллективом
Рязанского государственного
радиотехнического университета



23 (317) – 2014
ИЮНЬ

**ПОДПИСКА ВО ВСЕХ
ОТДЕЛЕНИЯХ СВЯЗИ:**
– индекс 48997 – каталог
агентства «Роспечать»
– индекс 83847 – каталог
УФПС РФ «Пресса России»
– индекс 34136 – каталог
русской прессы
«Почта России»

Доступ и подписка
на электронную версию журнала
– www.elibrary.ru, www.dilib.ru
Журнал зарегистрирован
в Государственном комитете
Российской Федерации по печати.
Свидетельство о регистрации
№ 017854

Учредитель:
ООО «Издательский дом
«ФИНАНСЫ И КРЕДИТ»

Издатель:
ООО «Информсервис»

Главный редактор:
Л.А. Чалдаева, доктор
экономических наук, профессор

Зам. главного редактора:
Ю.П. Кислый, Н.В. Соловьева

Редакционный совет:
О.И. Аверина, доктор экономических
наук, доцент
Н.Э. Бабичева, кандидат
экономических наук, доцент
М.А. Вахрушина, доктор
экономических наук, профессор
В.Г. Гетьман, доктор экономических
наук, профессор
М.М. Гурская, кандидат
экономических наук, доцент
Н.А. Ермакова, доктор экономических
наук, профессор
В.С. Карагод, доктор экономических
наук, профессор
Е.И. Костюкова, доктор
экономических наук, профессор
М.И. Кутер, доктор экономических
наук, профессор
С.В. Панкова, доктор экономических
наук, профессор

Верстка: М.С. Гранильщикова
Корректор: А.М. Лейбович

Редакция журнала:
111401, Москва, а/я 10
Тел.: +7 (495) 989-96-10
E-mail: post@fin-izdat.ru
Адрес в Internet:
<http://www.fin-izdat.ru>

© ООО «Издательский дом
«ФИНАНСЫ И КРЕДИТ»
© ООО «Информсервис»

Подписано в печать 11.06.2014.
Формат 60х90 1/8. Цена договорная.
Объем 10,25 п.л. Тираж 3 180 экз.
Отпечатано в ООО «КТК»,
г. Красноармейск Московской обл.
Тел.: +7 (496) 588-08-66.

Журнал рекомендован ВАК Минобрна-
уки России для публикации научных
работ, отражающих основное научное
содержание кандидатских и докторских
диссертаций.

Журнал реферируется в ВИНТИ РАН.
Журнал включен в Российский индекс
научного цитирования (РИНЦ).

Статьи рецензируются.

Международный бухгалтерский учет

НАУЧНО-ПРАКТИЧЕСКИЙ И ТЕОРЕТИЧЕСКИЙ ЖУРНАЛ
ВЫХОДИТ 4 РАЗА В МЕСЯЦ

ISSN 2311-9381 (Online), ISSN 2073-5081 (Print)

23 (317) – 2014 июнь

СОДЕРЖАНИЕ

НА ПУТИ К МЕЖДУНАРОДНЫМ СТАНДАРТАМ

- *Чеглакова С.Г., Вилкова Г.С.* Раскрытие информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности по вознаграждениям работников в соответствии с требованиями МСФО2
- *Коноваленко С.А.* «Золотой парашют»: оценка и учет в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности9

ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА

- *Гуров В.С., Чеглакова С.Г.* Учетно-аналитическое обеспечение как инструмент управления рисками хозяйственной деятельности15
- *Бозина О.П.* «Дорожная карта»: курс на упрощение налогового учета и его сближение с бухгалтерским учетом25
- *Скрипкина О.В.* Бухгалтерский учет как информационная база принятия решений по управлению собственным капиталом34

РЕФОРМИРОВАНИЕ ОТЧЕТНОСТИ

- *Журавлева Т.А.* Раскрытие информации для анализа финансового состояния коммерческих организаций в бухгалтерской (финансовой) отчетности39

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

- *Прудников Ю.Н.* Проблемные вопросы бухгалтерского и налогового учета НДС от предварительной оплаты от покупателей50

СТРАНИЦЫ ИСТОРИИ

- *Киселева О.В.* Методы учета затрат на производство: традиция и современность59

ПРОБЛЕМЫ. МНЕНИЯ. РЕШЕНИЯ

- *Карпунина Е.В.* Анализ финансового состояния должника по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности66
- *Крупина Е.В.* Проблемные вопросы сближения РСБУ и МСФО по учету материальных запасов73

Точка зрения редакции не всегда совпадает с точкой зрения авторов публикуемых статей.

Перепечатка материалов и использование их в любой форме, в том числе и в электронных СМИ, возможны только с письменного разрешения редакции.

Subscription in all
Russian post offices:
– index 48997 – catalog
of Rospechat Agency
– index 83847 – catalog
of Federal Department
of Postal Service of Russian
Federation Pressa Rossii
– index 34136 – catalog
of Russian press Pochta Rossii
(Russian Post)

Online versions: www.elibrary.ru
Registration certificate № 017854
by the State Committee
of the Russian Federation on Press.

Founded by:
Publishing house FINANCE and CREDIT

Published by:
Informservice, Ltd.

Editor-in-chief:
Larisa A. Chaldaeve

Deputy editors:
Iurii P. Kislyi,
Nataliia V. Solov'eva

Editorial council:
Ol'ga I. Averina, *N.P. Ogarev's
Mordovian State Univ., Saransk*
Nadezhda E. Babicheva,
*N.I. Lobachevsky State Univ., Nizhny
Novgorod*
Mariia A. Vakhrushina, *Financial Univ.
under Government of RF, Moscow*
Viktor G. Get'man, *Financial Univ. under
Government of RF, Moscow*
Marina M. Gurskaia, *Kuban State Univ.,
Krasnodar*
Natal'ia A. Ermakova, *Branch of Kazan
(Volga) Fed. Univ., Naberezhnye Chelny*
Vladimir S. Karagod, *Peoples' Friendship
Univ. of Russia, Moscow*
Elena I. Kostiukova, *Stavropol State
Agrarian Univ., Stavropol*
Mikhail I. Kuter, *Kuban State Univ.,
Krasnodar*
Svetlana V. Pankova, *Orenburg State
Univ., Orenburg*

Design: Marina S. Granil'shchikova
Corrector: Alla M. Leibovich

Editorial office:
Mail address 111401, P.O. Box 10,
Moscow, Russia
Telephone +7 (495) 989-9610
E-mail post@fin-izdat.ru
Website www.fin-izdat.ru

© Publishing house
FINANCE and CREDIT
© Informservice, Ltd.

Signed to print 11.06.2014
Format 60x90 1/8. Circulation 3 180.
Volume 10, 25 printer's sheets.
Printed by KTK, Ltd.,
Krasnoarmeisk, Moscow region.
Telephone +7 (496) 588-0866

The journal is recommended by VAK
of the Ministry of Education and Science
of the Russian Federation to publish
scientific works encompassing the basic
matters of the MPhil and DPhil theses.

The journal is reviewed by the VINITI
of the Russian Academy of Sciences.

The journal is included in the Russian
Science Citation Index Database

All articles peer-reviewed.

International accounting

ANALYTICAL AND PRACTICAL JOURNAL
4 ISSUES PER MONTH

ISSN 2311-9381 (Online), ISSN 2073-5081 (Print)

23 (317), June, 2014

CONTENTS

ON THE WAY TO INTERNATIONAL STANDARDS

- *Cheglakova S.G., Vil'kova G.S.* Disclosures in the financial reporting of worker's compensation in accordance with IFRS requirements2
- *Konovalenko S.A.* "Golden parachute": assessment and estimation in accordance with the requirements of international standards of financial reporting9

ISSUES ON ACCOUNTING

- *Gurov V.S., Cheglakova S.G.* Accounting and analytical support as a tool of business risk management15
- *Bozina O.P.* Road map: simplification of registration for taxation and its convergence with accounting25
- *Skripkina O.V.* Accounting as an information base of decision making in management of own capital34

REFORMATION OF REPORTING

- *Zhuravleva T.A.* Disclosure of information for analysis of financial status of commercial organizations in the financial statements39

TAXATION

- *Prudnikov Iu.N.* Accounting and tax issues of VAT from advance payment of buyers50

CHAPTER OF HISTORY

- *Kiseleva O.V.* Cost accounting methods for manufacture: tradition and modern times59

PROBLEMS. VIEWS. SOLUTIONS

- *Karpunina E.V.* An analysis of financial condition of a debtor according to financial statements66
- *Krupina E.V.* Problems of RAS and IFRS accounting convergence for inventories73

Not responsible for the authors' personal views in the published articles. All rights reserved.

**This publication may not be reproduced in any form without permission.
Printed in Russia.**

НА ПУТИ
К МЕЖДУНАРОДНЫМ СТАНДАРТАМ

УДК 657

**РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ
В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ
РАБОТНИКОВ В СООТВЕТСТВИИ
С ТРЕБОВАНИЯМИ МСФО**

С.Г. ЧЕГЛАКОВА,

*доктор экономических наук, профессор,
заведующая кафедрой*

экономического анализа и учета

E-mail: Svetlana-cheglakova@yandex.ru

Г.С. ВИЛКОВА,

аспирантка кафедры

экономического анализа и учета

Galina250474@rambler.ru

Рязанский государственный

радиотехнический университет

В данной статье рассмотрены виды вознаграждений и финансовых компенсаций, выплачиваемых работнику согласно требованиям Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). Авторами идентифицированы проблемы учета вознаграждений по международным стандартам и Российским положениям по бухгалтерскому учету (РПБУ), даны рекомендации по раскрытию информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом срочности их выплат в разрезе всех видов и форм вознаграждений.

Ключевые слова: *финансовая отчетность, вознаграждения работникам, долгосрочные вознаграждения, краткосрочные вознаграждения, оценочные обязательства*

Существенными статьями расходов любой организации являются заработная плата сотрудников, премиальные фонды, расходы на медицинское и пенсионное страхование. Российские положения по бухгалтерскому учету (РПБУ) устанавливают порядок отражения затрат только на оплату труда персонала и взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации (ПФР). Ввиду этого можно утверждать, что финансовая отчетность недостаточно подробно раскрывает информацию о начислениях и выплатах за труд. Динамичное внедрение МСФО в российскую практику бухгалтерского учета определяет и возрастающие

требования к раскрытию информации в финансовой отчетности. Учитывая фактор усиления конкурентной борьбы за высококвалифицированные кадры, предоставление организацией детализированной информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности о стимулирующих выплатах можно рассматривать как одно из конкурентных преимуществ на рынке труда.

Понятие «вознаграждения работникам» в российской практике появилось с внедрением международных подходов в систему взаимоотношений *работодателя с работниками*. Оно охватывает все виды заработков, различные виды премий, доплат, надбавок и социальных льгот, начисленных в денежных и натуральных формах (независимо от источников финансирования), включая денежные суммы, начисленные работникам в соответствии с законодательством за неотработанное время (ежегодный отпуск, праздничные дни, взносы на государственное и негосударственное социальное, медицинское и пенсионное страхование).

Требования МСФО определяют необходимость организации всех элементов учетного процесса по раскрытию информации в отчетности. В соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» необходимо обеспечить аналитический учет вознаграждений работникам в разрезе краткосрочной (текущей) оплаты труда, социальных выплат и неденежных вознаграждений, вознаграждений по окончании трудовой деятельности (пенсий), других долгосрочных вознаграждений, выходных пособий и выплат долевыми финансовыми инструментами (опционами).

По мнению авторов, в условиях перехода на МСФО в бухгалтерской (финансовой) отчетности данные по вознаграждениям работникам целесообразно *формировать* в разрезе всех видов вознаграждений, предоставляемых организацией своим работникам, включая выплаты и всевозможные льготы. Информация должна представляться развернуто по видам, формам и структуре текущей оплаты труда, премиям, бонусам, оплате больничных, оплате отпусков, медицинскому страхованию персонала, прочим денежным и неденежным вознаграждениям.

Приложения к бухгалтерской (финансовой) отчетности следует составлять в соответствии

со срочностью выплат в разрезе краткосрочных и долгосрочных вознаграждений.

Согласно МСФО (IAS) 19, краткосрочные вознаграждения представляют собой вознаграждения, подлежащие выплате в срок, не превышающий 12 мес. со дня выполнения работ (за исключением выходных пособий и опционов). Особенностью краткосрочных выплат является то, что в бухгалтерском балансе их необходимо признать обязательством организации сразу же по факту получения услуг. Любые ранее выплаченные авансы принимаются в зачет. При этом в зависимости от возможности будущего возврата или зачета дебетовые остатки ранее выплаченных авансов необходимо числить в активах. Краткосрочные обязательства не дисконтируются, так как они не прерываются во времени с их реализацией и выдачей. Начисление обязательства по вознаграждениям работникам должно корреспондировать с начислением расхода периода. Это не касается вознаграждений, относимых на увеличение себестоимости продукции, основных средств и т.п.

В разделе «Раскрытие информации» МСФО (IAS) 19 говорится о необходимости разработки бухгалтерских регламентов и аналитических регистров по раскрытию информации о краткосрочных вознаграждениях работникам, в которых будут представлены все формы вознаграждений, выплат и других льгот и выгод персоналу, предоставляемых организацией в обмен на услуги работников. Несмотря на то, что данный стандарт не требует специального раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в отношении краткосрочных вознаграждений работникам, этого могут требовать другие МСФО. Например, Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» требует раскрывать информацию о вознаграждениях ключевому управленческому персоналу. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» требует раскрывать информацию о сумме расходов на выплату вознаграждений работникам.

В этой связи, как считают авторы, в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах должны быть представлены

информационные таблицы по краткосрочным (текущим) выплатам. В содержании таблиц необходимо раскрыть информацию по всем краткосрочным вознаграждениям, которые подлежат выплате в срок до 12 мес. со дня выполнения работ (кроме выходных пособий и опционов). Рекомендуемая к раскрытию информация в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах с учетом требований МСФО (IAS) 19 представлена в табл. 1.

В структуре краткосрочных вознаграждений особое место занимают премиальные выплаты и оплата отпусков. Следует отметить, что российская практика премирования за труд отличается от зарубежной наличием многочисленных видов премий, предусмотренных Трудовым кодексом Российской Федерации (ТК РФ). Работодатель имеет право устанавливать различные системы премирования. В условиях конкурентного рынка премии используются в качестве одного из средств борьбы работодателей на рынке труда за высокопрофессиональные кадры.

Существующие в РФ премиальные выплаты можно представить двумя группами.

Первая группа выплат связана с уровнем выполнения или перевыполнения производственных показателей, выходящих за пределы основной нормы труда работника: премии за текущие результаты работы, премии по итогам финансового года, бонусы топ-менеджерам.

Вторая группа выплат связана с достижением разового характера, которого группа работников

или работник добивались в течение длительного периода: премии за изобретения, рационализаторские предложения и другие инновации, премии за победу в производственных соревнованиях.

При организации учета и отражении в отчетности премий в соответствии с требованиями МСФО в учете и отчетности отдельной позицией необходимо выделять текущие премии, учитываемые наравне с обычной заработной платой как обязательства, признающиеся по факту выхода распоряжения о начислении премий, и премии, имеющие характер юридического или признанного в практике обязательства, которые должны учитываться в бухгалтерском балансе на конец отчетного года (например, 13-ю зарплату и иные регулярные премии, начисляемые по окончании отчетного года). При этом решение о сумме и порядке их выплаты должны приниматься заранее, до даты составления отчетности за год.

Учитывая тот факт, что в рамках российских правил бухгалтерского учета при организации расчетов с работниками по оплате труда отсутствуют понятия «накапливаемый отпуск» и «ненакапливаемый отпуск», отражение информации по оплате отпусков следует увязать с требованиями МСФО (IAS) 19 по разграничению суммы отпуска на ненакапливаемые и накапливаемые отпуска. Различный порядок бухгалтерского учета таких видов отпусков обусловлен тем, что содержание данных понятий отличается друг от друга.

Ненакапливаемые отпуска следует учитывать в момент наступления отпуска в сумме причитающихся работнику отпускных. Данная сумма определяется в соответствии с правилами их расчета. На счетах бухгалтерского учета эта операция должна отражаться в зависимости от того, за какой период работнику предоставляется отпуск. Так, если выплаты, на которые рассчитываются отпускные, относятся к текущему году, сумма отпускных может отражаться на счетах бухгалтерского учета в обычном порядке. Но, если отпуск дается и за предыдущий год, то суммы отпускных, приходящиеся на часть отпуска за прошлый отчетный период, необходимо отражать по счетам бухгалтерского учета как списанные со счета накапливаемые отпуска.

Накапливаемые отпуска в соответствии с трудовым законодательством представляют собой

Таблица 1

Раскрытие информации по краткосрочным вознаграждениям работникам в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 19

Требование МСФО (IAS) 19 по раскрытию информации по вознаграждениям	Предлагаемая таблица приложений
Текущая оплата труда, премии и бонусы, оплата отпусков	Таблица «Краткосрочные текущие выплаты»
Оплата больничных, пособий по социальному страхованию	Таблица «Пособия по социальному страхованию»
Медицинское страхование персонала	
Прочие неденежные вознаграждения	Таблица «Неденежные вознаграждения»

обязательство работодателя, отражающего права работника на будущий отпуск. Эти отпуска необходимо учитывать как обязательство работодателя при оказании работниками услуг, ежемесячно увеличивающих их права на будущий отпуск. Это право имеется, даже если отпуск является некомпенсируемым, и обязательство работодателя может исчезнуть с увольнением работника. Обязательства должны оцениваться в сумме, которую необходимо выплатить работнику за неиспользованный отпуск, накопленный на отчетную дату. Размер таких обязательств ежемесячно увеличивается. Это происходит, даже если отпуск является некомпенсируемым и обязательство может исчезнуть с увольнением работника.

Содержание понятия «накапливаемые отпуска» раскрывается в МСФО. С имеющейся в РФ практикой резервирования отпусков в течение календарного года это понятие не связано. Согласно РПБУ «резерв отпусков» представляет собой инструмент краткосрочного финансового планирования, который позволяет расходы на выплату отпускных равномерно распределить на себестоимость продукции, работ, услуг и перенести их в бухгалтерскую отчетность. Если организация использует данный механизм резервирования средств, то суммы резервов по ненакапливаемым отпускам не должны отражаться в отчетности, составленной в соответствии с МСФО.

Широкое распространение среди работодателей получили неденежные формы вознаграждений. Привлекательность их состоит, прежде всего, в том, что они стимулируют работников к повышению эффективности труда, а также обеспечивают признание ценности работника. Основными формами неденежного вознаграждения могут быть профессиональное обучение, переобучение и повышение квалификации за счет средств работодателя, ценные подарки, награды, туристические путевки, гибкий график работы и др.

Долгосрочные вознаграждения, согласно МСФО (IAS) 19, представляют собой выплаты по окончании трудовой деятельности (пенсии), страхование жизни и медицинское страхование уволенных сотрудников.

Требования к раскрытию информации сформулированы и в других МСФО:

- в МСФО (IAS) 24 – об операциях по планам вознаграждений по окончании трудовой деятельности и вознаграждениях по окончании трудовой деятельности для ключевого управленческого персонала;
- в Международном стандарте финансовой отчетности (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» – об условных обязательствах, возникающих в связи с обязательствами по плану вознаграждений по окончании трудовой деятельности.

По мнению авторов, содержание приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по долгосрочным вознаграждениям должно раскрывать следующую информацию: расчеты по обязательному и добровольному пенсионному страхованию по окончании трудовой деятельности (пенсии), выходным пособиям, страхованию жизни и медицинскому страхованию уволенных сотрудников, выплатам долевыми финансовыми инструментами (опционами) и другим выплатам. Эти приложения систематизированы в табл. 2.

Существенным пунктом в раскрытии информации о расходах, связанных с долгосрочными вознаграждениями, являются пенсионные планы.

В соответствии с МСФО (IAS) 19 в системе бухгалтерского учета организаций учет пенсионных планов целесообразно представлять как государственные и негосударственные планы (с установленными взносами или с установленными выплатами). При этом следует исходить из

Таблица 2

Раскрытие информации по долгосрочным вознаграждениям работникам в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 19

Требование МСФО (IAS) 19 по раскрытию информации по вознаграждениям	Предлагаемая таблица приложений
Выплаты по окончании трудовой деятельности (пенсии). Страхование жизни уволенных работников. Медицинское страхование уволенных работников	Таблица «Пенсионные планы»
Другие долгосрочные вознаграждения	Таблица «Прочие долгосрочные вознаграждения»

всех обязательств, в том числе и не закреплённых юридически, но вытекающих из практики заключённых организацией договоров с негосударственными пенсионными фондами (НПФ). Государственные пенсионные планы учитываются в соответствии с законодательством РФ о социальной защите работников. В бухгалтерской отчетности государственные планы необходимо учитывать как планы с установленными взносами. Это вызвано тем, что организации не несут обязательств перед работниками сверх установленной законом обязанности платить взносы в пенсионный фонд.

На практике к пенсионным планам с установленными взносами учета вознаграждений работникам относятся планы, в которых ответственность организации ограничена внесением фиксированных взносов работодателя. К таким планам, в частности, относятся страховые взносы работодателей в пенсионный фонд в соответствии с законодательством о пенсионном обеспечении. Риски невыплат пенсионным фондом (актуарные и инвестиционные) лежат на пенсионной компании. Работодатель не гарантирует ни фиксированных, ни минимальных выплат по плану.

Негосударственные пенсионные планы должны раскрывать информацию в части добровольного страхования уволенных работников.

Требования по детализированному раскрытию других долгосрочных вознаграждений предполагают долгосрочные отпуска, вознаграждения за выслугу лет, длительные пособия по нетрудоспособности и любые вознаграждения, выплачиваемые спустя 12 мес. и более после того периода, в котором они заработаны. Сумма обязательств по долгосрочным выплатам признается в учете в виде разницы между дисконтированной суммой обязательств работодателя и справедливой стоимостью активов плана (фонда), из которого финансируется выплата. Если фондирование не осуществляется, то выплаты учитываются по дисконтированной сумме обязательства.

Несмотря на то, что МСФО (IAS) 19 не содержит каких-либо специальных требований по раскрытию информации о прочих долгосрочных вознаграждениях работников, данные таблицы «Прочие долгосрочные вознаграждения», по мнению авторов, должны раскрывать вознаграждения,

выплата которых в полном объеме не ожидается до истечения 12 мес. после окончания годового отчетного периода, в котором работники оказали соответствующие услуги. Такими вознаграждениями могут быть:

- оплачиваемый отпуск и прочие вознаграждения за выслугу лет;
- творческий отпуск;
- отсроченное вознаграждение.

Рекомендуемые таблицы по раскрытию информации в разрезе краткосрочных и долгосрочных вознаграждений работникам можно отразить в разделе 10 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Данный раздел должен раскрывать информацию о показателях стр. 1430 долгосрочные «Оценочные обязательства» и 1540 краткосрочные «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса, и стр. 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах.

Авторами представлен фрагмент примера оформления пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках по вознаграждениям работников.

10. Вознаграждения работникам.

10.1. Краткосрочные вознаграждения работникам.

10.1.1. Краткосрочные текущие выплаты (табл. 3).

10.1.2. Пособия по социальному страхованию (табл. 4).

Таблица 3

Краткосрочные текущие выплаты

Наименование показателя	Код	За отчетный год	За предыдущий год
Краткосрочные текущие выплаты, всего	6000		
Текущая оплата труда	6001		
Премии:	6002–6010		
– за текущие результаты работы;			
– по итогам финансового года;			
– за изобретения;			
– за рационализаторские предложения;			
– прочие			
Ненакапливаемые отпуска	6011		
Накапливаемые отпуска	6012		