****

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ**

**Учет расходов по оплате труда, расчеты с подотчетными лицами, прочие расчеты с персоналом**

**Материал подготовлен Антошиной О.А.**

**Москва, 2023**

**Тема 4. Учет расходов по оплате труда,**

**расчеты с подотчетными лицами,**

**прочие расчеты с персоналом**

Формы и системы оплаты труда, ее виды.

Документы по учету личного состава, труда и его оплаты

Особенности документального оформления сезонных работ и выплат по договорам гражданско-правового характера

Порядок расчета заработной платы, компенсационных и стимулирующих выплат,

оплаты ежегодных отпусков. Оценочное обязательство на оплату отпусков.

Учет удержаний из сумм начисленной оплаты труда

Учет выплаты заработной платы и депонированных сумм

Порядок начисления и уплаты страховых взносов

Порядок начисления и выплаты пособий по временной нетрудоспособности

Учет расчетов с подотчетными лицами.

Учет расчетов с персоналом по прочим операциям.

**Основные нормативные документы:**

Трудовой [кодекс](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0D962098AC47A1D242B20F9F5AE6A81256AC0CC8F104DA11039C7A24C638a1M) Российской Федерации;

Гражданский кодекс Российской Федерации ([гл. 37](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0D992195AD47A1D242B20F9F5AE6A81244AC54C4F301C41201892C7580D6BA89494290CB8F91FC6234a4M) "Подряд", [гл. 39](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0D992195AD47A1D242B20F9F5AE6A81244AC54C4F301C71205892C7580D6BA89494290CB8F91FC6234a4M) "Возмездное оказание услуг");

Налоговый кодекс Российской Федерации ([гл. 23](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0D962A9EAC4DA1D242B20F9F5AE6A81244AC54C4F301C4160A892C7580D6BA89494290CB8F91FC6234a4M) "Налог на доходы физических лиц", [гл. 34](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0D962A9EAC4DA1D242B20F9F5AE6A81244AC54C4F003CC1208D62960918EB58F535D91D59393FE36a2M) "Страховые взносы");

Федеральный [закон](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0D962299AA46A1D242B20F9F5AE6A81256AC0CC8F104DA11039C7A24C638a1M) от 24.07.1998 N 125-ФЗ "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний";

Федеральный [закон](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0D962794A64AA1D242B20F9F5AE6A81256AC0CC8F104DA11039C7A24C638a1M) от 15.12.2001 N 167-ФЗ "Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации";

Федеральный [закон](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0D96269DAF4EA1D242B20F9F5AE6A81256AC0CC8F104DA11039C7A24C638a1M) от 29.12.2006 N 255-ФЗ "Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством";

Федеральный [закон](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0D9B259DA949A1D242B20F9F5AE6A81256AC0CC8F104DA11039C7A24C638a1M) от 02.10.2007 N 229-ФЗ "Об исполнительном производстве" (ред. от 02.12.2019);

Федеральный [закон](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0D9A229AAB48A1D242B20F9F5AE6A81256AC0CC8F104DA11039C7A24C638a1M) от 27.12.2019 N 445-ФЗ "О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов";

[Положение](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0F992A9CA647A1D242B20F9F5AE6A81244AC54C4F300C41101892C7580D6BA89494290CB8F91FC6234a4M) по бухгалтерскому учету "Расходы организации" **ПБУ 10/99** (утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н);

[Положение](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0C9E2B9AA94FA1D242B20F9F5AE6A81244AC54C4F300C41103892C7580D6BA89494290CB8F91FC6234a4M) об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 N 922);

Постановление Правительства РФ от 11.09.2021 N 1540 "Об утверждении Положения об особенностях порядка исчисления пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, ежемесячного пособия по уходу за ребенком гражданам, подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством";

[Указание](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0D982B9FAA49A1D242B20F9F5AE6A81256AC0CC8F104DA11039C7A24C638a1M) Банка России от 11.03.2014 N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства";

[План](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0F9E2494A84CA1D242B20F9F5AE6A81244AC54C4F300C41103892C7580D6BA89494290CB8F91FC6234a4M) счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и [Инструкция](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0F9E2494A84CA1D242B20F9F5AE6A81244AC54C4F300C7170A892C7580D6BA89494290CB8F91FC6234a4M) по его применению (утв. Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н);

[Постановлением](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0A99219AAB45FCD84AEB039D5DE9F71743BD54C7F71EC5101D8078263Ca6M) Госкомстата России от 05.01.2004 N 1 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты".

1. Формы и системы оплаты труда, ее виды

Отечественная система организации и оплаты труда основана на законодательстве о труде и предусматривает наряду с государственным регулированием трудовых отношений значительные права организаций в выборе формы оплаты труда, установлении режима работы, в том числе на дому и пр.

При заключении трудового договора (контракта) отношения работника и работодателя регулируются положениями Трудового [кодекса](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0D962098AC47A1D242B20F9F5AE6A81256AC0CC8F104DA11039C7A24C638a1M) РФ (ТК РФ).

Заработная плата (оплата труда работника) - это согласно [ст. 129](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0D962098AC47A1D242B20F9F5AE6A81244AC54C3F006CF4452C62D29C687A98A4D4293CB9339a1M) ТК РФ [(рис.1)](#P30):

1) **вознаграждение за труд** в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы;

2) **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;

- иные выплаты компенсационного характера;

3) **стимулирующие выплаты** - доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии и иные поощрительные выплаты.

Состав заработной платы работника организации

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Заработная плата | = | Вознаграждение за труд | + | Компенсационные выплаты | + | Стимулирующие выплаты |

Рис. 1

Расчеты по оплате труда в РФ ведут по месяцам, выплаты персоналу производятся в соответствии с [ТК](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0D962098AC47A1D242B20F9F5AE6A81256AC0CC8F104DA11039C7A24C638a1M) РФ два раза в месяц. Сроки выплаты заработной платы предусматриваются договором. Поскольку заработная плата начисляется в конце месяца за прошедшее время (отчетный месяц), то у организации постоянно имеются обязательства перед персоналом по оплате труда.

Затраты на оплату труда являются одним из слагаемых, образующих себестоимость продукции (работ, услуг).

Основными задачами учета труда и его оплаты являются:

1) точный учет личного состава работников, объема выполненных работ и отработанного времени;

2) правильное исчисление сумм оплаты труда и удержаний из нее;

3) своевременный и полный расчет с работниками организации, с бюджетом по налогам, связанным с заработной платой (НДФЛ), с государственными внебюджетными фондами по страховым взносам.

**Формы и системы оплаты труда.** Система и форма оплаты труда в организации устанавливаются работодателем с учетом норм [ТК](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0D962098AC47A1D242B20F9F5AE6A81256AC0CC8F104DA11039C7A24C638a1M) РФ в коллективных договорах, соглашениях, локальных нормативных актах (ЛНА) организации и трудовых договорах.

Для оплаты труда, как правило, применяется одна из следующих *систем*:

- тарифная система;

- бестарифная;

- смешанная.

Наиболее распространенной является тарифная система оплаты труда, представляющая собой совокупность нормативов, с помощью которых осуществляется дифференциация заработной платы работников разных категорий. Элементами тарифной системы являются:

**1) тарифная ставка** (оклад) - фиксированный размер оплаты труда работника за выполнение нормы труда (трудовых обязанностей) определенной сложности (квалификации) за единицу времени без учета компенсационных, стимулирующих и социальных выплат;

**2) тарифная сетка** - совокупность тарифных разрядов работ (профессий, должностей), установленных в зависимости от сложности работ и квалификационных характеристик работников с помощью тарифных коэффициентов;

**3) тарифные коэффициенты**.

В Российской Федерации законодательно устанавливается размер минимальной месячной оплаты труда (МРОТ), максимальный размер оплаты труда законодательно не ограничивается.

**МРОТ** - гарантируемый федеральным законом размер месячной заработной платы за труд неквалифицированного работника, полностью отработавшего норму рабочего времени при выполнении простых работ в нормальных условиях труда. Исходя из минимальной заработной платы и среднемесячной продолжительности рабочего времени, установленной в законодательном порядке, определяют минимальные размеры часовых тарифных ставок I разряда.

Основными *формами тарифной системы* оплаты труда являются:

- повременная;

- сдельная.

**Повременная форма оплаты труда** - оплата за количество отработанного времени с учетом квалификации работника независимо от выработки.

При повременной форме оплаты труда применяется несколько различных вариантов:

**1) простая повременная:**

- *почасовая оплата* (тарифная ставка за час умножается на количество отработанных часов);

Пример.1. Работник клининговой компании отработал 100 ч при тарифной ставке 400 руб. за 1 ч.

Его заработок за месяц составит 40 000 руб. (Зпл. = 400 руб. x 100 ч).

- *дневная ставка* (тарифная ставка за день умножается на количество отработанных дней);

Пример.2. Охранник отработал 20 дней при тарифной ставке 1 500 руб. в день.

Его заработок за месяц составит 30 000 руб. (Зпл. = 1 500 руб. x 20 дней).

- *месячная ставка* (оклад) устанавливается за полностью отработанный месяц. Если работник отработал месяц не полностью, то и заработная плата начисляется в соответствующей доле;

Пример.3. Оклад бухгалтера составляет 44 000 руб. Например, в месяце 22 рабочих дня. Работник отработал 20 рабочих дней.

Его заработок за месяц составит 40 000 руб. (Змес. = 44 000 руб. x 20 дней: 22 дня).

**2) повременно-премиальная форма** (к сумме заработка прибавляется определенная сумма премии, процент или фиксированная сумма).

Пример.4. Оклад директора клининговой компании составляет 50 000 руб. и 20% премия. При полностью отработанном месяце заработок составляет 60 000 руб. (50 000 руб. + 10 000 руб.).

При сдельной оплате труда заработная плата начисляется за количество и качество выполненной работы по уставленным расценкам.

При **сдельной форме оплаты труда** применяются следующие варианты:

1) **прямая** (простая) **сдельная** (число единиц продукции, изготовленных работником, умножается на расценку на этот вид продукции);

Пример.5. Работница изготовила 2 000 деталей (подметок). Расценка за эту деталь составляет 10 руб. за единицу. Таким образом, за этот вид работ начислено 20 000 руб. (2 000 ед. x 10 руб.).

2) при **сдельно-премиальной** системе оплаты труда предусмотрены премии (процент или фиксированная сумма) за конкретные показатели производственной деятельности;

3) при **сдельно-прогрессивной** системе оплаты труда при перевыполнении норм выработки расценки повышаются;

4) при **косвенной сдельной** - оплата труда вспомогательных рабочих (обслуживающих оборудование и рабочие места) производится по косвенным сдельным расценкам из расчета количества продукции, произведенной основными рабочими, которых они обслуживают;

5) при **аккордной форме** оценивается оплата за весь объем выполняемых работ с указанием срока их выполнения.

**Виды заработной платы.** Сумма заработка за фактически отработанное время, включая премии и доплаты (за работу в ночное время, за сверхурочные работы, за отклонения от нормальных условий и пр.), называется *основной заработной платой.*

**Дополнительная заработная плата** выплачивается за неотработанное время: оплата отпусков, вознаграждение за выслугу лет, время нахождения в командировке, выплаты подросткам за неотработанные льготные часы и др.

2. Документы по учету личного состава, труда и его оплаты

По учету кадров, рабочего времени и расчетов с персоналом до 1 января 2013 г. в обязательном порядке применялись унифицированные формы первичной учетной документации (ПУД), утвержденные [Постановлением](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0A99219AAB45FCD84AEB039D5DE9F71743BD54C7F71EC5101D8078263Ca6M) Госкомстата России от 05.01.2004 N 1.

После вступления в силу [Закона](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0D9C2495AF4BA1D242B20F9F5AE6A81256AC0CC8F104DA11039C7A24C638a1M) о бухгалтерском учете есть два варианта:

1) указанные формы могут продолжать применяться [(табл. 8.1)](#P117);

2) приведенные формы могут быть заменены на разработанные организацией самостоятельно формы с соблюдением требований, установленных [п. 2 ст. 9](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0D9C2495AF4BA1D242B20F9F5AE6A81244AC54C4F300C41803892C7580D6BA89494290CB8F91FC6234a4M) Закона N 402-ФЗ.

**Документы по учету кадров.** В организации должен быть издан приказ руководителя, которым ведение кадрового учета возлагается на конкретное лицо. Этот сотрудник отвечает за оформление и сохранность трудовых книжек работников и ведение кадровой документации.

При приеме на работу с каждым работником заключается *трудовой договор.* Трудовой договор составляется в двух экземплярах, каждый из которых подписывается сторонами: один экземпляр трудового договора передается работнику, другой хранится у работодателя. Условия трудового договора могут быть изменены только по соглашению сторон и в письменной форме.

Трудовые договоры могут заключаться:

1) на неопределенный срок;

2) на определенный срок.

Кроме трудового договора, в организации может иметь место *коллективный договор*, который заключается между работодателем и работниками в лице их представителей. В коллективный договор могут включаться взаимные обязательства работников и работодателя, и в трудовом договоре в этом случае достаточно дать ссылки на коллективный договор.

На основании заключенного трудового договора отдел кадров или лицо (кадровик), ответственное за прием работников, составляет *приказ о приеме на работу* [(форма N Т-1)](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0A99219AAB45FCD84AEB039D5DE9F70543E558C5F300C51908D62960918EB58F535D91D59393FE36a2M). На оборотной стороне приказа руководитель подразделения, в котором будет работать принятый сотрудник, указывает должность (профессию), разряд, оклад, испытательный срок. Приказ визируется в соответствующей службе для подтверждения оклада и его соответствия штатному расписанию и подписывается руководителем организации. С приказом знакомят работника.

На основании приказа о приеме на работу заполняются:

- личная карточка работника [(форма N Т-2)](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0A99219AAB45FCD84AEB039D5DE9F70543E558C5F300C71608D62960918EB58F535D91D59393FE36a2M);

- [трудовая книжка](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0F9A279FA74CA1D242B20F9F5AE6A81244AC54C4F300C41200892C7580D6BA89494290CB8F91FC6234a4M) работника;

- лицевой счет.

Таблица 8.1

Первичные документы по учету личного состава,

труда и его оплаты

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Номер | Наименование ПУД | Назначение ПУД |
| Документы по учету кадров | | |
| [N Т-1](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0A99219AAB45FCD84AEB039D5DE9F70543E558C5F300C51908D62960918EB58F535D91D59393FE36a2M) | Приказ (распоряжение) о приеме работника на работу | Для оформления и учета принимаемых на работу работников по трудовому договору ([форма N Т-1](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0A99219AAB45FCD84AEB039D5DE9F70543E558C5F300C51908D62960918EB58F535D91D59393FE36a2M) - на одного работника, [форма N Т-1а](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0A99219AAB45FCD84AEB039D5DE9F70543E558C5F300C61708D62960918EB58F535D91D59393FE36a2M) - на группу работников) |
| [N Т-1а](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0A99219AAB45FCD84AEB039D5DE9F70543E558C5F300C61708D62960918EB58F535D91D59393FE36a2M) | Приказ (распоряжение) о приеме работников на работу |
| [N Т-2](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0A99219AAB45FCD84AEB039D5DE9F70543E558C5F300C71608D62960918EB58F535D91D59393FE36a2M) | Личная карточка работника | Для отражения персональных сведений о сотруднике |
| [N Т-3](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0A99219AAB45FCD84AEB039D5DE9F70543E558C5F301C11708D62960918EB58F535D91D59393FE36a2M) | Штатное расписание | Для оформления структуры организации |
| [N Т-5](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0A99219AAB45FCD84AEB039D5DE9F70543E558C5F301CC1208D62960918EB58F535D91D59393FE36a2M) | Приказ (распоряжение) о переводе работника на другую работу | Для оформления и учета перевода работника(ов) на другую работу в той же организации или в другую местность вместе с организацией |
| [N Т-5а](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0A99219AAB45FCD84AEB039D5DE9F70543E558C5F301CD1208D62960918EB58F535D91D59393FE36a2M) | Приказ (распоряжение) о переводе работников на другую работу |
| [N Т-6](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0A99219AAB45FCD84AEB039D5DE9F70543E558C5F302C41108D62960918EB58F535D91D59393FE36a2M) | Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику | Для оформления и учета отпусков, предоставляемых работнику(ам) |
| [N Т-6а](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0A99219AAB45FCD84AEB039D5DE9F70543E558C5F302C51108D62960918EB58F535D91D59393FE36a2M) | Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работникам |
| [N Т-7](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0A99219AAB45FCD84AEB039D5DE9F70543E558C5F302C61108D62960918EB58F535D91D59393FE36a2M) | График отпусков | Для отражения сведений о времени распределения ежегодных оплачиваемых отпусков работников организации на календарный год по месяцам |
| [N Т-8](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0A99219AAB45FCD84AEB039D5DE9F70543E558C5F302C71008D62960918EB58F535D91D59393FE36a2M) | Приказ (распоряжение) о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении) | Для оформления и учета увольнения работника(ов) |
| [N Т-8а](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0A99219AAB45FCD84AEB039D5DE9F70543E558C5F302C71708D62960918EB58F535D91D59393FE36a2M) | Приказ (распоряжение) о прекращении (расторжении) трудового договора с работниками (увольнении) |
| Документы по учету рабочего времени и расчетов с персоналом по оплате труда | | |
| [N Т-12](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0A99219AAB45FCD84AEB039D5DE9F70543E558C5F302CD1608D62960918EB58F535D91D59393FE36a2M)  или | Табель учета рабочего времени и расчета оплаты труда | Для учета времени, фактически отработанного и (или) не отработанного каждым работником организации |
| [N Т-13](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0A99219AAB45FCD84AEB039D5DE9F70543E558C5F303C11208D62960918EB58F535D91D59393FE36a2M) | Табель учета рабочего времени |
| [N Т-11](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0A99219AAB45FCD84AEB039D5DE9F70543E558C5F302CC1008D62960918EB58F535D91D59393FE36a2M) | Приказ о поощрении работника | Для оформления и учета поощрений за успехи в работе |
| [N Т-11а](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0A99219AAB45FCD84AEB039D5DE9F70543E558C5F302CC1708D62960918EB58F535D91D59393FE36a2M) | Приказ о поощрении работников |
| [N Т-49](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0A99219AAB45FCD84AEB039D5DE9F70543E558C5F303C21108D62960918EB58F535D91D59393FE36a2M) или | Расчетно-платежная ведомость | Для расчета и выплаты заработной платы работникам организации |
| [N Т-51](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0A99219AAB45FCD84AEB039D5DE9F70543E558C5F303C31308D62960918EB58F535D91D59393FE36a2M) | Расчетная ведомость в совокупности с [формой N Т-53](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0A99219AAB45FCD84AEB039D5DE9F70543E558C5F303CC1308D62960918EB58F535D91D59393FE36a2M) "Платежная ведомость" |
| [N Т-53а](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0A99219AAB45FCD84AEB039D5DE9F70543E558C5F303CD1308D62960918EB58F535D91D59393FE36a2M) | Журнал регистрации платежных ведомостей | Для учета и регистрации платежных ведомостей по произведенным выплатам работникам организации |
| [N Т-54](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0A99219AAB45FCD84AEB039D5DE9F70543E558C5F304C41208D62960918EB58F535D91D59393FE36a2M) или | Лицевой счет | Для ежемесячного отражения сведений о заработной плате, выплаченной работнику в течение календарного года |
| [N Т-54а](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0A99219AAB45FCD84AEB039D5DE9F70543E558C5F304C51508D62960918EB58F535D91D59393FE36a2M) | Лицевой счет (свт) |
| [N Т-60](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0A99219AAB45FCD84AEB039D5DE9F70543E558C5F304C61408D62960918EB58F535D91D59393FE36a2M) | Записка-расчет о предоставлении отпуска работнику | Для расчета причитающейся работнику заработной платы и других выплат при предоставлении ему ежегодного оплачиваемого или иного отпуска |
| [N Т-61](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0A99219AAB45FCD84AEB039D5DE9F70543E558C5F304C01608D62960918EB58F535D91D59393FE36a2M) | Записка-расчет при прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении) | Для учета и расчета причитающейся заработной платы и других выплат работнику при прекращении действия трудового договора |
| [N Т-73](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0A99219AAB45FCD84AEB039D5DE9F70543E558C5F304C21508D62960918EB58F535D91D59393FE36a2M) | Акт о приеме работ, выполненных по срочному трудовому договору, заключенному на время выполнения определенной работы | Для оформления и учета приема-сдачи работ, выполненных работником по срочному трудовому договору, заключенному на время выполнения определенной работы |

*Личная карточка* заполняется на каждого работника в одном экземпляре. В ней содержатся сведения о работнике: Ф.И.О., дата и место рождения, образование и пр. В нее будут вноситься сведения о перемещениях работника, изменениях тарифных ставок (оклада), повышении квалификации, предоставляемых отпусках и др.

Если для работника работа является первой, организация обязана завести на его имя *трудовую книжку.* Если он уже работал ранее, он представляет трудовую книжку при поступлении на работу. Правила заполнения и ведения трудовых книжек установлены Постановление Правительства РФ от 24.07.2021 N 1250 "Об отдельных вопросах, связанных с трудовыми книжками, и признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации и отдельных положений некоторых актов Правительства Российской Федерации".

С 01.01.2020 работодатель может не вести трудовую книжку в бумажном виде, если работник отказался от продолжения ее ведения.

Продолжить ведение трудовых книжек необходимо в двух случаях:

1) работник подал такое заявление либо

2) работник "промолчал" ([ч. 2 ст. 2](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0D99249AAB4BA1D242B20F9F5AE6A81244AC54C4F300C41505892C7580D6BA89494290CB8F91FC6234a4M) Федерального закона от 16.12.2019 N 439-ФЗ).

С 1 января 2020 г. работодатели формируют на всех работников сведения о трудовой деятельности в электронном виде, т.е. ведут так называемые *электронные трудовые книжки,* и представляют их для хранения в ПФР ([ч. 1 ст. 66.1](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0D962098AC47A1D242B20F9F5AE6A81244AC54C7F006C51B57D33C71C981B3954C5C8FC991913FaEM) ТК РФ).

С 1 января 2021 г. на лиц, впервые поступающих на работу, трудовые книжки оформлять не нужно ([ч. 8 ст. 2](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0D99249AAB4BA1D242B20F9F5AE6A81244AC54C4F300C41604892C7580D6BA89494290CB8F91FC6234a4M) Федерального закона от 16.12.2019 N 439-ФЗ).

*Штатное расписание* [(форма N Т-3)](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0A99219AAB45FCD84AEB039D5DE9F70543E558C5F301C11708D62960918EB58F535D91D59393FE36a2M) используется для оплаты труда административных работников и служащих. В нем содержится перечень должностей постоянных работников с указанием их окладов.

*Приказ (распоряжение) о переводе работника на другую работу* [(форма N Т-5)](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0A99219AAB45FCD84AEB039D5DE9F70543E558C5F301CC1208D62960918EB58F535D91D59393FE36a2M) составляется в двух экземплярах в отделе кадров при оформлении перевода работника из одного структурного подразделения в другое. Один экземпляр остается в отделе кадров, другой передается в бухгалтерию. Приказ визируется начальниками структурных подразделений (прежнего и нового) и подписывается руководителем организации.

*Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику* [(форма N Т-6)](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0A99219AAB45FCD84AEB039D5DE9F70543E558C5F302C41108D62960918EB58F535D91D59393FE36a2M) применяется для оформления ежегодного отпуска, отпусков других видов и содержит необходимые сведения для расчета отпускных и удержаний.

*График отпусков* [(форма N Т-7)](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0A99219AAB45FCD84AEB039D5DE9F70543E558C5F302C61108D62960918EB58F535D91D59393FE36a2M) используется для планирования отпусков работников и контроля.

*Приказ (распоряжение) о прекращении (расторжении) трудового договора с работником* [(форма N Т-8)](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0A99219AAB45FCD84AEB039D5DE9F70543E558C5F302C71008D62960918EB58F535D91D59393FE36a2M) составляется в двух экземплярах в отделе кадров с указанием причины и основания увольнения и подписывается руководителем соответствующего подразделения и руководителем организации. При увольнении по собственному желанию работник оформляет заявление на [лицевой стороне](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0A99219AAB45FCD84AEB039D5DE9F70543E558C5F302C71008D62960918EB58F535D91D59393FE36a2M) формы.

**Документы по учету рабочего времени и расчетов с персоналом по оплате труда.** По мере поступления первичных документов по учету использования рабочего времени или по учету выработки бухгалтерия проверяет правильность их оформления и проводит счетную обработку.

Расчет заработной платы рабочих и служащих с повременной оплатой труда производится по результатам учета фактически проработанного рабочего времени (табеля учета [форм N Т-12](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0A99219AAB45FCD84AEB039D5DE9F70543E558C5F302CD1608D62960918EB58F535D91D59393FE36a2M), [Т-13](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0A99219AAB45FCD84AEB039D5DE9F70543E558C5F303C11208D62960918EB58F535D91D59393FE36a2M)), доплат за сверхурочные работы, причитающихся премий (на основании приказа [формы N Т-11](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0A99219AAB45FCD84AEB039D5DE9F70543E558C5F302CC1008D62960918EB58F535D91D59393FE36a2M)) и других выплат.

Рабочим со сдельной оплатой заработная плата за весь расчетный период начисляется по данным первичных документов по учету выработки (рапортов о выработке за смену, нарядов и пр.), доплатных листков и других документов.

Расчеты по заработной плате составляют отдельно по каждому отделу, цеху, участку:

1) по расчетно-платежной ведомости [(форма N Т-49)](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0A99219AAB45FCD84AEB039D5DE9F70543E558C5F303C21108D62960918EB58F535D91D59393FE36a2M), используемой и для начисления, и для выплаты заработной платы;

2) расчетной ведомости [(форма N Т-51)](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0A99219AAB45FCD84AEB039D5DE9F70543E558C5F303C31308D62960918EB58F535D91D59393FE36a2M) и отдельной платежной ведомости [(формы N Т-53)](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0A99219AAB45FCD84AEB039D5DE9F70543E558C5F303CC1308D62960918EB58F535D91D59393FE36a2M).

Расчетно-платежная ведомость [(форма N Т-49)](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0A99219AAB45FCD84AEB039D5DE9F70543E558C5F303C21108D62960918EB58F535D91D59393FE36a2M) применяется на средних и малых предприятиях для учета всех категорий работающих и составляется в одном экземпляре. Она является регистром аналитического учета к счету 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда".

Платежная ведомость [формы N Т-53](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0A99219AAB45FCD84AEB039D5DE9F70543E558C5F303CC1308D62960918EB58F535D91D59393FE36a2M) применяется для учета выплаченной заработной платы. На ее [титульном листе](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0A99219AAB45FCD84AEB039D5DE9F70543E558C5F303CC1308D62960918EB58F535D91D59393FE36a2M) указывают общую сумму выплаченной и депонированной заработной платы.

3. Особенности документального оформления сезонных работ

и выплат по договорам гражданско-правового характера

На некоторые виды работ, например лесозаготовку, уборку урожая, принимать работников на постоянную работу невыгодно из-за сезонного характера таких работ. Но можно нанять сезонных работников. Рассмотрим особенности трудовых отношений с такими работниками.

**Особенности документального оформления сезонных работ.** Согласно [ст. 293](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0D962098AC47A1D242B20F9F5AE6A81244AC54C4F301C31306892C7580D6BA89494290CB8F91FC6234a4M) ТК РФ *сезонная работа* - работа, которая в силу климатических или иных природных условий выполняется в течение определенного периода - сезона (например, посевная, ловля рыбы, добыча морепродуктов и их переработка, производство консервов из овощей и фруктов). Как правило, сезон не превышает шести месяцев, но в случаях, прямо предусмотренных отраслевыми (межотраслевыми) федеральными соглашениями, может длиться и свыше полугода. Кроме того факта, что работа из-за природных условий выполняется не круглогодично, она также должна быть названа в одном из специальных перечней, которые содержатся:

1) в нормативно-правовых актах, в том числе в актах бывшего СССР, действующих в части, не противоречащей Трудовому [кодексу](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0D962098AC47A1D242B20F9F5AE6A81256AC0CC8F104DA11039C7A24C638a1M) РФ, или

2) в отраслевых федеральных соглашениях.

Примерами сезонных видов работ являются:

- лесосплав (сброс древесины в воду, лесосплав, сортировка на воде, сплотка и выкатка древесины из воды, погрузка (выгрузка) древесины на суда);

- работы по охране лесов от пожаров, по воспроизводству лесов, их защите от распространения вредных организмов);

- покос сорной растительности;

- производство, передача и реализация тепловой энергии (в отопительный сезон);

- работа в гардеробе и др.

Особенностями трудового договора при сезонной работе являются:

1) в договоре обязательно должно быть *условие о сезонном характере работы;*

2) надо указать продолжительность сезона, по окончании которого договор прекращает свое действие.

Ведь "сезонный" трудовой договор относится к срочным, а срок действия срочного договора - одно из его обязательных условий. Продолжительность сезона можно посмотреть в отраслевом соглашении или в нормативном акте регионального (местного) органа власти. Так, продолжительность отопительного сезона утверждается органами исполнительной власти регионов. При отсутствии такой информации работодатель может сам определить продолжительность сезона. В приказе о приеме на работу надо указать на сезонный характер трудовой деятельности. При этом запись в трудовой книжке будет обычная, без какого-либо указания на сезонный характер работы.

Сезонные работники имеют те же трудовые права, что и остальные сотрудники, включая право на оплату больничного и на компенсацию за неиспользованный отпуск при увольнении. Отпуск положен из расчета два рабочих дня за каждый месяц работы, а не 28 календарных дней за рабочий год, как обычным работникам ([ст. 115](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0D962098AC47A1D242B20F9F5AE6A81244AC54C4F300CC1001892C7580D6BA89494290CB8F91FC6234a4M), [121](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0D962098AC47A1D242B20F9F5AE6A81244AC54C3F205CF4452C62D29C687A98A4D4293CB9339a1M), [295](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0D962098AC47A1D242B20F9F5AE6A81244AC54C4F301C31402892C7580D6BA89494290CB8F91FC6234a4M) ТК РФ). По общему правилу работодатель не обязан предоставлять работникам ежегодный оплачиваемый отпуск до истечения шесть месяцев непрерывной работы, поэтому обычно "сезонникам" при увольнении выплачивается компенсация. Средний дневной заработок (Зср.дн.) для них рассчитывается по формуле

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Зср.дн. | = | Суммы начисленной за сезон зарплаты | . |
| Количество рабочих дней по календарю 6-дневной рабочей недели, приходящихся на отработанное время |

Поскольку на сезонников распространяются правила [ТК](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0D962098AC47A1D242B20F9F5AE6A81256AC0CC8F104DA11039C7A24C638a1M) РФ о срочных трудовых договорах, нужно не позднее чем за три календарных дня до увольнения письменно уведомлять их о расторжении трудового договора в связи с истечением его срока.

При увольнении в связи с ликвидацией организации или сокращением численности (штата) предупредить сезонных работников надо не за два месяца, как обычных работников, а за семь календарных дней ([ст. 296](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0D962098AC47A1D242B20F9F5AE6A81244AC54C4F301C31400892C7580D6BA89494290CB8F91FC6234a4M) ТК РФ). При этом им полагается выходное пособие в размере двухнедельного среднего заработка (а не месячного, как в обычном случае). Сохранять за ними средний заработок на период трудоустройства работодатель не обязан ([ст. 178](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0D962098AC47A1D242B20F9F5AE6A81244AC54C7F700C11B57D33C71C981B3954C5C8FC991913FaEM), [296](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0D962098AC47A1D242B20F9F5AE6A81244AC54C4F301C31400892C7580D6BA89494290CB8F91FC6234a4M) ТК РФ).

**Особенности выплат по договорам гражданско-правового характера (ГПХ).** Помимо трудовых договоров, организация может заключить гражданско-правовой договор с физическим лицом для выполнения работ, оказания услуг ([гл. 39](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0D992195AD47A1D242B20F9F5AE6A81244AC54C4F301C71205892C7580D6BA89494290CB8F91FC6234a4M) и [37](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0D992195AD47A1D242B20F9F5AE6A81244AC54C4F301C41201892C7580D6BA89494290CB8F91FC6234a4M) ГК РФ) или договор авторского заказа. Договор ГПХ подразумевает разовую работу, у которой есть срок исполнения.

Договор гражданско-правового характера может быть заключен с работником организации или же с гражданином, который не состоит с организацией в трудовых отношениях. К договорам ГПХ относятся договоры подряда, возмездного оказания услуг, авторского заказа и пр. Нормы трудового законодательства на договор ГПХ не распространяются, так как он регулируется положениями [ГК](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0D992195AD47A1D242B20F9F5AE6A81256AC0CC8F104DA11039C7A24C638a1M) РФ. Вне зависимости от вида договора:

1) исполнитель работ не зачисляется в штат организации;

2) записи в трудовую книжку не вносятся;

3) приказ о приеме на работу не оформляется;

4) табель учета рабочего времени не ведется;

5) предмет договора - результат работы физического лица;

6) цена (вознаграждение) определяется по соглашению сторон;

7) наличие срока выполнения работ;

8) физическому лицу не полагаются гарантии, предусмотренные [ТК](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0D962098AC47A1D242B20F9F5AE6A81256AC0CC8F104DA11039C7A24C638a1M) РФ (пособия, ежегодный оплачиваемый отпуск и др.);

9) отсутствие страховых взносов на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, а также "на травматизм";

10) физическое лицо самостоятельно обеспечивает себе условия для работы;

11) физическое лицо нельзя отправить в командировку;

12) разный порядок взыскания ущерба.

Обращаем внимание, что предметом договора является конкретный результат работы или оказанная услуга, по итогам которой оформляется акт.

Акт составляется в произвольной форме, или можно воспользоваться формой, предусмотренной для приемки работ, выполненных по срочному трудовому договору, заключенному на время выполнения определенной работы [(форма N Т-73)](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0A99219AAB45FCD84AEB039D5DE9F70543E558C5F304C21508D62960918EB58F535D91D59393FE36a2M).

Вознаграждение (оплата) производится за результат, порядок и сроки оплаты предусматриваются исключительно условиями заключенного договора.

Если договор заключен с сотрудником организации, то сумма его вознаграждения отражается по кредиту счета 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда", если с физическим лицом, не состоящим в штате организации, - по кредиту счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами".

4. Порядок расчета заработной платы,

компенсационных и стимулирующих выплат,

оплаты ежегодных отпусков

В соответствии со [ст. 133](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0D962098AC47A1D242B20F9F5AE6A81244AC54C4F704C71B57D33C71C981B3954C5C8FC991913FaEM) ТК РФ месячная заработная плата работника, полностью отработавшего за этот период норму рабочего времени и выполнившего нормы труда (трудовые обязанности), не может быть ниже минимального размера оплаты труда (МРОТ). МРОТ устанавливается одновременно на всей территории РФ федеральным законом и не может быть ниже размера прожиточного минимума трудоспособного населения.

Прожиточный минимум в целом по Российской Федерации определяется Правительством РФ ежеквартально на основании потребительской корзины и данных федерального органа исполнительной власти по статистике об уровне потребительских цен на продукты питания, непродовольственные товары и услуги и расходов по обязательным платежам и сборам.

В случае если работнику установлен оклад меньше МРОТ, работодатель обязан доплачивать ему до уровня МРОТ. Часто возникает вопрос о совместителях. Так как МРОТ устанавливается для всех работников, в том числе и совместителей, то сравнение заработной платы совместителя следует производить с МРОТ *пропорционально отработанному им времени.* Данное положение распространяется как на внешних, так и внутренних совместителей.

**Минимальный размер оплаты труда,** [**применяемый**](consultantplus://offline/ref=64D63F0D6334CC955C5ABB82080E8B4153ACDCD76A1158C8BF24BE2559973ECAD231F1F1FF25DC3D6587057561029038F0C33CYA38M) **для регулирования оплаты труда и определения размеров пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, а также для иных целей обязательного социального страхования**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Срок, с которого установлен минимальный размер оплаты труда | Сумма минимального размера оплаты труда (руб., в месяц)  [<\*>](#P16) | Основание |
| с 1 января 2023 г. | 16 242 | Федеральный [закон](consultantplus://offline/ref=2EDA5CB56E5E26DB03951FFF7166E4D085A72F67E71FFD257D659DC84A488FAAA34C4538AD8BE78A6CBC6AFDB628A15AF4EE5FC6B9D150C0P7E8I) от 19.12.2022 N 522-ФЗ |
| с 1 июня 2022 г. | 15 279 | [Постановление](consultantplus://offline/ref=2EDA5CB56E5E26DB03951FFF7166E4D085A72966E01BFD257D659DC84A488FAAB14C1D34AC8EF98B6FA93CACF0P7EEI) Правительства РФ от 28.05.2022 N 973 |
| с 1 января 2022 г. | 13 890 | Федеральный [закон](consultantplus://offline/ref=2EDA5CB56E5E26DB03951FFF7166E4D085A42967E215FD257D659DC84A488FAAA34C4538AD8BE78B65BC6AFDB628A15AF4EE5FC6B9D150C0P7E8I) от 06.12.2021 N 406-ФЗ |

--------------------------------

<\*> С 01.01.2010 по настоящее время [применяется](consultantplus://offline/ref=2EDA5CB56E5E26DB03951FFF7166E4D085A72F64E818FD257D659DC84A488FAAA34C4531A6DFB6CF39BA3FA9EC7DAF45F3F05DPCE6I) для регулирования оплаты труда и определения размеров пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, а также для иных целей обязательного социального страхования. Применение минимального размера оплаты труда для других целей не допускается (ст. 3 Федерального закона от 19.06.2000 N 82-ФЗ).

Установление МРОТ является социальной гарантией по оплате труда работников, что закреплено в [ТК](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0D962098AC47A1D242B20F9F5AE6A81256AC0CC8F104DA11039C7A24C638a1M) РФ.

**Доплаты и надбавки компенсационного характера.** К компенсационным выплатам работникам относятся доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных. В случаях отклонения от нормальных условий работы имеют место дополнительные затраты труда, оформляемые соответствующими документами. Обычно выписывается листок на доплату со ссылкой на основной документ (наряд на сдельную работу или рапорт о выработке). Доплатные листки и рабочие наряды мастер цеха выписывает на каждый вид доплат и отдельному рабочему или бригаде в целом.

**Сверхурочная работа** - работа по инициативе работодателя за пределами установленной продолжительности рабочего времени: ежедневной работы (смены), а при суммированном учете рабочего времени - сверх нормативного числа рабочих часов за учетный период ([ч. 1 ст. 99](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0D962098AC47A1D242B20F9F5AE6A81244AC54C0F508CF4452C62D29C687A98A4D4293CB9339a1M) ТК РФ). Согласно [ТК](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0D962098AC47A1D242B20F9F5AE6A81256AC0CC8F104DA11039C7A24C638a1M) РФ сверхурочные работы допускаются только в исключительных случаях. В [ТК](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0D962098AC47A1D242B20F9F5AE6A81256AC0CC8F104DA11039C7A24C638a1M) РФ определен перечень лиц, не допускаемых к сверхурочным работам.

Сверхурочные работы не должны превышать для каждого работника четырех часов в течение двух дней подряд и 120 ч в год. Работа в сверхурочное время подлежит оплате в повышенном размере: за первые два часа - не менее чем в полуторном размере, за последующие часы - не менее чем в двойном размере за каждый час. Конкретные размеры оплаты за сверхурочную работу могут определяться коллективным договором, локальным нормативным актом (ЛНА) или трудовым договором. По желанию работника сверхурочная работа вместо повышенной оплаты может компенсироваться предоставлением дополнительного времени отдыха, но не менее времени, отработанного сверхурочно ([ст. 152](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0D962098AC47A1D242B20F9F5AE6A81244AC54C2F202CF4452C62D29C687A98A4D4293CB9339a1M) ТК РФ). Работодатель обязан обеспечить точный учет продолжительности сверхурочной работы каждого работника ([ч. 7 ст. 99](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0D962098AC47A1D242B20F9F5AE6A81244AC54C0FB00CF4452C62D29C687A98A4D4293CB9339a1M) ТК РФ). Ее продолжительность определяется на основании табеля учета рабочего времени, который заполняется по факту выполнения работником сверхурочной работы. Нормами действующего законодательства не предусмотрено издание приказа о привлечении работника к сверхурочной работе. Однако издавать такой приказ целесообразно в целях упорядочения документооборота и во избежание разногласий с работниками и контролирующими органами.

**Работа в выходные и нерабочие праздничные дни.** Такая работа запрещается, но в исключительных случаях работодатель может привлечь работников к работе в эти дни с их письменного согласия и с письменного распоряжения руководителя организации.

Работа в выходной и нерабочий праздничный день оплачивается не менее чем в двойном размере ([ст. 153](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0D962098AC47A1D242B20F9F5AE6A81244AC54C2F205CF4452C62D29C687A98A4D4293CB9339a1M) ТК РФ):

- сдельщикам - не менее чем по двойным сдельным расценкам;

- работникам, труд которых оплачивается по дневным и часовым тарифным ставкам, - в размере не менее двойной дневной или часовой тарифной ставки;

- работникам, получающим месячный оклад, - в размере не менее одинарной дневной или часовой ставки сверх оклада, если работа в выходной или нерабочий праздничный день производилась в пределах месячной нормы рабочего времени;

- в размере не менее двойной дневной или часовой ставки сверх оклада, если работа производилась сверх месячной нормы рабочего времени.

Работник может взять день отдыха вместо дополнительной оплаты. Тогда работа в нерабочий праздничный день оплачивается в одинарном размере, день отдыха не оплачивается.

**Простой, допущенный не по вине работника.** Оформляются листками о простое, с указанием причины, виновника и продолжительности. При простое рабочих цеха или участка (например, из-за отсутствия электроэнергии) оформляется актом с приложенным к нему списком простаивавших рабочих. Такие случаи часто сопровождаются выявлением брака продукции.

*Брак продукции, выявленный при производстве,* отмечается в документах о выработке (нарядах, рапортах). На выявленный в производстве *окончательный брак* составляется акт о браке или ведомость брака.

*Брак, допущенный по вине работника,* исправляется без выписки наряда, поскольку он не оплачивается.

*На брак, допущенный не по вине работника,* оформляется наряд, в котором ставится штамп "Исправление брака".

Оплата брака происходит согласно указаниям [ст. 156](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0D962098AC47A1D242B20F9F5AE6A81244AC54C4F301C41106892C7580D6BA89494290CB8F91FC6234a4M) ТК РФ:

1. Брак не по вине работника оплачивается наравне с годными изделиями.

2. Полный брак по вине работника оплате не подлежит.

3. Частичный брак по вине работника оплачивается по пониженным расценкам в зависимости от степени годности продукции.

Время простоя ([ст. 157](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0D962098AC47A1D242B20F9F5AE6A81244AC54C4F301C4110A892C7580D6BA89494290CB8F91FC6234a4M) ТК РФ) по вине работодателя оплачивается в размере не менее 2/3 средней заработной платы работника.

Время простоя по причинам, не зависящим от работодателя и работника, оплачивается в размере не менее 2/3 тарифной ставки, оклада, рассчитанных пропорционально времени простоя.

Время простоя по вине работника не оплачивается.

**Работа в ночное время** (с 22 ч до 6 ч утра). В ночное время установленная продолжительность работы (смены) сокращается на 1 ч. В [ТК](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0D962098AC47A1D242B20F9F5AE6A81256AC0CC8F104DA11039C7A24C638a1M) РФ перечислены лица, не допускаемые к работе в ночное время.

Часы ночной работы оплачиваются в повышенном размере, устанавливаемом трудовым договором, коллективным договором, ЛНА, но не ниже размеров, предусмотренных законодательством. Размер доплаты за работу в ночное время не может быть ниже 20% часовой тарифной ставки (оклада) за каждый час ночной работы.

К **компенсационным выплатам** относятся также:

- доплаты и надбавки за работу в особых климатических условиях и

- работу на территориях, подвергшихся радиоактивному загрязнению;

- иные выплаты компенсационного характера.

**Доплаты и надбавки стимулирующего характера.** К стимулирующим выплатам относят доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии и иные поощрительные выплаты. Стимулирующие доплаты могут устанавливаться работнику, в частности:

1) за более высокую квалификацию (например, если ему присвоена ученая степень или ученое звание) или если он имеет документ об успешном прохождении повышения квалификации;

2) за значительный опыт работы, который также может служить основанием для назначения надбавки.

Доплаты и надбавки могут выплачиваться в конкретной денежной сумме или в определенном проценте от оклада (тарифной ставки). Особенности выплаты доплат и надбавок стимулирующего характера в силу [ч. 2 ст. 135](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0D962098AC47A1D242B20F9F5AE6A81244AC54C3F607CF4452C62D29C687A98A4D4293CB9339a1M) ТК РФ устанавливаются коллективными договорами, соглашениями, ЛНА в соответствии с трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права.

**Порядок расчета премий.** Премия согласно [ч. 1 ст. 129](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0D962098AC47A1D242B20F9F5AE6A81244AC54C3F007CF4452C62D29C687A98A4D4293CB9339a1M) ТК РФ является частью заработной платы. При этом премирование - один из видов поощрения работников, которые добросовестно исполняют свои трудовые обязанности ([ч. 1 ст. 191](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0D962098AC47A1D242B20F9F5AE6A81244AC54C4F301C51802892C7580D6BA89494290CB8F91FC6234a4M) ТК РФ).

Особенности премирования у конкретного работодателя устанавливаются коллективным договором, соглашением, локальным нормативным актом ([ч. 2 ст. 135](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0D962098AC47A1D242B20F9F5AE6A81244AC54C3F607CF4452C62D29C687A98A4D4293CB9339a1M) ТК РФ). ЛНА организации обычно выступает положение о премировании.

В положении о премировании (коллективном договоре, соглашении) целесообразно указывать, в частности:

- перечень должностей премируемых работников;

- размеры и шкалу премирования;

- периодичность и основания премирования (например, премирование по результатам работы за месяц, квартал, год, иной период в зависимости от специфики производства);

- методику расчета размера выплат при назначении премий конкретного вида;

- основания, показатели, условия начисления премии;

- условия, при которых премия не выплачивается либо выплачивается в меньшем размере.

Если такие условия зафиксированы, то при наличии соответствующих оснований работодатель вправе не начислять работнику премию или снизить ее размер.

**Порядок расчета ежегодных отпускных.** Согласно [ст. 122](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0D962098AC47A1D242B20F9F5AE6A81244AC54C4F300CC1302892C7580D6BA89494290CB8F91FC6234a4M) ТК РФ оплачиваемый отпуск должен предоставляться работнику ежегодно. Право на использование отпуска за первый год работы возникает у работника по истечении шести месяцев его непрерывной работы, хотя по соглашению сторон отпуск может быть предоставлен и раньше. Отпуск за второй и последующие годы работы может предоставляться в любое время рабочего года в соответствии с очередностью предоставления отпусков, установленной у данного работодателя.

Основным нормативным документом для расчета отпускных является [Постановление](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0C9E2B9AA94FA1D242B20F9F5AE6A81256AC0CC8F104DA11039C7A24C638a1M) Правительства РФ от 24.12.2007 N 922 "Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы" (далее - Положение о среднем заработке).

Расчетным периодом для отпуска являются 12 календарных месяцев, предшествующих месяцу начала отпуска. При этом расчетный период, который целиком приходится на декретный отпуск и отпуск по уходу за ребенком, надо заменить.

Например, отпуск начинается в июле 2020 г. Расчетный период - с 1 июля 2019 г. по 30 июня 2020 г. ([п. 4](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0C9E2B9AA94FA1D242B20F9F5AE6A81244AC54C4F300C4120B892C7580D6BA89494290CB8F91FC6234a4M) Положения о среднем заработке).

**Средний дневной заработок** (Зср.дн.) для отпуска считайте по формуле

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Зср.дн. | = | База для отпускных за 12 мес. | . |
| Количество отработанных дней |

В **базу для отпускных** за 12 месяцев следует включать зарплату за отработанные дни. В особом порядке учитываются премии и повышение зарплаты ([п. 2](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0C9E2B9AA94FA1D242B20F9F5AE6A81244AC54C4F300C41101892C7580D6BA89494290CB8F91FC6234a4M) Положения о среднем заработке).

**Отработанные дни** - все дни, включая выходные и праздники, когда работник числился в организации, кроме дней, когда он был в командировке, отпуске, на больничном или по другим причинам освобождался от работы ([п. 5](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0C9E2B9AA94FA1D242B20F9F5AE6A81244AC54C4F300C41303892C7580D6BA89494290CB8F91FC6234a4M) Положения о среднем заработке, [письмо](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65ACAF39135B4C50932298A949AF8C15B05ECA54E3A0420CBC0881A60DC6141D83783AC683B538a9M) Минтруда России от 15.04.2016 N 14-1/В-351).

За каждый полностью отработанный месяц следует учесть 29,3 дня.

29,3 дня - это среднемесячное количество дней ((365 дней - 14 праздничных дней в году) : 12 мес.).

За месяц, отработанный не полностью, количество отработанных дней\* следует считать согласно [п. 10](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0C9E2B9AA94FA1D242B20F9F5AE6A81244AC54C4F8549554568F7A20DA82B7954F5C933Ca9M) Положения о среднем заработке:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Кол-во дней\* | = | Кол-во отработанных дней в мес. | 29,3 | . |
| Число календарных дней в мес. |

Не включаются в расчет среднего заработка отпускные, оплата дней командировки, больничные, материальная помощь и другие выплаты за неотработанные дни ([п. 3](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0C9E2B9AA94FA1D242B20F9F5AE6A81244AC54C4F300C41204892C7580D6BA89494290CB8F91FC6234a4M), [5](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0C9E2B9AA94FA1D242B20F9F5AE6A81244AC54C4F300C41303892C7580D6BA89494290CB8F91FC6234a4M) Положения о среднем заработке).

Формула расчета отпускных ([п. 9](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0C9E2B9AA94FA1D242B20F9F5AE6A81244AC54C4F300C41403892C7580D6BA89494290CB8F91FC6234a4M) Положения о среднем заработке):

Отпускные = Зср.дн. x Количество календарных дней отпуска.

Пример.6. **Расчет отпускных**

Исходные данные*.* Работник уходит в отпуск с 01.07.2020 на 14 дней.

За расчетный период с 01.07.2019 по 30.06.2020 ему начислены зарплата - 460 000 руб., отпускные - 34 000 руб. и больничный - 18 257 руб.

Работник был в отпуске 14 дней с 01.07.2019 по 14.07.2019 и болел 7 дней. с 06.02.2020 по 12.02.2020.

**Решение**

1. Определяем полностью отработанные работником месяцы в расчетном периоде (за 12 месяцев, предшествующих новому отпуску):

Работником полностью отработаны 10 месяцев, или 293 дней (10 мес. x 29,3 дн.).

2. Определяем количество дней за не полностью отработанные месяцы (июль 2019 г. и февраль 2020 г.):

Кол-во дней\* за июль 2019 г. = (31 дн. - 14 дн.) : 31 дн. x 29,3 = 16,07 дн.

Кол-во дней\* за февраль 2020 г. = (29 дн. - 7 дн.) : 29 дн. x 29,3 = 22,23 дн.

3. Определяем общее количество отработанных дней в расчетном периоде (за 12 месяцев): кол-во отработанных дней = 293 дн. + 16,07 дн. + 22,23 дн. = 331,3 дн.

4. База для расчета отпускных - 460 000 руб. Отпускные и больничные не включаются.

5. Рассчитываем средний дневной заработок (Зср.дн.):

Зср.дн. = 460 000 руб.: 331,3 дн. = 1 388,47 руб.

6. Сумма отпускных составит:

Отпускные = 1 388,47 руб. x 14 дн. = 19 438,58 руб.

*Срок выплаты отпускных* - минимум за три календарных дня до начала отпуска. Дату начала отпуска следует смотреть в графике отпусков [(форма N Т-7)](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0A99219AAB45FCD84AEB039D5DE9F70543E558C5F302C61108D62960918EB58F535D91D59393FE36a2M) или в заявлении работника. Например, работнику, который уходит в отпуск с понедельника, отпускные надо выплатить в четверг. А если день выплаты приходится на выходной или праздник, то выдать отпускные следует накануне (письма Минтруда России от 05.09.2018 [N 14-1/ООГ-7157](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65ACAF39135B4C50932295AF4EA98615B05ECA54E3A0420CBC0881A60DC6141D83783AC683B538a9M), Роструда от 30.07.2014 [N 1693-6-1](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65ACAF39135B4C5093229EA64AA98215B05ECA54E3A0420CBC0881A60DC6141D83783AC683B538a9M)).

**Синтетический учет расчетов по оплате труда** осуществляется на пассивном счете 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда". По кредиту счета учитывается начисленная заработная плата, по дебету отражаются суммы выданной заработной платы, пособий по временной нетрудоспособности и произведенные удержания. Кредитовое сальдо на счете 70 на конец каждого месяца показывает задолженность организации перед персоналом по оплате труда и др.

Для отражения расчетов по заработной плате на счетах бухгалтерского учета составляют ведомости начисления и распределения заработной платы, которые разрабатывают на основе группировки показателей первичных документов. Составленные по отделам, цехам, участкам и другим подразделениям ведомости объединяют в сводную ведомость. На основе данных сводной ведомости распределения суммы начисленной основной и дополнительной заработной платы относят на счета затрат сложной записью:

Дт 20 "Основное производство", 23 "Вспомогательные производства", 25 "Общепроизводственные расходы", 26 "Общехозяйственные расходы", 44 "Расходы на продажу"

Кт 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" - начислена заработная плата работникам.

Аналитический учет к счету 70 отдельно по каждому работнику ведут в *лицевом счете*, который открывают в начале года на каждого работника. В нем ежемесячно делают записи из расчетной [(форма N Т-51)](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0A99219AAB45FCD84AEB039D5DE9F70543E558C5F303C31308D62960918EB58F535D91D59393FE36a2M) или расчетно-платежной ведомости [(форма N Т-49)](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0A99219AAB45FCD84AEB039D5DE9F70543E558C5F303C21108D62960918EB58F535D91D59393FE36a2M):

- о начисленной заработной плате;

- о премиях, пособиях по временной нетрудоспособности и других начислениях;

- об удержаниях из заработной платы с указанием сумм к выдаче на руки.

Типовые записи по бухгалтерскому учету начисления заработной платы сведены в [табл](#P502)ице ниже.

**Как в бухгалтерском учете рассчитывать резерв на оплату отпусков**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | В отношении обязанности по оплате сотрудникам предстоящих отпусков выполняются [условия](consultantplus://offline/ref=25C1AE520A433777109C2428D5955B345F86E69D0A3942895F6B1191E2D256B293606F09EA7519E0203E6EB01E1E2D46D69D70CAA1434A6016GDI) признания в бухгалтерском учете оценочного обязательства. Для отражения такого обязательства в учете его величину нужно достоверно оценить. Метод оценки необходимо [утвердить](consultantplus://offline/ref=25C1AE520A433777109C2428D5955B345D85E89C093142895F6B1191E2D256B293606F09EA7519E02F3E6EB01E1E2D46D69D70CAA1434A6016GDI) в учетной политике. |  |

**1. Какие методы расчета оценочного обязательства по оплате отпусков можно применять в бухгалтерском учете**

Оценочное обязательство надо признать в бухгалтерском учете в наиболее достоверной денежной оценке расходов, необходимой для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату ([п. 15](consultantplus://offline/ref=25C1AE520A433777109C2428D5955B345F86E69D0A3942895F6B1191E2D256B293606F09EA7519E7273E6EB01E1E2D46D69D70CAA1434A6016GDI) ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы").

Для оценки обязательства в бухгалтерском учете можно использовать различные методы.

**1) Точный расчет обязательства по каждому работнику с последующим суммированием полученных результатов.**

Этот метод можно применять на промежуточные отчетные даты и обязательно применять для расчета обязательства на 31 декабря отчетного года.

Наиболее достоверная оценка обязательства по одному работнику - это сумма, которую он имеет право истребовать у организации в качестве отпускных либо как компенсацию за неиспользованный отпуск при увольнении, если бы он уходил в отпуск или увольнялся непосредственно на отчетную дату ([разд. II](consultantplus://offline/ref=25C1AE520A433777109C382BCB955B345F89EF9C023E42895F6B1191E2D256B293606F09EA7519E3273E6EB01E1E2D46D69D70CAA1434A6016GDI) Рекомендации Р-23/2011 КпР "Оценочные обязательства по расчетам с работниками").

**Величина резерва на оплату отпусков должна включать также страховые взносы,** относящиеся к сумме отпускных (компенсации за неиспользованный отпуск) ([Письмо](consultantplus://offline/ref=25C1AE520A433777109C2428D5955B345F83EA9B0A3842895F6B1191E2D256B293606F09EA7518E2213E6EB01E1E2D46D69D70CAA1434A6016GDI) Минфина России от 27.01.2012 N 07-02-18/01, [разд. II](consultantplus://offline/ref=25C1AE520A433777109C382BCB955B345F89EF9C023E42895F6B1191E2D256B293606F09EA7519E3263E6EB01E1E2D46D69D70CAA1434A6016GDI) Рекомендации Р-23/2011 КпР "Оценочные обязательства по расчетам с работниками"). При последующем начислении взносов на сумму отпускных взносы относятся за счет резерва.

Таким образом, **суммирование** причитающихся на отчетную дату отпускных выплат (с учетом соответствующих страховых взносов), рассчитанных по каждому работнику, дает наиболее достоверную оценку обязательства в целом по организации.

**2) Упрощенный расчет в целом по организации (по подразделениям организации)**.

Этот метод можно применять на промежуточные отчетные даты с последующим уточнением обязательства по каждому работнику при [проведении инвентаризации](consultantplus://offline/ref=25C1AE520A433777109C382BCB955B345C85EC9D083F42895F6B1191E2D256B281603705EB7007E2242B38E15814G8I) по состоянию на 31 декабря отчетного года ([разд. V](consultantplus://offline/ref=25C1AE520A433777109C382BCB955B345F89EF9C023E42895F6B1191E2D256B293606F09EA7519E12F3E6EB01E1E2D46D69D70CAA1434A6016GDI) Рекомендации Р-23/2011 КпР "Оценочные обязательства по расчетам с работниками").

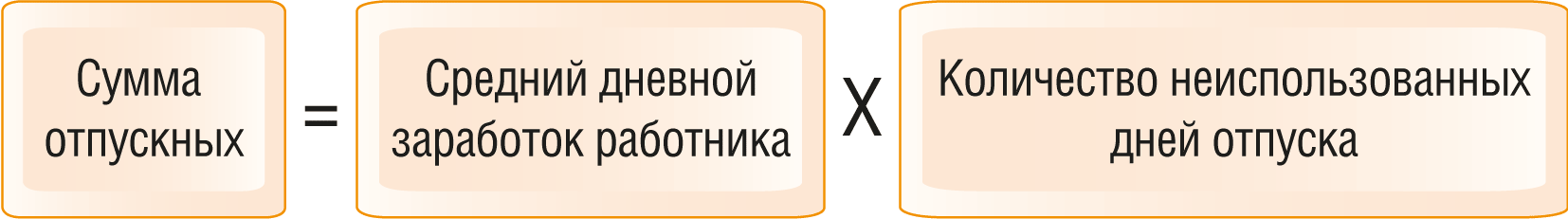
Такой упрощенный расчет является менее трудозатратным по сравнению с точным расчетом по каждому работнику, но дает приближенный к точному результат.

**2. Точный расчет оценочного обязательства по оплате отпусков путем суммирования обязательств по всем работникам**

При выборе данного способа определения величины оценочного обязательства на каждую отчетную дату поступайте так.

1. По каждому работнику сделайте следующее:

1. рассчитайте средний дневной заработок исходя из [выплат](consultantplus://offline/ref=25C1AE520A433777109C382BCB955B345C82E9990D3B42895F6B1191E2D256B293606F09EA7519E42E3E6EB01E1E2D46D69D70CAA1434A6016GDI), начисленных работнику за 12 календарных месяцев, заканчивающихся отчетной датой;
2. рассчитайте количество неиспользованных дней отпуска на эту отчетную дату;
3. определите сумму отпускных, причитающихся работнику за все неиспользованные на отчетную дату дни отпуска, по формуле ([п. 9](consultantplus://offline/ref=25C1AE520A433777109C2428D5955B345C81E7980C3942895F6B1191E2D256B293606F09EA7519E6243E6EB01E1E2D46D69D70CAA1434A6016GDI) Положения о средней заработной плате):



1. рассчитайте сумму страховых взносов с причитающейся работнику суммы отпускных по тарифам, которые применяются к выплатам работнику с 1-го числа следующего отчетного периода.

Например, если превышены предельные величины для начисления страховых взносов или если со следующего отчетного года повышены тарифы страховых взносов, вам следует учесть это при расчете;

1. сложите суммы отпускных и взносов - это и будет величина оценочного обязательства по одному работнику.

2. Определите общую сумму оценочного обязательства по оплате отпусков по организации, сложив оценочные обязательства по всем работникам.

3. Сравните получившуюся величину с величиной оценочного обязательства по оплате отпусков, которая отражена на отчетную дату в бухгалтерском учете. Скорректируйте данные, отраженные в бухгалтерском учете:

* доначислите оценочное обязательство, если в результате расчета получили большую величину ([пп. "а" п. 23](consultantplus://offline/ref=25C1AE520A433777109C2428D5955B345F86E69D0A3942895F6B1191E2D256B293606F09EA7519EA273E6EB01E1E2D46D69D70CAA1434A6016GDI) ПБУ 8/2010);
* включите избыточную сумму в прочие доходы, если в результате расчета получили меньшую величину ([пп. "б" п. 23](consultantplus://offline/ref=25C1AE520A433777109C2428D5955B345F86E69D0A3942895F6B1191E2D256B293606F09EA7519EA263E6EB01E1E2D46D69D70CAA1434A6016GDI) ПБУ 8/2010).

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Пример определения величины оценочного обязательства на оплату отпусков путем суммирования обязательств по всем работникам  На отчетную дату в организации трудится пять работников.  Данные для расчета оценочного обязательства на оплату отпусков этим работникам такие:   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | Ф.И.О. работника | Выплаты в пользу работника за последние 12 месяцев, заканчивающихся отчетной датой, руб. | Количество дней неиспользованного отпуска на отчетную дату | Суммарный тариф страховых взносов, применяемый к выплатам работнику с 1-го числа следующего отчетного периода, % | | Абрамов И.И. | 955 000,00 | 16,31 | 30,2 | | Быков Е.М. | 815 000,00 | 20,97 | 30,2 | | Коровин О.А. | 1 170 000,00 | 4,66 | 27,3 | | Михайлов П.Н. | 700 000,00 | 11,65 | 30,2 | | Яковлев М.Я. | 680 000,00 | 18,64 | 30,2 |   Оценочное обязательство, отраженное в бухгалтерском учете организации на отчетную дату, равно 125 698,37 руб.  Результаты расчетов оценочного обязательства по работникам приведены в таблице.   |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | Ф.И.О. работника | Средний дневной заработок, руб. | Сумма отпускных на отчетную дату, руб. (гр. 2 x Количество дней отпуска) | Сумма страховых взносов с отпускных, руб. (гр. 3 x Суммарный тариф, %) | Сумма оценочного обязательства по работнику, руб. (гр. 3 + гр. 4) | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | | Абрамов И.И. | 2 716,15 | 2 716,15 x 16,31 дн. = 44 300,41 | 44 300,41 x 30,2% = 13 378,72 | 57 679,13 | | Быков Е.М. | 2 317,97 | 2 317,97 x 20,97 дн. = 48 607,83 | 48 607,83 x 30,2% = 14 679,56 | 63 287,39 | | Коровин О.А. | 3 327,65 | 3 327,65 x 4,66 дн. = 15 506,85 | 15 506,85 x 27,3% = 4 233,37 | 19 740,22 | | Михайлов П.Н. | 1 990,9 | 1 990,9 x 11,65 дн. = 23 193,99 | 23 193,99 x 30,2% = 7 004,58 | 30 198,57 | | Яковлев М.Я. | 1 934,02 | 1 934,02 x 18,64 дн. = 36 050,13 | 36 050,13 x 30,2% = 10 887,14 | 46 937,27 | | Итого: | - | 167 659,21 | 50 183,37 | 217 842,58 |   Величина оценочного обязательства, которую нужно доначислить в целом по организации, равна 92 144,21 руб. (217 842,58 руб. - 125 698,37 руб.). |

**3. Упрощенный расчет оценочного обязательства по оплате отпусков по всей организации (по группам персонала)**

Существуют различные варианты упрощенных расчетов. На практике широко используется расчет на основе среднего заработка по всем работникам организации (по группам персонала организации) и по нормативу затрат на оплату отпусков по данным прошлого года (прошлых лет).

Созданные оценочные обязательства должны относиться в дебет того счета, на который была бы отнесена заработная плата работников ([п. 8](consultantplus://offline/ref=25C1AE520A433777109C2428D5955B345F86E69D0A3942895F6B1191E2D256B293606F09EA7519E1233E6EB01E1E2D46D69D70CAA1434A6016GDI) ПБУ 8/2010). В зависимости от выполняемых работниками трудовых функций и видов деятельности, в которых они заняты, это могут быть [20](consultantplus://offline/ref=25C1AE520A433777109C2428D5955B345F81E8960D3A42895F6B1191E2D256B293606F09EA7511E32E3E6EB01E1E2D46D69D70CAA1434A6016GDI) "Основное производство", [25](consultantplus://offline/ref=25C1AE520A433777109C2428D5955B345F81E8960D3A42895F6B1191E2D256B293606F09EA7510E5253E6EB01E1E2D46D69D70CAA1434A6016GDI) "Общепроизводственные расходы", [26](consultantplus://offline/ref=25C1AE520A433777109C2428D5955B345F81E8960D3A42895F6B1191E2D256B293606F09EA7419E3253E6EB01E1E2D46D69D70CAA1434A6016GDI) "Общехозяйственные расходы" и другие счета (иногда даже [счет 08](consultantplus://offline/ref=25C1AE520A433777109C2428D5955B345F81E8960D3A42895F6B1191E2D256B293606F09EA751CE1213E6EB01E1E2D46D69D70CAA1434A6016GDI) "Вложения во внеоборотные активы", если работники заняты созданием внеоборотных активов).

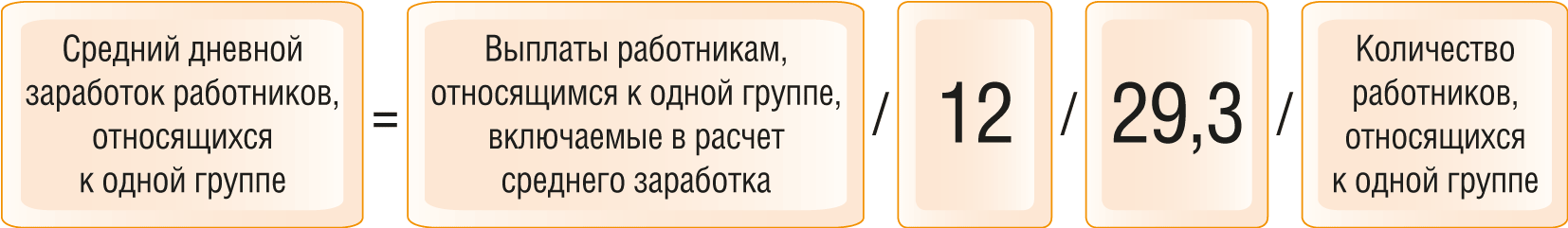
Если вы начисляете заработную плату в дебет одного счета (например, в дебет [счета 26](consultantplus://offline/ref=25C1AE520A433777109C2428D5955B345F81E8960D3A42895F6B1191E2D256B293606F09EA7419E3253E6EB01E1E2D46D69D70CAA1434A6016GDI)), то вы можете рассчитать оценочное обязательство упрощенным методом в целом по организации. Если нет - то вам придется рассчитывать оценочное обязательство по группам персонала, заработная плата которых относится на один и тот же счет.

**3.1. Расчет исходя из среднего заработка по всем работникам организации (по группам персонала организации)**

При выборе этого способа резерв на оплату отпусков рассчитывайте в следующем порядке.

1. Всех работников организации разделите на группы в зависимости от того, в дебет какого счета начисляется их заработная плата ([20](consultantplus://offline/ref=25C1AE520A433777109C2428D5955B345F81E8960D3A42895F6B1191E2D256B293606F09EA7511E32E3E6EB01E1E2D46D69D70CAA1434A6016GDI), [25](consultantplus://offline/ref=25C1AE520A433777109C2428D5955B345F81E8960D3A42895F6B1191E2D256B293606F09EA7510E5253E6EB01E1E2D46D69D70CAA1434A6016GDI), [26](consultantplus://offline/ref=25C1AE520A433777109C2428D5955B345F81E8960D3A42895F6B1191E2D256B293606F09EA7419E3253E6EB01E1E2D46D69D70CAA1434A6016GDI), [44](consultantplus://offline/ref=25C1AE520A433777109C2428D5955B345F81E8960D3A42895F6B1191E2D256B293606F09EA741BE7253E6EB01E1E2D46D69D70CAA1434A6016GDI) "Расходы на продажу" и пр.). Если по всем работникам заработная плата начисляется в дебет одного и того же счета, делить работников на группы не надо. У вас всего одна группа.

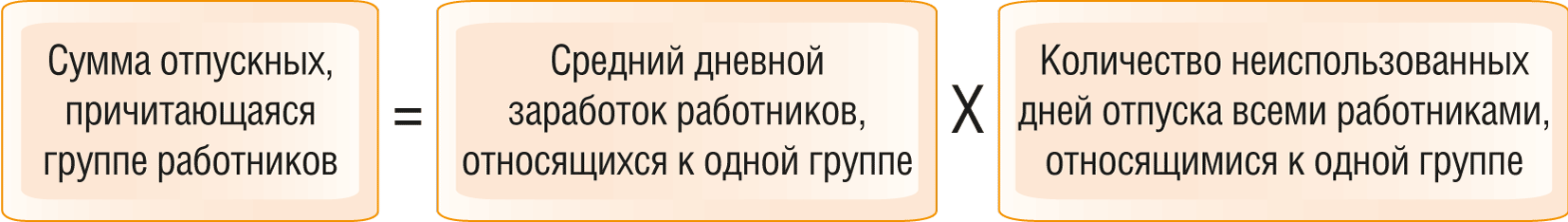
2. Рассчитайте общий средний дневной заработок по каждой группе за 12 календарных месяцев, заканчивающихся промежуточной отчетной датой, по формуле:



|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |

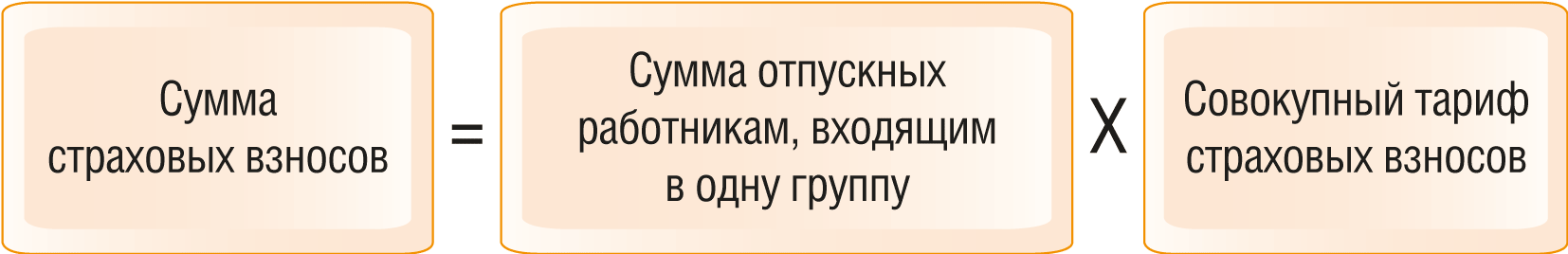
3. По каждой группе работников определите суммарное количество неиспользованных дней отпуска работниками группы по состоянию на промежуточную отчетную дату.

4. Оцените сумму отпускных, причитающуюся каждой группе работников на промежуточную отчетную дату, по формуле:



5. По каждой группе работников определите совокупный тариф страховых взносов. Например, вы можете взять для расчетов средний совокупный тариф страховых взносов, применяющийся к выплатам работникам группы на промежуточную отчетную дату.

6. Для каждой группы работников оцените величину страховых взносов с причитающихся на промежуточную отчетную дату отпускных по формуле:



7. Для получения оценочного обязательства по оплате отпусков по каждой группе работников сложите суммы причитающихся отпускных и страховых взносов.

8. Величину оценочного обязательства по оплате отпусков, которая отражена на промежуточную отчетную дату в бухгалтерском учете, скорректируйте:

* доначислите оценочное обязательство, если в результате расчета получили большую величину;
* отсторнируйте оценочное обязательство, если в результате расчета получили меньшую величину.

|  |
| --- |
| Пример определения величины оценочного обязательства на оплату отпусков по всей организации в целом по состоянию на промежуточную отчетную дату  Численность работников организации на промежуточную отчетную дату составляет 10 человек.  Количество неиспользованного отпуска всеми работниками - 200 дней.  Выплаты всем работникам организации, включаемые в расчет среднего заработка, составили 2 988 600 руб.  Средний совокупный тариф страховых взносов по работникам организации - 30,2%.  Оценочное обязательство, отраженное в бухгалтерском учете на промежуточную отчетную дату, равно 42 500 руб.  В такой ситуации расчет резерва на оплату отпусков будет таким.   1. Средний дневной заработок всех работников организации равен 850 руб. (2 988 600 руб. / 12 мес. / 29,3 / 10 чел.). 2. Сумма отпускных всем работникам организации равна 170 000 руб. (850 руб. x 200 дн.). 3. Сумма страховых взносов с отпускных равна 51 340 руб. (170 000 руб. x 30,2%). 4. Оценочное обязательство по оплате отпусков равно 221 340 руб. (170 000 руб. + 51 340 руб.). 5. Величина оценочного обязательства, которую нужно доначислить на промежуточную отчетную дату, равна 178 840 руб. (221 340 руб. - 42 500 руб.). |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Пример определения величины оценочного обязательства на оплату отпусков по отдельным категориям работников (группам персонала) на промежуточную отчетную дату  На промежуточную отчетную дату данные, необходимые для расчета оценочного обязательства на оплату отпусков, следующие:   |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | Категория работников | Количество работников, чел. | Выплаты работникам, включаемые в расчет среднего заработка, руб. | Количество дней неиспользованного отпуска | Совокупный средний тариф страховых взносов, % | Оценочное обязательство по группе, отраженное в бухучете на отчетную дату | | Управленческий персонал | 3 | 4 200 000,00 | 60 | 19,3 | 31 900,00 | | Производственный персонал | 25 | 6 600 000,00 | 273 | 30,2 | 51 000,00 | | Персонал сбытовых подразделений | 8 | 1 728 000,00 | 96 | 30,2 | 13 000,00 |   В такой ситуации расчет резерва на оплату отпусков будет таким.   1. Расчет по группе "Управленческий персонал":    * средний дневной заработок работников составляет 3 981,80 руб. (4 200 000 руб. / 12 мес. / 29,3 / 3 чел.);    * сумма отпускных работникам группы равна 238 908 руб. (3 981,80 руб. x 60 дн.);    * сумма страховых взносов равна 46 109,24 руб. (238 908 руб. x 19,3%);    * оценочное обязательство по оплате отпусков по группе равно 321 570,16 руб. (238 908 руб. + 46 109,24 руб.);    * на промежуточную отчетную дату нужно доначислить оценочное обязательство в сумме 289 670,16 руб. (321 570,16 руб. - 31 900 руб.). 2. Расчет по группе "Производственный персонал":    * средний дневной заработок работников составляет 750,85 руб. (6 600 000 руб. / 12 мес. / 29,3 / 25 чел.);    * сумма отпускных работникам группы равна 204 982,05 руб. (750,85 руб. x 273 дн.);    * сумма страховых взносов равна 61 904,58 руб. (204 982,05 руб. x 30,2%);    * оценочное обязательство по оплате отпусков по группе равно 266 886,63 руб. (204 982,05 руб. + 61 904,58 руб.);    * на промежуточную отчетную дату нужно доначислить оценочное обязательство в сумме 215 886,63 руб. (266 886,63 руб. - 51 000 руб.). 3. Расчет по группе "Персонал сбытовых подразделений":    * средний дневной заработок работников составляет 614,33 руб. (1 728 000 руб. / 12 мес. / 29,3 / 8 чел.);    * сумма отпускных работникам группы равна 58 975,68 руб. (614,33 руб. x 96 дн.);    * сумма страховых взносов равна 17 810,66 руб. (58 975,68 руб. x 30,2%);    * оценочное обязательство по оплате отпусков по группе равно 76 786,34 руб. (58 975,68 руб. + 17 810,66 руб.).    * на промежуточную отчетную дату нужно доначислить оценочное обязательство в сумме 63 786,34 руб. (76 786,34 руб. - 13 000 руб.). |

**3.2. Нормативный метод**

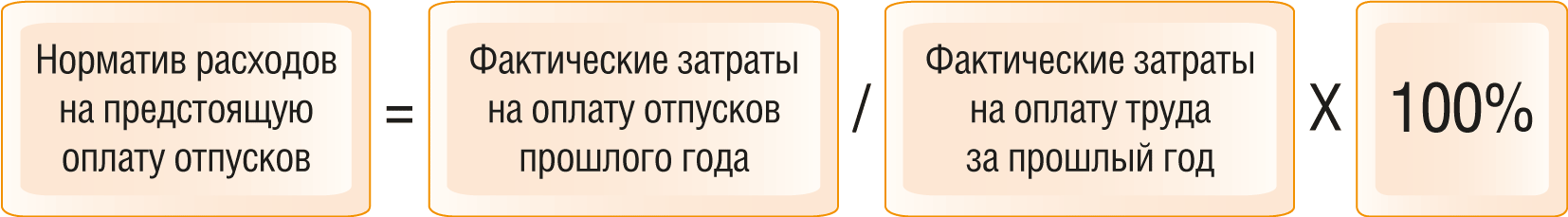
При данном методе величину оценочного обязательства на оплату отпусков на промежуточную отчетную дату рассчитывают по нормативу, который определяют в начале отчетного года. В течение отчетного года расходы на предстоящую оплату отпусков рассчитывают путем умножения фактических затрат на оплату труда за промежуточный отчетный период на норматив и увеличивают на соответствующую сумму страховых взносов ([разд. V](consultantplus://offline/ref=25C1AE520A433777109C382BCB955B345F89EF9C023E42895F6B1191E2D256B293606F09EA7519E6263E6EB01E1E2D46D69D70CAA1434A6016GDI) Рекомендации Р-23/2011 КпР "Оценочные обязательства по расчетам с работниками").

Величину страховых взносов вы можете определять, например, исходя из среднего фактического тарифа страховых взносов за прошлый год (прошлые годы). Расчет получится точнее, если определять тариф отдельно по отчетным периодам. То есть, например, для расчета оценочного обязательства, начисляемого по итогам первого квартала, брать средний тариф, фактически применявшийся к выплатам второго квартала прошлого года.

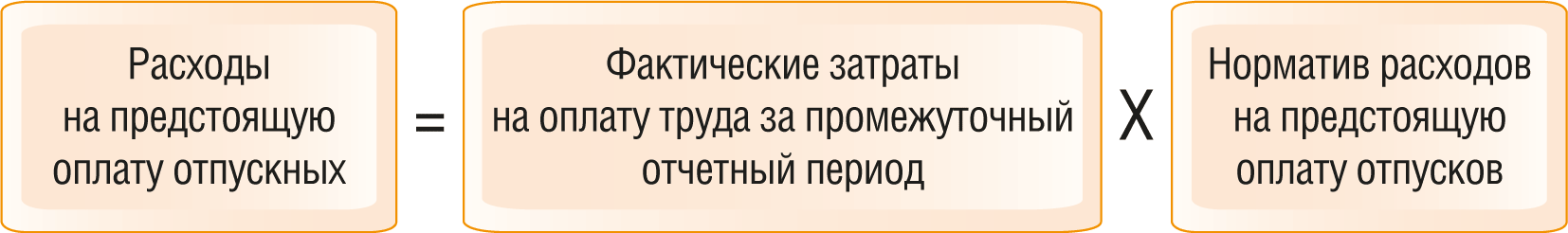
Норматив и (или) средний фактический тариф страховых взносов можно рассчитывать в целом по организации, а можно по отдельным подразделениям (группам персонала). Последнее имеет смысл делать, если начисления заработной платы разным группам персонала относятся в дебет различных счетов учета затрат и (или) уровень заработной платы по разным группам персонала существенно отличается.

При выборе данного метода можно действовать в следующем порядке.

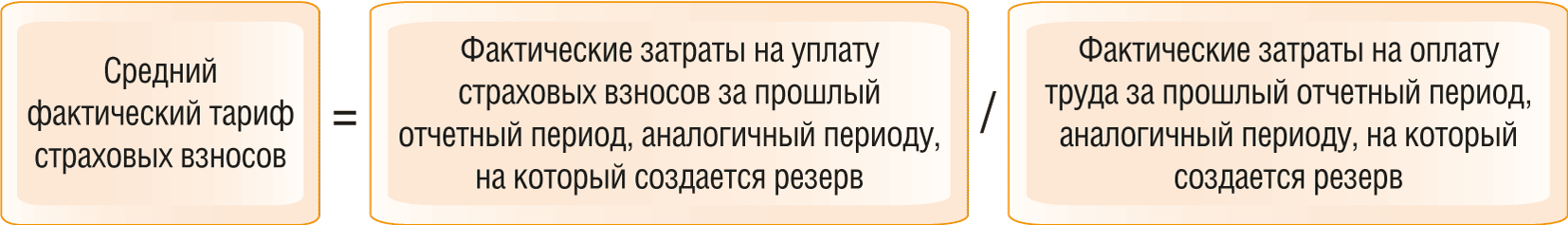
1. Определите норматив расходов на предстоящую оплату отпусков по группе работников (по всей организации) по формуле:



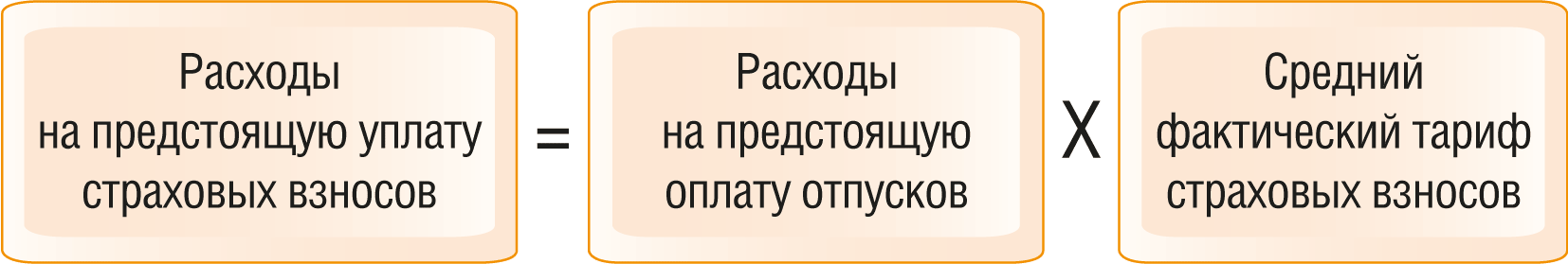
2. Рассчитайте расходы на предстоящую оплату отпускных по формуле:



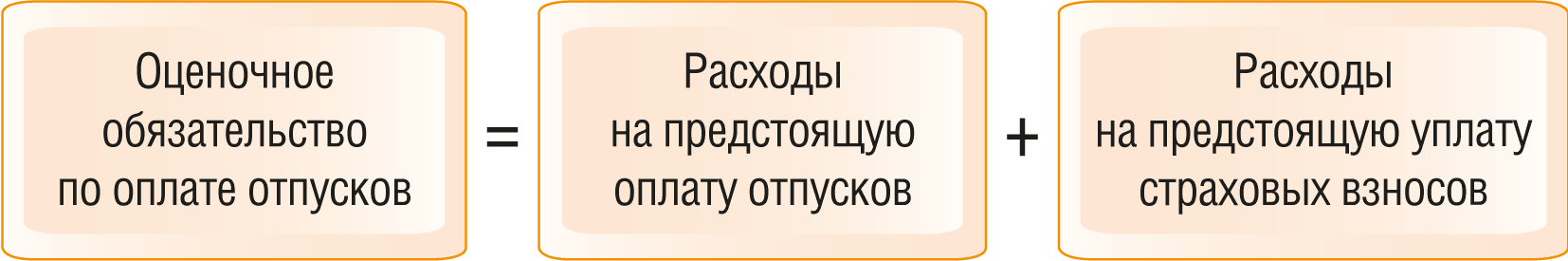
3. Определите средний фактический тариф страховых взносов по данным прошлого года:



4. Определите расходы на предстоящую уплату страховых взносов по формуле:



5. Для получения величины оценочного обязательства, которую нужно начислить на промежуточную отчетную дату, сложите результаты действий [п. п. 2](#P214) и [4](#P222):



|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Пример определения величины оценочного обязательства на оплату отпусков по нормативному методу  Организация составляет промежуточную бухгалтерскую отчетность ежеквартально.  **Данные за прошлый отчетный год** в разбивке по кварталам такие:   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | |  | II квартал | III квартал | IV квартал | | Фактические затраты на оплату труда, руб. | 2 500 000 | 2 600 000 | 3 000 000 | | Фактические затраты на уплату страховых взносов, руб. | 732 500 | 501 800 | 459 000 |   **Данные за отчетный год** следующие:   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | |  | I квартал | II квартал | III квартал | | Фактические затраты на оплату труда, руб. | 2 200 000 | 2 400 000 | 3 400 000 |   Норматив на оплату отпусков на текущий год определен в размере 7,8%.  Предстоящие расходы на выплаты отпускных составляют:   * на 31 марта - 171 600 руб. (2 200 000 руб. x 7,8%); * на 30 июня - 187 200 руб. (2 400 000 руб. x 7,8%); * на 30 сентября - 265 200 руб. (3 400 000 руб. x 7,8%).   Средний фактический тариф страховых взносов равен:   * на 31 марта - 29,3% ((732 500 руб. / 2 500 000 руб.) x 100%); * на 30 июня - 19,3% ((501 800 руб. / 2 600 000 руб.) x 100%); * на 30 сентября - 15,3% ((459 000 руб. / 3 000 000 руб.) x 100%).   Предстоящие расходы на уплату страховых взносов равны:   * на 31 марта - 50 278,8 руб. (171 600 руб. x 29,3%); * на 30 июня - 36 129,6 руб. (187 200 руб. x 19,3%); * на 30 сентября - 40 575,6 руб. (265 200 руб. x 15,3%).   Величина оценочного обязательства, которое организация начислит на каждую промежуточную отчетную дату, составит:   * на 31 марта - 221 878,80 руб. (171 600 руб. + 50 278,80 руб.); * на 30 июня - 223 329,6 руб. (187 200 руб. + 36 129,6 руб.); * на 30 сентября - 305 775,6 руб. (265 200 руб. + 40 575,60 руб.). |

5. Учет удержаний из сумм начисленной оплаты труда

Удержания из заработной платы можно разделить на **обязательные и инициативные** (по инициативе работника или работодателя).

**Учет обязательных удержаний.** К обязательным удержаниям относятся:

1) налог на доходы физических лиц (НДФЛ - 13%);

2) удержания по исполнительным листам.

**Налог на доходы физических лиц (НДФЛ).** Согласно [ст. 207](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0D962A9EAC4DA1D242B20F9F5AE6A81244AC54C4F301C41703892C7580D6BA89494290CB8F91FC6234a4M) НК РФ налогоплательщиками НДФЛ признаются физические лица (налоговые резиденты и нерезиденты).

*Налоговыми резидентами* Российской Федерации признаются физические лица, фактически находящиеся в Российской Федерации не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев ([п. 2 ст. 207](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0D962A9EAC4DA1D242B20F9F5AE6A81244AC54C4F701C61408D62960918EB58F535D91D59393FE36a2M) НК РФ). При этом дни приезда и дни отъезда также учитываются ([письмо](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65ACAF39135B4C5093229FAE4CAD8415B05ECA54E3A0420CBC0881A60DC6141D83783AC683B538a9M) ФНС России от 05.03.2013 N ЕД-3-3/743@).

В соответствии с [п. 1 ст. 226](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0D962A9EAC4DA1D242B20F9F5AE6A81244AC54C4FA09CC1508D62960918EB58F535D91D59393FE36a2M) НК РФ обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему Российской Федерации возложены на налогового агента. *Налоговыми агентами* по НДФЛ признаются:

1) российские организации, ИП, применяющие как общий режим налогообложения, так и специальные режимы налогообложения;

2) нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты; а также

3) обособленные подразделения иностранных организаций в Российской Федерации, от которых или в результате отношений с которыми налогоплательщик получил определенные виды доходов.

Налоговый агент исчисляет, удерживает у налогоплательщика НДФЛ и перечисляет в бюджет в порядке, установленном [гл. 23](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0D962A9EAC4DA1D242B20F9F5AE6A81244AC54C4F301C4160A892C7580D6BA89494290CB8F91FC6234a4M) НК РФ.

Доходы работника в виде заработной платы, а также пособия по временной нетрудоспособности являются объектами налогообложения по НДФЛ и формируют налоговую базу по НДФЛ ([подп. 6 п. 1 ст. 208](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0D962A9EAC4DA1D242B20F9F5AE6A81244AC54C4F301C41800892C7580D6BA89494290CB8F91FC6234a4M), [п. 1 ст. 217](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0D962A9EAC4DA1D242B20F9F5AE6A81244AC54C4F405C01108D62960918EB58F535D91D59393FE36a2M), [п. 1 ст. 209](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0D962A9EAC4DA1D242B20F9F5AE6A81244AC54C4F301C51107892C7580D6BA89494290CB8F91FC6234a4M), [п. 1 ст. 210](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0D962A9EAC4DA1D242B20F9F5AE6A81244AC54C4F301C51104892C7580D6BA89494290CB8F91FC6234a4M) НК РФ).

Организация, в результате отношений с которой физическое лицо получает доход (по договорам ГПХ), в том числе в виде сумм предварительной оплаты или аванса, также признается *налоговым агентом* по НДФЛ и обязана ([п. 1](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0D962A9EAC4DA1D242B20F9F5AE6A81244AC54C4FA09CC1508D62960918EB58F535D91D59393FE36a2M), [4 ст. 226](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0D962A9EAC4DA1D242B20F9F5AE6A81244AC54C4F207CD1008D62960918EB58F535D91D59393FE36a2M) НК РФ):

1) исчислить, удержать непосредственно из доходов физического лица при их фактической выплате;

2) перечислить в бюджет соответствующую сумму НДФЛ.

Налогообложение производится по ставке 13% ([п. 1 ст. 224](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0D962A9EAC4DA1D242B20F9F5AE6A81244AC54C4FA09C21008D62960918EB58F535D91D59393FE36a2M) НК РФ). Если на дату выплаты дохода иностранный гражданин является налоговым резидентом Российской Федерации, то ставка НДФЛ составляет 13% ([п. 1 ст. 224](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0D962A9EAC4DA1D242B20F9F5AE6A81244AC54C4FA09C21008D62960918EB58F535D91D59393FE36a2M) НК РФ). При отсутствии статуса налогового резидента Российской Федерации - 30% ([п. 3 ст. 224](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0D962A9EAC4DA1D242B20F9F5AE6A81244AC54C0F607CC1B57D33C71C981B3954C5C8FC991913FaEM) НК РФ). Для отдельных категорий иностранных граждан [п. 3 ст. 224](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0D962A9EAC4DA1D242B20F9F5AE6A81244AC54C0F607CC1B57D33C71C981B3954C5C8FC991913FaEM) НК РФ предусмотрено исключение. Например, это относится к лицам, которые:

- осуществляют трудовую деятельность по найму в Российской Федерации на основании [патента](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0C9F2A94A84EA1D242B20F9F5AE6A81244AC54C4F300C4110B892C7580D6BA89494290CB8F91FC6234a4M);

- являются высококвалифицированными специалистами.

Налогообложение доходов от трудовой деятельности таких граждан производится по ставке 13% с первого рабочего дня.

Исчисление сумм НДФЛ производится организациями (налоговыми агентами) нарастающим итогом с начала налогового периода по итогам каждого месяца применительно ко всем доходам, начисленным работникам за данный период, в отношении которых применяется налоговая ставка 13%, с зачетом удержанной в предыдущие месяцы текущего налогового периода суммы НДФЛ ([п. 2](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0D962A9EAC4DA1D242B20F9F5AE6A81244AC54C4F600C11608D62960918EB58F535D91D59393FE36a2M), [3 ст. 226](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0D962A9EAC4DA1D242B20F9F5AE6A81244AC54C4FA09CC1708D62960918EB58F535D91D59393FE36a2M) НК РФ).

При получении дохода в виде оплаты труда (заработной платы) датой фактического получения налогоплательщиком такого дохода признается *последний день месяца*, *за который ему был начислен доход* за выполненные трудовые обязанности в соответствии с трудовым договором ([п. 2 ст. 223](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0D962A9EAC4DA1D242B20F9F5AE6A81244AC54C4F301C01403892C7580D6BA89494290CB8F91FC6234a4M) НК РФ). Таким образом, исходя из совокупности норм [п. 4 ст. 226](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0D962A9EAC4DA1D242B20F9F5AE6A81244AC54C4F207CD1008D62960918EB58F535D91D59393FE36a2M) и [п. 2 ст. 223](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0D962A9EAC4DA1D242B20F9F5AE6A81244AC54C4F301C01403892C7580D6BA89494290CB8F91FC6234a4M) НК РФ, исчисление и удержание НДФЛ с заработной платы вне зависимости от порядка ее выплаты производятся один раз при окончательном расчете дохода работника за весь месяц.

**Удержания по исполнительным листам.** Взыскание на заработную плату и иные доходы в соответствии со [ст. 98](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0D9B259DA949A1D242B20F9F5AE6A81244AC54C4F300C31802892C7580D6BA89494290CB8F91FC6234a4M) Федерального закона от 02.10.2007 N 229-ФЗ "Об исполнительном производстве" обращается в следующих случаях:

1) исполнение исполнительных документов, содержащих требования о взыскании периодических платежей;

2) взыскание суммы, не превышающей 10 тыс. руб.;

3) отсутствие или недостаточность у должника денежных средств и иного имущества для исполнения требований исполнительного документа в полном объеме.

Исполнительный документ о взыскании периодических платежей, о взыскании денежных средств, не превышающих в сумме 100 тыс. руб., может быть направлен в организацию (работодателю) непосредственно *взыскателем* с одновременным представлением им письменного заявления ([ч. 1 ст. 9](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0D9B259DA949A1D242B20F9F5AE6A81244AC54C3F502CF4452C62D29C687A98A4D4293CB9339a1M) Закона N 229-ФЗ).

Лица, выплачивающие должнику заработную плату или иные периодические платежи, со дня получения *исполнительного документа от взыскателя* или *копии исполнительного документа от судебного пристава-исполнителя* обязаны удерживать денежные средства из заработной платы и иных доходов должника в соответствии с требованиями, содержащимися в исполнительном документе ([ч. 3 ст. 98](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0D9B259DA949A1D242B20F9F5AE6A81244AC54C2F102CF4452C62D29C687A98A4D4293CB9339a1M) Закона N 229-ФЗ).

Таким образом, на основании оригинала или копии исполнительного документа работодатель должен удерживать деньги с работника только в том случае, если копия поступила из службы судебных приставов. Причем копия должна быть заверена по всем правилам делопроизводства ([п. 3.1.7.19](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0D98219DAE48A1D242B20F9F5AE6A81244AC54C4F303C2180A892C7580D6BA89494290CB8F91FC6234a4M) Инструкции, утв. Приказом ФССП от 10.12.2010 N 682), предусмотренным для этой службы.

На многостраничной копии листы должны быть пронумерованы, а отметка о заверении дополнена словами "Всего в копии \_\_\_ л.".

Если копия исполнительного документа не заверена подобным образом, то работодателю лучше связаться с тем отделом приставов, откуда пришел документ, чтобы там подтвердили, что он настоящий.

По исполнительным документам, которые поступили на место работы должника непосредственно от взыскателя (например, от бывшей жены по алиментам или от ИФНС), удержания надо производить только при наличии оригинала исполнительного документа.

Лица, выплачивающие должнику заработную плату или иные периодические платежи, в *трехдневный срок* со дня выплаты обязаны выплачивать или переводить удержанные денежные средства взыскателю. За нарушение этого срока может грозить административный штраф [<4>](#P423):

- для организаций - от 50 000 до 100 000 руб.;

- руководителей (ИП) - от 15 000 до 20 000 руб.

--------------------------------

<4> [Часть 3 ст. 17.14](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0D962B94AC46A1D242B20F9F5AE6A81244AC54C3F701C51B57D33C71C981B3954C5C8FC991913FaEM) КоАП РФ.

Перевод и перечисление денежных средств производятся за счет должника. Поэтому, кроме суммы самого удержания, из дохода работника работодатель может вычесть и уплаченную банку комиссию за проведение платежа.

[Статьей 99](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0D9B259DA949A1D242B20F9F5AE6A81244AC54C4F300C31903892C7580D6BA89494290CB8F91FC6234a4M) Федерального закона N 229-ФЗ установлен размер удержания из заработной платы и иных доходов, который составляет:

- не более 50% заработной платы и иных доходов при исполнении исполнительного документа (нескольких исполнительных документов);

- не более 70% заработной платы и иных доходов при взыскании алиментов на несовершеннолетних детей, возмещении вреда, причиненного здоровью, возмещении вреда в связи со смертью кормильца и возмещении ущерба, причиненного преступлением.

В соответствии со [ст. 110](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0D962A9CA948A1D242B20F9F5AE6A81244AC54C4F300C01906892C7580D6BA89494290CB8F91FC6234a4M) Семейного кодекса РФ удержание алиментов на основании нотариально удостоверенного соглашения об уплате алиментов может производиться и в случае, если общая сумма удержаний на основании такого соглашения и исполнительных документов превышает 50% заработка и (или) иного дохода лица, обязанного уплачивать алименты.

Следует учитывать, что [ст. 101](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0D9B259DA949A1D242B20F9F5AE6A81244AC54C4F300C31904892C7580D6BA89494290CB8F91FC6234a4M) Федерального закона N 229-ФЗ установлены виды доходов, на которые не может быть обращено взыскание. В частности, к таким доходам отнесены:

- денежные суммы, выплачиваемые в возмещение вреда, причиненного здоровью;

- денежные суммы, выплачиваемые в возмещение вреда в связи со смертью кормильца;

- компенсационные выплаты, установленные законодательством Российской Федерации о труде (в связи со служебной командировкой, с переводом, приемом или направлением на работу в другую местность, а также в связи с изнашиванием инструмента, принадлежащего работнику).

Работодатель должен вернуть исполнительный документ в четырех случаях:

1) при увольнении работника-должника;

2) при полном погашении работником долга;

3) при вынесении судебным приставом постановления о прекращении (об окончании, отмене) исполнения;

4) при получении заявления от взыскателя об отзыве исполнительного документа.

На это основание хочется обратить особое внимание бухгалтеров, у которых в штате есть работники, выплачивающие алименты. Если, к примеру, от женщины, в пользу которой удерживаются алименты, в бухгалтерию поступит заявление о том, что она отзывает исполнительный документ, то бухгалтерия должна прекратить их удержание.

Однако бухгалтеру следует ей объяснить, что *по обновленным правилам если алименты или иные долги взыскивались с должника более трех лет, то взыскатель в случае подачи им заявления об отзыве исполнительного документа потом уже не сможет возобновить его исполнение* ([ч. 1 ст. 21](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0D9B259DA949A1D242B20F9F5AE6A81244AC54C1F700CF4452C62D29C687A98A4D4293CB9339a1M), [ч. 3.1 ст. 22](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0D9B259DA949A1D242B20F9F5AE6A81244AC54C0FB06CF4452C62D29C687A98A4D4293CB9339a1M) Закона N 229-ФЗ; [Постановление](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0F97269CA84EA1D242B20F9F5AE6A81256AC0CC8F104DA11039C7A24C638a1M) КС РФ от 10.03.2016 N 7-П).

При увольнении работника-должника исполнительный лист вместе с сопроводительным письмом и с копией приказа об увольнении работника надо направить заказным письмом с уведомлением о вручении обратно в службу судебных приставов. Сделать это надо на следующий рабочий день после дня, когда к работодателю поступил лист ([ч. 4.1 ст. 98](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0D9B259DA949A1D242B20F9F5AE6A81244AC54C0FA05CF4452C62D29C687A98A4D4293CB9339a1M) Закона N 229-ФЗ; [письмо](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0F9D279FAC4DA1D242B20F9F5AE6A81256AC0CC8F104DA11039C7A24C638a1M) ФССП от 25.06.2012 N 12/01-15257).

Типовые записи по учету обязательных удержаний представлены в табл.2.

Таблица.2

Бухгалтерские записи по удержаниям из заработной платы

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Первичные учетные документы (ПУД) | Корреспонденция счетов | |
| Дт | Кт |
| 1. Удержан НДФЛ из зарплаты | Бухгалтерская справка-расчет (БСР) | 70 | 68-НДФЛ |
| 2. Отражена сумма, удержанная по исполнительному листу | Исполнительный лист, соглашение об уплате алиментов | 70 | 76 |
| 3. Перечислена сумма взыскателю (получателю) | Платежное поручение | 76 | 51 |

**Учет инициативных удержаний.** Инициативные удержания из зарплаты подразделяются на:

1) удержания по инициативе работодателя, которые осуществляются в соответствии с приказом (распоряжением) руководителя организации, с указанием причин удержаний и подписью физического лица о согласии;

2) удержания по инициативе работника организации, которые осуществляются на основании его письменного заявления.

**Удержания по инициативе работодателя.** Удержания из заработной платы работника для погашения его задолженности работодателю могут производиться по основаниям и в порядке, установленным [ст. 137](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0D962098AC47A1D242B20F9F5AE6A81244AC54C4F300CD1302892C7580D6BA89494290CB8F91FC6234a4M) ТК РФ:

1) для возмещения неотработанного аванса, выданного работнику в счет заработной платы;

2) для погашения неизрасходованного и своевременно не возвращенного аванса, выданного в связи со служебной командировкой или переводом на другую работу в другую местность;

3) для возврата сумм, излишне выплаченных работнику вследствие счетных ошибок, а также сумм, излишне выплаченных работнику;

4) при увольнении работника до окончания того рабочего года, в счет которого он уже получил ежегодный оплачиваемый отпуск, за неотработанные дни отпуска.

Размер таких удержаний при каждой выплате заработной платы не может превышать 20%, а в случаях, предусмотренных федеральными законами, - 50% заработной платы, причитающейся работнику ([ст. 138](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0D962098AC47A1D242B20F9F5AE6A81244AC54C4F300CD1400892C7580D6BA89494290CB8F91FC6234a4M) ТК РФ). По мнению Минздравсоцразвития России, размер удержаний из заработной платы работника исчисляется из суммы, оставшейся после удержания налогов ([письмо](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0F9A219AA748A1D242B20F9F5AE6A81256AC0CC8F104DA11039C7A24C638a1M) Минздравсоцразвития России от 16.11.2011 N 22-2-4852).

**Удержания по инициативе работника.** По добровольному заявлению работника, представленному в письменном виде, из заработной платы могут производиться удержания на благотворительность, на добровольное страхование, уплату профсоюзных взносов, оплату коммунальных услуг, в погашение займа и процентов за пользование заемными средствами.

Порядок учета удержаний из заработной платы работников приведен в сводной [табл.3](#P502).

6. Учет выплаты заработной платы и депонированных сумм

Заработная плата выплачивается работнику, как правило, в месте выполнения им работы либо переводится в кредитную организацию, указанную в заявлении работника, на условиях, определенных коллективным или трудовым договором. Работник вправе заменить кредитную организацию, в которую должна быть переведена зарплата, сообщив в письменной форме работодателю об изменении реквизитов для ее перевода не позднее чем за 15 календарных дней до дня выплаты заработной платы ([ст. 136](consultantplus://offline/ref=7150CB3823224726AA65B1BB2B7B614A0D962098AC47A1D242B20F9F5AE6A81244AC54C4F300CD1202892C7580D6BA89494290CB8F91FC6234a4M) ТК РФ).

Заработная плата выплачивается не реже чем каждые полмесяца. Конкретная дата выплаты заработной платы устанавливается правилами внутреннего трудового распорядка, коллективным или трудовым договором не позднее 15 календарных дней со дня окончания периода, за который она начислена. При совпадении дня выплаты с выходным или нерабочим праздничным днем выплата заработной платы производится накануне этого дня.

Заработная плата выдается из кассы организации по расходным кассовым ордерам (РКО), платежным или расчетно-платежным ведомостям. Организация может перечислять заработную плату в безналичном порядке путем перечисления средств на банковские счета работников.

При выдаче наличными средствами следует помнить: средства, снятые с расчетного счета организации для выплаты заработной платы, могут храниться в кассе организации (и, соответственно, выдаются работникам) в течение *пяти рабочих дней* включая день получения денег в банке.

Выплата заработной платы обычно производится в денежной форме в валюте Российской Федерации (в рублях).

В соответствии с коллективным или трудовым договором по письменному заявлению работника оплата труда может производиться в иной форме (неденежной). При этом доля заработной платы, выплачиваемой в неденежной форме, не может превышать 20% от общей суммы заработной платы работника.

Заработная плата выдается только тому работнику, который указан в ведомости, или по доверенности другому лицу, оформленной в соответствии с действующим законодательством. В этом случае перед распиской в получении денег кассир делает надпись: "По доверенности". Лицо, имеющее доверенность, расписывается в ведомости, а доверенность остается у кассира и прикладывается к ведомости.

1. Выдача (перечисление) работникам заработной платы отражается записью:

Дт 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" Кт 50 "Касса", 51 "Расчетные счета".

2. По истечении установленного срока выдачи кассир должен в расчетно-платежной (или платежной) ведомости против фамилии лиц, не получивших зарплату, сделать отметку "или проставить штамп "Депонировано". После этого составляется *реестр депонированных сумм*, а в конце ведомости делается надпись о фактически выплаченных по ведомости и подлежащих депонированию суммах. На сумму невостребованной зарплаты оформляют расходный кассовый ордер (РКО), а сумму сдают в банк.

После того как кассир отметит депонированные суммы в ведомости, в учете делается запись:

Дт 70 Кт 76-4 "Расчеты по депонированным суммам" - на всю депонированную сумму.

3. Депонированные суммы подлежат сдаче в банк (на всю сумму оформляется РКО):

Дт 51 Кт 50 - депонированная сумма сдана из кассы на расчетный счет.

4. Для выдачи ранее депонированной суммы денежные средства снимаются с расчетного счета организации, приходуются в кассу по ПКО и затем выдаются сотруднику:

Дт 50 Кт 51 - депонированная сумма поступила в кассу с расчетного счета.

5. При получении работником депонированной суммы (уже по РКО) делается запись:

Дт 76-4 Кт 50 - выдана депонированная сумма.

Ниже представлена сводка (матрица) бухгалтерских записей по учету оплаты (табл.3).

Таблица 3

Матрица (сводка) типовых бухгалтерских записей

по начислению, удержаниям из оплаты труда

и выплате заработной платы

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N п/п. Содержание операции (ФХЖ) | Первичные учетные документы (ПУД) | Корреспонденция счетов | |
| Дт | Кт |
| Начисление заработной платы, премий, доплат и надбавок, отпускных | | | |
| 1. Начислены заработная плата, премии, доплаты, надбавки, отпускные: | Штатное расписание, табель учета рабочего времени, наряды на сдельную работу, рапорта о выработке, маршрутные листы, ведомости, акты о приемке выполненных работ |  |  |
| а) основным производственным рабочим; | 20 | 70 |
| б) рабочим и иному персоналу вспомогательного производства; | 23 | 70 |
| в) рабочим, обслуживающим оборудование, и персоналу цехов; | 25 | 70 |
| г) административно-управленческому персоналу (АУП) организации; | 26 | 70 |
| д) персоналу торговых организаций | 44 | 70 |
| Обязательные удержания из заработной | | платы | |
| 2. Удержан НДФЛ из зарплаты | Бухгалтерская справка-расчет (БСР) | 70 | 68-НДФЛ |
| 3. Отражена сумма, удержанная по исполнительному листу | Исполнительный лист | 70 | 76 |
| Удержания по инициативе администрации работодателя | | | |
| 4. Удержание неиспользованных и не возвращенных своевременно подотчетных сумм | Авансовый отчет,  приказ руководителя о взыскании подотчетных сумм | 94  70 | 71  94 |
| 5. Удержание сумм потерь в результате допущенного брака | Акт о производственном браке, наряд на исправление, приказ руководителя о взыскании | 70 | 28 |
| 6. Удержание сумм в счет погашения задолженности по предоставленным займам и т.п. | Договор займа, БСР | 70 | 73-1 |
| 7. Удержание за причиненный материальный ущерб | Договор о материальной ответственности, приказ руководителя о взыскании | 70 | 73-2 |
| 8. Удержание за форменную одежду | Лицевой счет (карточка) учета выдачи форменной одежды | 70 | 73-4 |
| Удержания по инициативе работника | | | |
| 9. Удержания по заявлениям работников (например, плата за товары, приобретенные в кредит; уплата профсоюзных взносов) |  | 70 | 76-соответствующий субсчет |
| Выплата и депонирование заработной платы, премий, доплат и надбавок, отпускных | | | |
| 10. Выдача заработной платы наличными из кассы | РКО, платежная или расчетно-платежная ведомость | 70 | 50 |
| 11. Перечисление с расчетного счета оплаты труда на лицевой счет работника в банке | Выписка из расчетного счета, ведомость | 70 | 51 |
| 12. Депонирование невостребованной заработной платы | Реестр депонированных сумм или книга учета | 70 | 76-4 |

Депонированная заработная плата учитывается в реестре (форма N РТ-11) или в книге учета в соответствии с решением организации. Реестр составляется ежемесячно в виде таблицы, в которой для каждого депонента предусмотрена отдельная строка, где записывают его табельный номер, Ф.И.О. работника и сумму депонента. При выдаче депонированной суммы делают отметку в специальной графе. В конце таблицы указывают общую сумму выданных за месяц депонентов. По окончании квартала (года) все невыплаченные суммы переносят в новый реестр. Книгу учета депонированной заработной платы открывают на год.

Заработная плата, не востребованная работниками, хранится три года (срок исковой давности). По истечении этого срока депонированная зарплата в соответствии с приказом руководителя учитывается в составе прочих доходов записью:

Дт 76-4 Кт 91-1 "Прочие доходы" - признано доходом от списания депонированных сумм.

1. Порядок начисления и уплаты страховых взносов

С 01.01.2023 вместо ПФР и ФСС действует единый Фонд пенсионного и социального страхования (СФР). Взносы на [ОПС](consultantplus://offline/ref=862051DA409AE5C5A53EB911AB3F95297FA0A31FBAE9082870BB6FC249F485B9C9E4BC26CAD989C6953D4ACC84C294F833503FB7F86E2BACG1P0I), [ОМС](consultantplus://offline/ref=862051DA409AE5C5A53EB911AB3F95297FA0A31FBAE9082870BB6FC249F485B9C9E4BC26CAD989C79C3D4ACC84C294F833503FB7F86E2BACG1P0I) и [ВНиМ](consultantplus://offline/ref=862051DA409AE5C5A53EB911AB3F95297FA0A31FBAE9082870BB6FC249F485B9C9E4BC26CAD989C7973D4ACC84C294F833503FB7F86E2BACG1P0I) начисляют по единому тарифу.

По-прежнему отдельно надо считать взносы на [травматизм](consultantplus://offline/ref=862051DA409AE5C5A53EB911AB3F95297CA4A71EBEEC082870BB6FC249F485B9DBE4E42ACBDC96C796281C9DC2G9P4I) и взносы по [дополнительным тарифам](consultantplus://offline/ref=862051DA409AE5C5A53EB911AB3F95297FA1A01FBEEB082870BB6FC249F485B9DBE4E42ACBDC96C796281C9DC2G9P4I).

Основной тариф взносов на ОПС, ОМС и ВНиМ - 30%, на травматизм - от 0,2 до 8,5%.

Предельная база на 2023 г. - [1 917 000 руб.](consultantplus://offline/ref=862051DA409AE5C5A53EA512B53F952979A2A61CBEEC082870BB6FC249F485B9C9E4BC26CAD988C7903D4ACC84C294F833503FB7F86E2BACG1P0I)

На выплаты свыше предельной базы взносы на ОПС, ОМС и ВНиМ начисляйте по тарифу 15,1%.

Пониженные тарифы установлены для [МСП](consultantplus://offline/ref=862051DA409AE5C5A53EB911AB3F95297FA0A51CBDEC082870BB6FC249F485B9DBE4E42ACBDC96C796281C9DC2G9P4I), [IT-компаний](consultantplus://offline/ref=862051DA409AE5C5A53EB911AB3F95297FA9A61CBCEE082870BB6FC249F485B9C9E4BC26CAD988C7963D4ACC84C294F833503FB7F86E2BACG1P0I) и [некоторых других](consultantplus://offline/ref=862051DA409AE5C5A53EA512B53F952979A2AC1CBBEA082870BB6FC249F485B9C9E4BC25C9D98BC49E624FD9959A98FC284E3CAAE46C29GAPDI) плательщиков.

Пониженный тариф для МСП - 15% для выплат сверх МРОТ - [16 242 руб.](consultantplus://offline/ref=862051DA409AE5C5A53EB911AB3F95297FA5A41CBCE2082870BB6FC249F485B9C9E4BC26CAD989C7913D4ACC84C294F833503FB7F86E2BACG1P0I) Организации [общепита](consultantplus://offline/ref=862051DA409AE5C5A53EA512B53F952979A3AC11B9EE082870BB6FC249F485B9C9E4BC26CADD8BC5933D4ACC84C294F833503FB7F86E2BACG1P0I) со среднесписочной численностью до [1 500 чел.](consultantplus://offline/ref=862051DA409AE5C5A53EA512B53F952979A3A410BCEC082870BB6FC249F485B9C9E4BC24CED98393C4724B90C19287F935503DB4E4G6PFI) могут применять пониженный тариф при доле доходов от общепита не менее 70% ([ст. 427](consultantplus://offline/ref=862051DA409AE5C5A53EA512B53F952979A2AC1CBBEA082870BB6FC249F485B9C9E4BC25C9D98BC29E624FD9959A98FC284E3CAAE46C29GAPDI) НК РФ).

Взносы на ОПС, ОМС, ВНиМ и травматизм начисляйте на все выплаты за работу по трудовым договорам - зарплату, премии, отпускные. Доход работников в натуральной форме тоже облагайте взносами ([ст. 420](consultantplus://offline/ref=862051DA409AE5C5A53EA512B53F952979A2AC1CBBEA082870BB6FC249F485B9C9E4BC26C9DA81C59E624FD9959A98FC284E3CAAE46C29GAPDI) НК РФ, [Письмо](consultantplus://offline/ref=862051DA409AE5C5A53EB806A757AF2F23ACA51EBAEB007627B93E9747F18DE981F4F263C7D888C79537189694C6DDAC3B4F3AAAE66F35AC138BG3P4I) Минфина от 21.03.2017 N 03-15-06/16239).

За работников по ГПД взносы платите по тому же тарифу, что и за работников по трудовому договору ([ст. 425](consultantplus://offline/ref=862051DA409AE5C5A53EA512B53F952979A2AC1CBBEA082870BB6FC249F485B9C9E4BC25C9D989C69E624FD9959A98FC284E3CAAE46C29GAPDI) НК РФ).

|  |
| --- |
| Выплаты, не облагаемые взносами  Выплаты тем, кто у вас не работает ни по трудовому, ни по гражданско-правовому договору, например членам семьи работников и бывшим работникам - пенсионерам ([Письмо](consultantplus://offline/ref=862051DA409AE5C5A53EB806A757AF2F23ACA510BEE2027827B93E9747F18DE981F4F263C7D888C79536169694C6DDAC3B4F3AAAE66F35AC138BG3P4I) Минфина от 30.01.2019 N 03-15-06/5304).  Выплаты работникам, не связанные с работой, например плата за аренду имущества у работника, подарки.  Выплаты, перечисленные в [ст. 422](consultantplus://offline/ref=862051DA409AE5C5A53EA512B53F952979A2AC1CBBEA082870BB6FC249F485B9C9E4BC26C9DD8BC79E624FD9959A98FC284E3CAAE46C29GAPDI) НК РФ, например пособия по больничным.  Выплаты по договорам подряда и оказания услуг облагают взносами на травматизм, только если это предусмотрено договором ([ст. 20.1](consultantplus://offline/ref=862051DA409AE5C5A53EA512B53F952979A3A619BDEF082870BB6FC249F485B9C9E4BC25CADC8393C4724B90C19287F935503DB4E4G6PFI) Закона N 125-ФЗ). |

С зарплаты и других облагаемых выплат взносы считайте по итогам каждого месяца по каждому работнику. Начисляйте их на все выплаты в пользу работника с начала года, сумма к уплате за месяц - разница между начисленными и уже уплаченными взносами ([ст. ст. 421](consultantplus://offline/ref=862051DA409AE5C5A53EA512B53F952979A2AC1CBBEA082870BB6FC249F485B9C9E4BC26C9DD88C49E624FD9959A98FC284E3CAAE46C29GAPDI), [431](consultantplus://offline/ref=862051DA409AE5C5A53EA512B53F952979A2AC1CBBEA082870BB6FC249F485B9C9E4BC26C9DF8CC19E624FD9959A98FC284E3CAAE46C29GAPDI) НК РФ).

|  |
| --- |
| Пример. Расчет взносов  Зарплата работника за январь 80 000 руб., за февраль - 85 000 руб., за март - 88 000 руб. Взносы на ОПС, ОМС, ВНиМ организация платит по общему тарифу, на травматизм - по тарифу 0,9%.  Взносы на ОПС, ОМС, ВНиМ за январь - 24 000 руб. (80 000 руб. x 30%), на травматизм - 720 руб. (80 000 руб. x 0,9%).  Взносы на ОПС, ОМС, ВНиМ за февраль - 25 500 руб. ((80 000 руб. + 85 000 руб.) x 30% - 24 000 руб.), на травматизм - 765 руб. ((80 000 руб. + 85 000 руб.) x 0,9% - 720 руб.).  Взносы на ОПС, ОМС, ВНиМ за март - 26 400 руб. ((80 000 руб. + 85 000 руб. + 88 000 руб.) x 30% - 24 000 руб. - 25 500 руб.), на травматизм - 792 руб. ((80 000 руб. + 85 000 руб. + 88 000 руб.) x 0,9% - 720 руб. - 765 руб.). |

|  |
| --- |
| Пример. Расчет взносов при пониженном тарифе для МСП  Работнику начислена зарплата 30 000 руб. и пособие за первые 3 дня по больничному, не облагаемое взносами, - 4 602,90 руб. Облагаемые выплаты за месяц сверх МРОТ - 13 758 руб. (30 000 руб. - 16 242 руб.).  Взносы на ОПС, ОМС, ВНиМ с выплат в пределах МРОТ - 4 872,60 руб. (16 242 руб. x 30%), сверх МРОТ - 2 063,70 руб. (13 758 руб. x 15%).  Всего взносов - 6 936,30 руб. (4 872,60 руб. + 2 063,70 руб.). |

Взносы на ОПС, ОМС и ВНиМ отдельно не платят, их перечисляют в составе [ЕНП](consultantplus://offline/ref=862051DA409AE5C5A53EB911AB3F95297FA8A21DBBED082870BB6FC249F485B9DBE4E42ACBDC96C796281C9DC2G9P4I) не позднее [28-го числа](consultantplus://offline/ref=862051DA409AE5C5A53EA512B53F952979A2AC1CBBEA082870BB6FC249F485B9C9E4BC25C9D980C39E624FD9959A98FC284E3CAAE46C29GAPDI) следующего месяца. [Уведомление](consultantplus://offline/ref=862051DA409AE5C5A53EB911AB3F95297EA1AC1BBBE3082870BB6FC249F485B9C9E4BC26CAD988C7923D4ACC84C294F833503FB7F86E2BACG1P0I) с исчисленной суммой взносов за первый и второй месяц каждого квартала надо сдать в налоговую не позднее [25-го числа](consultantplus://offline/ref=862051DA409AE5C5A53EB911AB3F95297FA1A118B8E3082870BB6FC249F485B9C9E4BC26CAD98CC09C3D4ACC84C294F833503FB7F86E2BACG1P0I) следующего месяца. Взносы на травматизм по-прежнему платите не позднее 15-го числа каждого месяца [отдельной платежкой](consultantplus://offline/ref=862051DA409AE5C5A53EB911AB3F95297CA4A71EBEEC082870BB6FC249F485B9C9E4BC26CAD988C79D3D4ACC84C294F833503FB7F86E2BACG1P0I).

|  |
| --- |
| Сроки уплаты взносов на ОПС, ОМС и ВНиМ - 2023  28.02.2023 - за январь  28.03.2023 - за февраль  28.04.2023 - за март  29.05.2023 - за апрель  28.06.2023 - за май  28.07.2023 - за июнь  28.08.2023 - за июль  28.09.2023 - за август  30.10.2023 - за сентябрь  28.11.2023 - за октябрь  28.12.2023 - за ноябрь  29.01.2024 - за декабрь |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | В 2023 г. наступают перенесенные на 12 месяцев сроки уплаты взносов за апрель - июнь 2022 г. - для организаций из [Перечня 1](consultantplus://offline/ref=862051DA409AE5C5A53EA512B53F952979A2AC18BCEE082870BB6FC249F485B9C9E4BC26CAD988C6973D4ACC84C294F833503FB7F86E2BACG1P0I), за июль - сентябрь 2022 г. - из [Перечня 2](consultantplus://offline/ref=862051DA409AE5C5A53EA512B53F952979A2AC18BCEE082870BB6FC249F485B9C9E4BC26CAD989C0973D4ACC84C294F833503FB7F86E2BACG1P0I). |  |

Для налога на прибыль взносы включайте в расходы на последний день месяца, за который они начислены. Проводка: Д 20 (23, 25, 26, 44) - К 69 ([ст. 272](consultantplus://offline/ref=862051DA409AE5C5A53EA512B53F952979A2AC1CBBEA082870BB6FC249F485B9C9E4BC26C9D181C59E624FD9959A98FC284E3CAAE46C29GAPDI) НК РФ).

Отчетность по взносам на ОПС, ОМС и ВНиМ сдавайте в ИФНС: ежеквартально - [РСВ](consultantplus://offline/ref=862051DA409AE5C5A53EB911AB3F95297FA1A118B8E3082870BB6FC249F485B9C9E4BC26CAD98CC79D3D4ACC84C294F833503FB7F86E2BACG1P0I), ежемесячно - [персонифицированные сведения](consultantplus://offline/ref=862051DA409AE5C5A53EB911AB3F95297FA1A118B8E3082870BB6FC249F485B9C9E4BC26CAD98CC69D3D4ACC84C294F833503FB7F86E2BACG1P0I). Срок сдачи - 25-е число следующего месяца ([ст. 431](consultantplus://offline/ref=862051DA409AE5C5A53EA512B53F952979A2AC1CBBEA082870BB6FC249F485B9C9E4BC25C9D980CF9E624FD9959A98FC284E3CAAE46C29GAPDI) НК РФ).

В СФР надо сдавать одну форму отчетности [ЕФС-1](consultantplus://offline/ref=862051DA409AE5C5A53EB911AB3F95297EA1AC1EBAE2082870BB6FC249F485B9DBE4E42ACBDC96C796281C9DC2G9P4I). Для разных ее разделов установлены различные сроки сдачи: сведения о страховом стаже [(подраздел 1.2)](consultantplus://offline/ref=862051DA409AE5C5A53EA512B53F952979A2A010B5EC082870BB6FC249F485B9C9E4BC26CAD988C19C3D4ACC84C294F833503FB7F86E2BACG1P0I) сдают [раз в год](consultantplus://offline/ref=862051DA409AE5C5A53EB911AB3F95297FA1A118B8E3082870BB6FC249F485B9C9E4BC26CAD98BC49D3D4ACC84C294F833503FB7F86E2BACG1P0I), о взносах на травматизм [(разд. 2)](consultantplus://offline/ref=862051DA409AE5C5A53EA512B53F952979A2A010B5EC082870BB6FC249F485B9C9E4BC26CAD98AC79D3D4ACC84C294F833503FB7F86E2BACG1P0I) - [раз в квартал](consultantplus://offline/ref=862051DA409AE5C5A53EB911AB3F95297FA1A118B8E3082870BB6FC249F485B9C9E4BC26CAD98CC7963D4ACC84C294F833503FB7F86E2BACG1P0I), о трудовой деятельности [(подраздел 1.1)](consultantplus://offline/ref=862051DA409AE5C5A53EA512B53F952979A2A010B5EC082870BB6FC249F485B9C9E4BC26CAD988C3963D4ACC84C294F833503FB7F86E2BACG1P0I) - [при изменении сведений](consultantplus://offline/ref=862051DA409AE5C5A53EB911AB3F95297EA1AC1EBAE2082870BB6FC249F485B9C9E4BC26CAD988C79D3D4ACC84C294F833503FB7F86E2BACG1P0I) о работе.

СЗВ-М и СЗВ-СТАЖ отменены. Если нужно дополнить или исправить СЗВ-М, сдайте корректирующую форму. Для исправления ошибки в СЗВ-СТАЖ сдайте форму СЗВ-КОРР с [типом](consultantplus://offline/ref=862051DA409AE5C5A53EA512B53F952979A2A419B4E9082870BB6FC249F485B9C9E4BC26CAD989C3943D4ACC84C294F833503FB7F86E2BACG1P0I) "КОРР". Если не подали сведения о работнике за 2017 - 2022 гг., сдайте [дополняющую](consultantplus://offline/ref=862051DA409AE5C5A53EA512B53F952979A2A419B4E9082870BB6FC249F485B9C9E4BC26CAD988C5953D4ACC84C294F833503FB7F86E2BACG1P0I) СЗВ-СТАЖ с данными только о нем ([ст. 15](consultantplus://offline/ref=862051DA409AE5C5A53EA512B53F952979A3A510B9ED082870BB6FC249F485B9C9E4BC26CAD88CC3963D4ACC84C294F833503FB7F86E2BACG1P0I) Закона N 237-ФЗ).

|  |
| --- |
| Корректирующая СЗВ-М  *Отменяющая*    *Дополняющая* |

|  |
| --- |
| СЗВ-КОРР |

**Как с 1 января 2023 г. начислять и уплачивать страховые взносы на ОПС, ОМС и на случай ВНиМ с заработной платы и иных выплат физлицам**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Чтобы правильно рассчитать сумму страховых взносов, необходимо установить, облагается ли выплата физлицу страховыми взносами, определить базу для начисления взносов и применить верный тариф.  Страховые взносы на ОПС, ОМС и на случай ВНиМ уплачиваются путем перечисления ЕНП. Срок их уплаты - 28-е число месяца, следующего за месяцем начисления выплат в пользу физлиц.  За несвоевременную уплату взносов начисляются пени. |  |

**1. Какие выплаты облагают страховыми взносами**

**Страховыми взносами облагаются** выплаты в пользу застрахованных лиц, произведенные ([п. 3 ст. 8](consultantplus://offline/ref=4FDB98578B84BE8ADABD496A3B08DDAE61ACF6144FDCFA8963A88AC8876AC090F9E78E9880A75E40EF282BF02F5B8CB9D4B94B7DC358gFT9I), [пп. 1 п. 1 ст. 419](consultantplus://offline/ref=4FDB98578B84BE8ADABD496A3B08DDAE61AEFD114DD8FA8963A88AC8876AC090F9E78E9A8BA6574EB02D3EE1775788A2CABA5661C15AF8g3T7I), [п. 1 ст. 420](consultantplus://offline/ref=4FDB98578B84BE8ADABD496A3B08DDAE61AEFD114DD8FA8963A88AC8876AC090F9E78E9A8BA65649B02D3EE1775788A2CABA5661C15AF8g3T7I) НК РФ):

* в рамках трудовых отношений;
* по гражданско-правовым договорам на выполнение работ, оказание услуг;
* по договорам авторского заказа, издательским, лицензионным и иным договорам из [пп. 3 п. 1 ст. 420](consultantplus://offline/ref=4FDB98578B84BE8ADABD496A3B08DDAE61AEFD114DD8FA8963A88AC8876AC090F9E78E9A8DA75943B02D3EE1775788A2CABA5661C15AF8g3T7I) НК РФ.

**Не облагаются страховыми взносами на ОПС, ОМС и на случай ВНиМ выплаты** в пользу застрахованных лиц в следующих случаях ([п. п. 1](consultantplus://offline/ref=4FDB98578B84BE8ADABD496A3B08DDAE61AEFD114DD8FA8963A88AC8876AC090F9E78E9A8BA65649B02D3EE1775788A2CABA5661C15AF8g3T7I), [4](consultantplus://offline/ref=4FDB98578B84BE8ADABD496A3B08DDAE61AEFD114DD8FA8963A88AC8876AC090F9E78E9A8DA7584BB02D3EE1775788A2CABA5661C15AF8g3T7I) - [7 ст. 420](consultantplus://offline/ref=4FDB98578B84BE8ADABD496A3B08DDAE61AEFD114DD8FA8963A88AC8876AC090F9E78E9A8FA1584CB02D3EE1775788A2CABA5661C15AF8g3T7I), [ст. 422](consultantplus://offline/ref=4FDB98578B84BE8ADABD496A3B08DDAE61AEFD114DD8FA8963A88AC8876AC090F9E78E9A8BA15C4BB02D3EE1775788A2CABA5661C15AF8g3T7I) НК РФ):

1. выплата не признается объектом обложения взносами. Например, выплаты в пользу ИП, нотариусов и иных лиц, занимающихся частной практикой, перечисленных в [пп. 2 п. 1 ст. 419](consultantplus://offline/ref=4FDB98578B84BE8ADABD496A3B08DDAE61AEFD114DD8FA8963A88AC8876AC090F9E78E9A8CA55F4AB02D3EE1775788A2CABA5661C15AF8g3T7I) НК РФ. Условие освобождения - связь выплат с основной деятельностью этих лиц;
2. выплата не подлежит обложению страховыми взносами согласно ст. 422 НК РФ, например:
   * [пособие](consultantplus://offline/ref=4FDB98578B84BE8ADABD55692508DDAE67AFF21543DCFA8963A88AC8876AC090EBE7D69689A0414BB8676DA520g5T9I) по временной нетрудоспособности ([пп. 1 п. 1 ст. 422](consultantplus://offline/ref=4FDB98578B84BE8ADABD496A3B08DDAE61AEFD114DD8FA8963A88AC8876AC090F9E78E9A8BA15C49B02D3EE1775788A2CABA5661C15AF8g3T7I) НК РФ);
   * некоторые виды материальной помощи ([пп. 3](consultantplus://offline/ref=4FDB98578B84BE8ADABD496A3B08DDAE61AEFD114DD8FA8963A88AC8876AC090F9E78E9A8BA15B48B02D3EE1775788A2CABA5661C15AF8g3T7I), [11 п. 1 ст. 422](consultantplus://offline/ref=4FDB98578B84BE8ADABD496A3B08DDAE61AEFD114DD8FA8963A88AC8876AC090F9E78E9A8BA15A4FB02D3EE1775788A2CABA5661C15AF8g3T7I) НК РФ).

**1.1. Как облагать страховыми взносами доход работника в натуральной форме**

Доход работника в натуральной форме возникает, если вы ([п. 1 ст. 420](consultantplus://offline/ref=4FDB98578B84BE8ADABD496A3B08DDAE61AEFD114DD8FA8963A88AC8876AC090F9E78E9A8BA65649B02D3EE1775788A2CABA5661C15AF8g3T7I), [п. 7 ст. 421](consultantplus://offline/ref=4FDB98578B84BE8ADABD496A3B08DDAE61AEFD114DD8FA8963A88AC8876AC090F9E78E9A8BA15E4DB02D3EE1775788A2CABA5661C15AF8g3T7I) НК РФ):

* выплатили ему заработную плату в неденежной форме;
* оплатили за него товары (работы, услуги).

Такой доход облагается страховыми взносами в общем порядке ([п. 1 ст. 420](consultantplus://offline/ref=4FDB98578B84BE8ADABD496A3B08DDAE61AEFD114DD8FA8963A88AC8876AC090F9E78E9A8BA65649B02D3EE1775788A2CABA5661C15AF8g3T7I), [п. 7 ст. 421](consultantplus://offline/ref=4FDB98578B84BE8ADABD496A3B08DDAE61AEFD114DD8FA8963A88AC8876AC090F9E78E9A8BA15E4DB02D3EE1775788A2CABA5661C15AF8g3T7I) НК РФ).

Базой для исчисления страховых взносов является рыночная стоимость таких товаров (работ, услуг), иного имущества, которая определяется в порядке, аналогичном предусмотренному [ст. 105.3](consultantplus://offline/ref=4FDB98578B84BE8ADABD496A3B08DDAE61ACF6144FDCFA8963A88AC8876AC090F9E78E9A8DA15F40EF282BF02F5B8CB9D4B94B7DC358gFT9I) НК РФ.

Стоимость таких товаров (работ, услуг) при этом ([п. 7 ст. 421](consultantplus://offline/ref=4FDB98578B84BE8ADABD496A3B08DDAE61AEFD114DD8FA8963A88AC8876AC090F9E78E9A8BA15E4CB02D3EE1775788A2CABA5661C15AF8g3T7I) НК РФ):

* включает соответствующие суммы НДС и акцизов;
* не включает частичную оплату работником стоимости полученных им товаров, выполненных для него работ, оказанных ему услуг.

**2. Как рассчитать базу для начисления страховых взносов**

В общем случае страховые взносы на ОПС, ОМС и на случай ВНиМ исчисляются в виде единой суммы ([п. 6 ст. 431](consultantplus://offline/ref=4FDB98578B84BE8ADABD496A3B08DDAE61AEFD114DD8FA8963A88AC8876AC090F9E78E998BA5574EB02D3EE1775788A2CABA5661C15AF8g3T7I) НК РФ).

**База для начисления страховых взносов рассчитывается** по истечении каждого месяца нарастающим итогом с начала года отдельно по каждому застрахованному лицу ([п. 1 ст. 421](consultantplus://offline/ref=4FDB98578B84BE8ADABD496A3B08DDAE61AEFD114DD8FA8963A88AC8876AC090F9E78E9A8BA15F48B02D3EE1775788A2CABA5661C15AF8g3T7I), [п. 1 ст. 423](consultantplus://offline/ref=4FDB98578B84BE8ADABD496A3B08DDAE61AEFD114DD8FA8963A88AC8876AC090F9E78E9A8BA1594FB02D3EE1775788A2CABA5661C15AF8g3T7I) НК РФ).

Страхователи обязаны вести учет начисленных выплат и относящихся к ним сумм страховых взносов по каждому физическому лицу ([п. 4 ст. 431](consultantplus://offline/ref=4FDB98578B84BE8ADABD496A3B08DDAE61AEFD114DD8FA8963A88AC8876AC090F9E78E9A8CA55F4DB02D3EE1775788A2CABA5661C15AF8g3T7I) НК РФ).

|  |
| --- |
| Карточка индивидуального учета начисленных выплат и сумм страховых взносов  Положениями [гл. 34](consultantplus://offline/ref=4FDB98578B84BE8ADABD496A3B08DDAE61AEFD114DD8FA8963A88AC8876AC090F9E78E9A8BA65749B02D3EE1775788A2CABA5661C15AF8g3T7I) НК РФ не определено, по какой форме и в каком порядке следует вести такой учет. Соответственно, вам нужно закрепить в учетной политике, какую форму вы будете использовать для этих целей.  Вы можете разработать ее самостоятельно в виде карточки индивидуального учета начисленных выплат и сумм страховых взносов, взяв за образец [форму](consultantplus://offline/ref=4FDB98578B84BE8ADABD496A3B08DDAE64AFF7134EDFFA8963A88AC8876AC090F9E78E9A88A55F4ABB723BF4660F84A6D1A4557CDD58FA36gDT9I), которая применялась до 2017 г., то есть до вступления в силу [гл. 34](consultantplus://offline/ref=4FDB98578B84BE8ADABD496A3B08DDAE61AEFD114DD8FA8963A88AC8876AC090F9E78E9A8BA65749B02D3EE1775788A2CABA5661C15AF8g3T7I) НК РФ. При разработке формы учитывайте, что в общем случае страховые взносы на ОПС, ОМС и на случай ВНиМ начисляются единой суммой ([п. 6 ст. 431](consultantplus://offline/ref=4FDB98578B84BE8ADABD496A3B08DDAE61AEFD114DD8FA8963A88AC8876AC090F9E78E998BA5574EB02D3EE1775788A2CABA5661C15AF8g3T7I) НК РФ).  Карточка индивидуального учета начисленных выплат заводится на одно физическое лицо на календарный год. Все суммы в ней отражаются в рублях и копейках помесячно нарастающим итогом с начала года.  После окончания года, в котором карточка учета использовалась для начисления взносов и составления отчетности, ее придется хранить в течение шести лет ([пп. 6 п. 3.4 ст. 23](consultantplus://offline/ref=4FDB98578B84BE8ADABD496A3B08DDAE61ACF6144FDCFA8963A88AC8876AC090F9E78E9880A35F40EF282BF02F5B8CB9D4B94B7DC358gFT9I) НК РФ). |

В базу включаются суммы всех выплат, которые признаются объектом обложения в соответствии с [п. 1 ст. 420](consultantplus://offline/ref=4FDB98578B84BE8ADABD496A3B08DDAE61AEFD114DD8FA8963A88AC8876AC090F9E78E9A8BA65649B02D3EE1775788A2CABA5661C15AF8g3T7I) НК РФ, произведенных в пользу застрахованного лица как в денежной, так и в натуральной форме ([п. 1 ст. 420](consultantplus://offline/ref=4FDB98578B84BE8ADABD496A3B08DDAE61AEFD114DD8FA8963A88AC8876AC090F9E78E9A8BA65649B02D3EE1775788A2CABA5661C15AF8g3T7I), [п. п. 1](consultantplus://offline/ref=4FDB98578B84BE8ADABD496A3B08DDAE61AEFD114DD8FA8963A88AC8876AC090F9E78E9A8BA15F48B02D3EE1775788A2CABA5661C15AF8g3T7I), [7 ст. 421](consultantplus://offline/ref=4FDB98578B84BE8ADABD496A3B08DDAE61AEFD114DD8FA8963A88AC8876AC090F9E78E9A8BA15E4DB02D3EE1775788A2CABA5661C15AF8g3T7I) НК РФ).

При формировании базы:

* не учитываются выплаты, которые освобождены от обложения страховыми взносами согласно [ст. 422](consultantplus://offline/ref=4FDB98578B84BE8ADABD496A3B08DDAE61AEFD114DD8FA8963A88AC8876AC090F9E78E9A8BA15C4BB02D3EE1775788A2CABA5661C15AF8g3T7I) НК РФ ([п. 1 ст. 421](consultantplus://offline/ref=4FDB98578B84BE8ADABD496A3B08DDAE61AEFD114DD8FA8963A88AC8876AC090F9E78E9A8BA15F48B02D3EE1775788A2CABA5661C15AF8g3T7I) НК РФ);
* выплаты по авторским и иным договорам, поименованным в [п. 8 ст. 421](consultantplus://offline/ref=4FDB98578B84BE8ADABD496A3B08DDAE61AEFD114DD8FA8963A88AC8876AC090F9E78E9A8DA7584AB02D3EE1775788A2CABA5661C15AF8g3T7I) НК РФ, учитываются за вычетом сумм документально подтвержденных расходов или расходов в пределах установленного размера ([п. п. 8](consultantplus://offline/ref=4FDB98578B84BE8ADABD496A3B08DDAE61AEFD114DD8FA8963A88AC8876AC090F9E78E9A8DA7584AB02D3EE1775788A2CABA5661C15AF8g3T7I) - [10 ст. 421](consultantplus://offline/ref=4FDB98578B84BE8ADABD496A3B08DDAE61AEFD114DD8FA8963A88AC8876AC090F9E78E9A8BA15D42B02D3EE1775788A2CABA5661C15AF8g3T7I) НК РФ).

Начиная с 2023 г. для [плательщиков страховых взносов](consultantplus://offline/ref=4FDB98578B84BE8ADABD496A3B08DDAE61AEFD114DD8FA8963A88AC8876AC090F9E78E9A8BA6574EB02D3EE1775788A2CABA5661C15AF8g3T7I), производящих выплаты и иные вознаграждения физлицам, устанавливается единая предельная величина базы для их исчисления ([п. 5.1 ст. 421](consultantplus://offline/ref=4FDB98578B84BE8ADABD496A3B08DDAE61AEFD114DD8FA8963A88AC8876AC090F9E78E998BA55F49B02D3EE1775788A2CABA5661C15AF8g3T7I) НК РФ).

**Единая предельная величина базы для исчисления страховых взносов** ежегодно устанавливается Правительством РФ. Она определяется с учетом определенного на соответствующий год размера средней зарплаты в РФ, увеличенного в 12 раз, и примененного к нему коэффициента 2,3 ([п. п. 5.1](consultantplus://offline/ref=4FDB98578B84BE8ADABD496A3B08DDAE61AEFD114DD8FA8963A88AC8876AC090F9E78E998BA55F4EB02D3EE1775788A2CABA5661C15AF8g3T7I), [6 ст. 421](consultantplus://offline/ref=4FDB98578B84BE8ADABD496A3B08DDAE61AEFD114DD8FA8963A88AC8876AC090F9E78E998BA55F4CB02D3EE1775788A2CABA5661C15AF8g3T7I) НК РФ).

**На 2023 г.** единая предельная величина базы в отношении каждого физлица составляет 1 917 000 руб. ([Постановление](consultantplus://offline/ref=4FDB98578B84BE8ADABD496A3B08DDAE61AEF71148DEFA8963A88AC8876AC090F9E78E9A88A55F4BBE723BF4660F84A6D1A4557CDD58FA36gDT9I) Правительства РФ от 25.11.2022 N 2143).

При начислении взносов на ОПС по дополнительным тарифам действует отдельный порядок. Это следует из [п. 5.1 ст. 421](consultantplus://offline/ref=4FDB98578B84BE8ADABD496A3B08DDAE61AEFD114DD8FA8963A88AC8876AC090F9E78E998BA55F4FB02D3EE1775788A2CABA5661C15AF8g3T7I) НК РФ.

**3. Какие тарифы используют для исчисления страховых взносов**

Для исчисления страховых взносов установлены единый тариф страховых взносов, единые пониженные тарифы. Кроме того, есть дополнительные тарифы на ОПС. Если права на применение пониженных тарифов нет, то в общем случае страхователь исчисляет страховые взносы с выплат застрахованным лицам по единому тарифу. Основание - [п. 3 ст. 425](consultantplus://offline/ref=4FDB98578B84BE8ADABD496A3B08DDAE61AEFD114DD8FA8963A88AC8876AC090F9E78E998BA55E4AB02D3EE1775788A2CABA5661C15AF8g3T7I), [п. п. 2.2](consultantplus://offline/ref=4FDB98578B84BE8ADABD496A3B08DDAE61AEFD114DD8FA8963A88AC8876AC090F9E78E998BA55C48B02D3EE1775788A2CABA5661C15AF8g3T7I) - [2.4 ст. 427](consultantplus://offline/ref=4FDB98578B84BE8ADABD496A3B08DDAE61AEFD114DD8FA8963A88AC8876AC090F9E78E998BA55C4EB02D3EE1775788A2CABA5661C15AF8g3T7I) НК РФ.

**Единый тариф страховых взносов на ОПС, ОМС и на случай ВНиМ**

При применении единого тарифа страховые взносы рассчитываются по ставке ([п. 3 ст. 425](consultantplus://offline/ref=4FDB98578B84BE8ADABD496A3B08DDAE61AEFD114DD8FA8963A88AC8876AC090F9E78E998BA55E4AB02D3EE1775788A2CABA5661C15AF8g3T7I) НК РФ):

* 30% - в пределах единой предельной величины базы;
* 15,1% - для сумм, ее превышающих.

**Единые пониженные тарифы страховых взносов**

В зависимости от категории плательщика предусмотрены следующие пониженные тарифы:

1. 7,6% - в пределах единой предельной величины базы (0,0% - свыше нее). Тариф установлен для ([п. 2.2 ст. 427](consultantplus://offline/ref=4FDB98578B84BE8ADABD496A3B08DDAE61AEFD114DD8FA8963A88AC8876AC090F9E78E998BA55C48B02D3EE1775788A2CABA5661C15AF8g3T7I) НК РФ):
   * российских организаций, осуществляющих деятельность в сфере IT или в сфере радиоэлектронной промышленности;
   * российских организаций, которые производят и реализуют анимационную аудиовизуальную продукцию собственного производства и (или) оказывают услуги (выполняют работы) по ее созданию;
   * организаций и ИП, получивших статус участника СЭЗ на территориях Республики Крым и г. Севастополя, либо организаций, включенных в единый реестр резидентов ОЭЗ в Калининградской области. Тариф применяется в отношении выплат и иных вознаграждений физлицам, занятым в реализации инвестиционного проекта в этих зонах;
   * организаций и ИП, получивших статус резидента ТОСЭР, резидента свободного порта Владивосток;
   * организаций, зарегистрированных на территории Курильских островов;
   * организаций, которые выплачивают вознаграждения за деятельность в студотрядах учащимся, получающим среднее профессиональное или высшее образование (по очной форме обучения). Тариф применяется в отношении таких выплат;
   * благотворительных организаций на УСН;
   * НКО (кроме государственных и муниципальных учреждений) на УСН, которые осуществляют деятельность в области соцобслуживания граждан, научных исследований и разработок, образования, здравоохранения, культуры, искусства и массового непрофессионального спорта;
2. 0,0% - в отношении выплат и вознаграждений членам экипажей судов за исполнение ими трудовых обязанностей. Тариф применяется плательщиками, которые производят такие выплаты, при соблюдении ряда требований ([п. 2.3 ст. 427](consultantplus://offline/ref=4FDB98578B84BE8ADABD496A3B08DDAE61AEFD114DD8FA8963A88AC8876AC090F9E78E998BA55C4FB02D3EE1775788A2CABA5661C15AF8g3T7I) НК РФ);
3. 15% - в отношении части ежемесячных выплат, которая превышает установленный на начало года МРОТ. Тариф установлен для [субъектов МСП](consultantplus://offline/ref=4FDB98578B84BE8ADABD496A3B08DDAE61AEFD114DD8FA8963A88AC8876AC090F9E78E9A80A25B42B02D3EE1775788A2CABA5661C15AF8g3T7I), а также [участников проекта](consultantplus://offline/ref=4FDB98578B84BE8ADABD496A3B08DDAE61AEF01C4CDBFA8963A88AC8876AC090F9E78E988BAE0B1AFF2C62A4274489A4CAB8557DgCT0I) "Сколково" либо [участников проекта](consultantplus://offline/ref=4FDB98578B84BE8ADABD496A3B08DDAE61AFF51D4ADCFA8963A88AC8876AC090F9E78E9A88A55E4DBF723BF4660F84A6D1A4557CDD58FA36gDT9I) по созданию и работе инновационного научно-технологического центра ([п. 2.4 ст. 427](consultantplus://offline/ref=4FDB98578B84BE8ADABD496A3B08DDAE61AEFD114DD8FA8963A88AC8876AC090F9E78E998BA55C4EB02D3EE1775788A2CABA5661C15AF8g3T7I) НК РФ).

Пониженные тарифы можно применять, если выполняются установленные для этого условия ([п. п. 3](consultantplus://offline/ref=4FDB98578B84BE8ADABD496A3B08DDAE61AEFD114DD8FA8963A88AC8876AC090F9E78E998BA55C4DB02D3EE1775788A2CABA5661C15AF8g3T7I), [13.1 ст. 427](consultantplus://offline/ref=4FDB98578B84BE8ADABD496A3B08DDAE61AEFD114DD8FA8963A88AC8876AC090F9E78E998BA5594CB02D3EE1775788A2CABA5661C15AF8g3T7I) НК РФ).

Для организаций и ИП, применяющих [АУСН](consultantplus://offline/ref=4FDB98578B84BE8ADABD55692508DDAE67A4F2174ED0FA8963A88AC8876AC090EBE7D69689A0414BB8676DA520g5T9I), единый пониженный тариф страховых взносов составляет 0% ([ч. 1.1 ст. 18](consultantplus://offline/ref=4FDB98578B84BE8ADABD496A3B08DDAE61AFF41D4DD9FA8963A88AC8876AC090F9E78E9983F10E0FEE746EA03C5A8AB9D6BA57g7TCI) Федерального закона от 25.02.2022 N 17-ФЗ).

**4. Как определить сумму страховых взносов к уплате**

Порядок расчета взносов на ОПС, ОМС и ВНиМ зависит от того, имеете ли вы право применять пониженные тарифы.

**4.1. Как рассчитать страховые взносы субъектам МСП и другим плательщикам, использующим единый пониженный тариф 15%**

Субъекты МСП исчисляют страховые взносы по единому пониженному тарифу, если они внесены в единый реестр СМСП. Вы вправе применять указанные тарифы независимо от вида вашей деятельности с 1-го числа месяца, в котором вас включили в этот реестр. Если вы утратили статус СМСП, не применяйте льготный тариф с 1-го числа месяца, в котором произошло исключение из реестра ([Письмо](consultantplus://offline/ref=4FDB98578B84BE8ADABD547E2960E7A83BA0F71543DBF5D834AADB9D896FC8C0B1F7C0DF85A45F4BBB7967AE760BCDF2D9BB5061C359E436DAF7g2T8I) Минфина России от 20.01.2022 N 03-15-05/2932). Полагаем, что приведенный в [Письме](consultantplus://offline/ref=4FDB98578B84BE8ADABD547E2960E7A83BA0F71543DBF5D834AADB9D896FC8C0B1F7C0DF85A45F4BBB7967AE760BCDF2D9BB5061C359E436DAF7g2T8I) вывод актуален и после изменения порядка начисления страховых взносов.

Единый пониженный тариф установлен [пп. 17 п. 1](consultantplus://offline/ref=4FDB98578B84BE8ADABD496A3B08DDAE61AEFD114DD8FA8963A88AC8876AC090F9E78E9A80A25B42B02D3EE1775788A2CABA5661C15AF8g3T7I), [п. 2.4 ст. 427](consultantplus://offline/ref=4FDB98578B84BE8ADABD496A3B08DDAE61AEFD114DD8FA8963A88AC8876AC090F9E78E998BA55C4EB02D3EE1775788A2CABA5661C15AF8g3T7I) НК РФ. Он применяется к части выплат за месяц, превышающей по каждому физлицу МРОТ, установленный федеральным законом на 1 января текущего года (далее - МРОТ). Величина МРОТ является фиксированной, не зависит от "северных" коэффициентов и надбавок ([п. 1 ст. 423](consultantplus://offline/ref=4FDB98578B84BE8ADABD496A3B08DDAE61AEFD114DD8FA8963A88AC8876AC090F9E78E9A8BA1594FB02D3EE1775788A2CABA5661C15AF8g3T7I), [пп. 17 п. 1 ст. 427](consultantplus://offline/ref=4FDB98578B84BE8ADABD496A3B08DDAE61AEFD114DD8FA8963A88AC8876AC090F9E78E9A80A25B42B02D3EE1775788A2CABA5661C15AF8g3T7I) НК РФ, [Информация](consultantplus://offline/ref=4FDB98578B84BE8ADABD496A3B08DDAE66A8F41043DDFA8963A88AC8876AC090F9E78E9A88A55F4BBE723BF4660F84A6D1A4557CDD58FA36gDT9I) ФНС России).

Если основным видом вашей экономической деятельности является предоставление продуктов питания и напитков, а среднесписочная численность работников превышает 250 человек по данным единого [реестра](consultantplus://offline/ref=4FDB98578B84BE8ADABD496A3B08DDAE61AFF51D4ADEFA8963A88AC8876AC090F9E78E9980AE0B1AFF2C62A4274489A4CAB8557DgCT0I) СМСП, единый пониженный тариф можно применять, только если вы соответствуете требованиям [пп. 38 п. 3 ст. 149](consultantplus://offline/ref=4FDB98578B84BE8ADABD496A3B08DDAE61AEFD114DD8FA8963A88AC8876AC090F9E78E9988AD5B4FB02D3EE1775788A2CABA5661C15AF8g3T7I) НК РФ ([п. 13.1 ст. 427](consultantplus://offline/ref=4FDB98578B84BE8ADABD496A3B08DDAE61AEFD114DD8FA8963A88AC8876AC090F9E78E998BA5594CB02D3EE1775788A2CABA5661C15AF8g3T7I) НК РФ). Право на его применение вы утратите с начала расчетного периода, в котором допущено несоответствие хотя бы одному из таких требований.

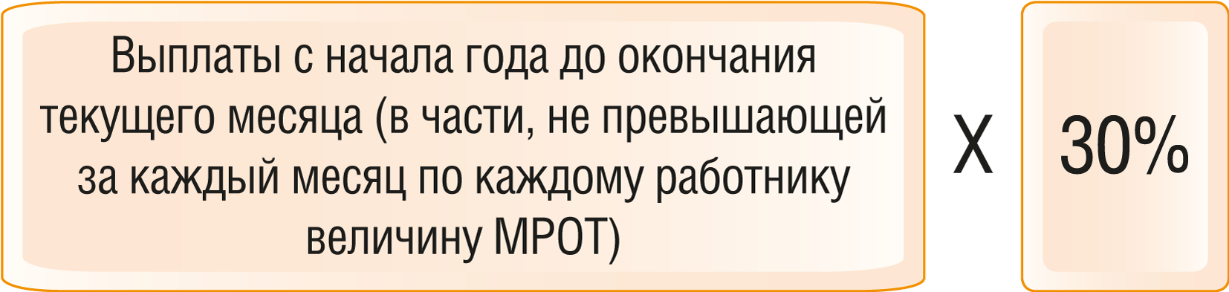
Выплаты в части, не превышающей величину МРОТ за каждый месяц по каждому работнику, облагаются по единому тарифу.

**Единый пониженный тариф страховых взносов можно применять к выплатам в пользу работников с неполным рабочим днем и совместителей** в общем порядке. Продолжительность работы сотрудника в течение месяца значения не имеет.

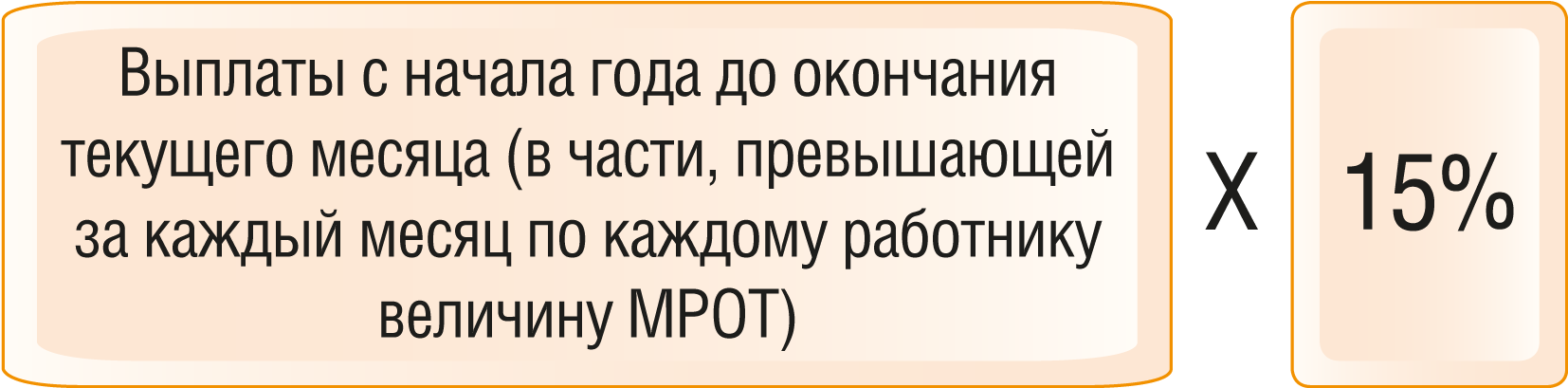
**Расчет страховых взносов по единому пониженному тарифу для СМСП с выплат в пользу физлиц - граждан РФ**

**Страховые взносы** рассчитайте по правилам [п. п. 1](consultantplus://offline/ref=4FDB98578B84BE8ADABD496A3B08DDAE61AEFD114DD8FA8963A88AC8876AC090F9E78E9A8BA15F48B02D3EE1775788A2CABA5661C15AF8g3T7I), [5.1 ст. 421](consultantplus://offline/ref=4FDB98578B84BE8ADABD496A3B08DDAE61AEFD114DD8FA8963A88AC8876AC090F9E78E998BA55F49B02D3EE1775788A2CABA5661C15AF8g3T7I), [п. 1 ст. 423](consultantplus://offline/ref=4FDB98578B84BE8ADABD496A3B08DDAE61AEFD114DD8FA8963A88AC8876AC090F9E78E9A8BA1594FB02D3EE1775788A2CABA5661C15AF8g3T7I), [п. 3 ст. 425](consultantplus://offline/ref=4FDB98578B84BE8ADABD496A3B08DDAE61AEFD114DD8FA8963A88AC8876AC090F9E78E998BA55E4AB02D3EE1775788A2CABA5661C15AF8g3T7I), [пп. 17 п. 1](consultantplus://offline/ref=4FDB98578B84BE8ADABD496A3B08DDAE61AEFD114DD8FA8963A88AC8876AC090F9E78E9A80A25B42B02D3EE1775788A2CABA5661C15AF8g3T7I), [п. 2.4 ст. 427](consultantplus://offline/ref=4FDB98578B84BE8ADABD496A3B08DDAE61AEFD114DD8FA8963A88AC8876AC090F9E78E998BA55C4EB02D3EE1775788A2CABA5661C15AF8g3T7I), [ст. 428](consultantplus://offline/ref=4FDB98578B84BE8ADABD496A3B08DDAE61AEFD114DD8FA8963A88AC8876AC090F9E78E9A8BA0564AB02D3EE1775788A2CABA5661C15AF8g3T7I), [п. п. 1](consultantplus://offline/ref=4FDB98578B84BE8ADABD496A3B08DDAE61AEFD114DD8FA8963A88AC8876AC090F9E78E9A8BA35B4DB02D3EE1775788A2CABA5661C15AF8g3T7I), [6 ст. 431](consultantplus://offline/ref=4FDB98578B84BE8ADABD496A3B08DDAE61AEFD114DD8FA8963A88AC8876AC090F9E78E998BA5574EB02D3EE1775788A2CABA5661C15AF8g3T7I) НК РФ.

Шаг 1. Определите сумму взносов со следующих выплат, к которым применяется тариф 30%:



Шаг 2. Определите сумму взносов со следующих выплат, к которым применяется тариф 15%:



Шаг 3. Сложите полученные величины ([шаг 1](#P93) + [шаг 2](#P97)). Если вы обязаны начислять взносы на ОПС по дополнительным тарифам, прибавьте сумму взносов по этим тарифам.

Далее вычтите из получившейся величины сумму страховых взносов, начисленную с начала года по предшествующий месяц включительно.

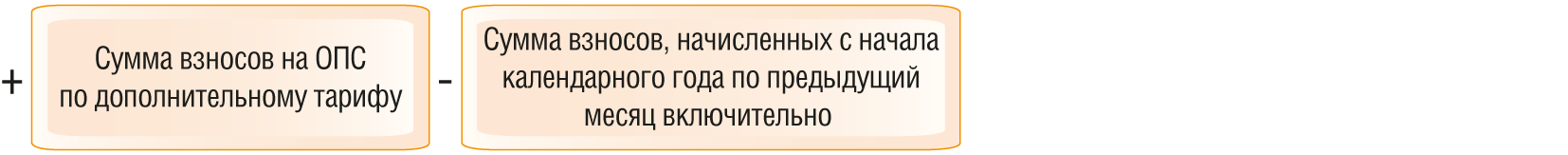
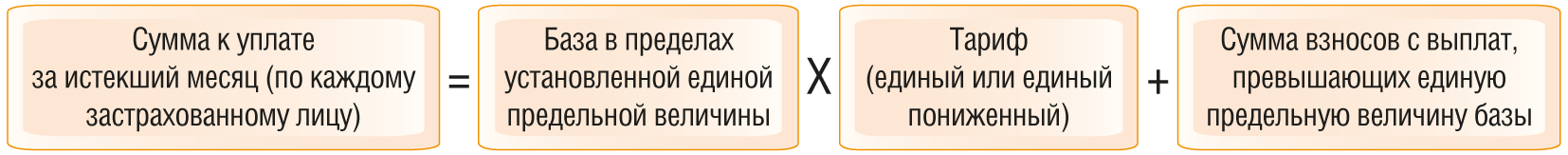
[Участники проекта](consultantplus://offline/ref=4FDB98578B84BE8ADABD496A3B08DDAE61AEF01C4CDBFA8963A88AC8876AC090F9E78E988BAE0B1AFF2C62A4274489A4CAB8557DgCT0I) "Сколково" ([проекта](consultantplus://offline/ref=4FDB98578B84BE8ADABD496A3B08DDAE61AFF51D4ADCFA8963A88AC8876AC090F9E78E9A88A55E4DBF723BF4660F84A6D1A4557CDD58FA36gDT9I) по созданию и работе инновационного научно-технологического центра) при выполнении [установленных условий](consultantplus://offline/ref=4FDB98578B84BE8ADABD496A3B08DDAE61AEFD114DD8FA8963A88AC8876AC090F9E78E998BA55B49B02D3EE1775788A2CABA5661C15AF8g3T7I) рассчитывают страховые взносы в аналогичном порядке.

|  |
| --- |
| Можно ли отказаться от пониженного тарифа страховых взносов (15%)  Налоговым законодательством не предусмотрена возможность отказаться от пониженных тарифов ([Письмо](consultantplus://offline/ref=4FDB98578B84BE8ADABD547E2960E7A83BA0F7154CDCF9D634AADB9D896FC8C0B1F7C0DF85A45F4BBB786FAE760BCDF2D9BB5061C359E436DAF7g2T8I) Минфина России от 03.06.2021 N 03-15-05/43471). Если плательщик соответствует критериям, установленным для их применения, но рассчитывает взносы по основным тарифам, у налоговых органов могут возникнуть претензии. Например, этот риск существует, если рассчитанные таким образом взносы учтены при исчислении базы по налогу на прибыль организаций. |

**4.2. Как рассчитать единую сумму страховых взносов плательщику, не отнесенному к СМСП**

Сумма страховых взносов рассчитывается за истекший календарный месяц отдельно по каждому застрахованному лицу в рублях и копейках ([п. 1 ст. 421](consultantplus://offline/ref=4FDB98578B84BE8ADABD496A3B08DDAE61AEFD114DD8FA8963A88AC8876AC090F9E78E9A8BA15F48B02D3EE1775788A2CABA5661C15AF8g3T7I), [п. п. 1](consultantplus://offline/ref=4FDB98578B84BE8ADABD496A3B08DDAE61AEFD114DD8FA8963A88AC8876AC090F9E78E9A8BA35B4DB02D3EE1775788A2CABA5661C15AF8g3T7I), [5 ст. 431](consultantplus://offline/ref=4FDB98578B84BE8ADABD496A3B08DDAE61AEFD114DD8FA8963A88AC8876AC090F9E78E9A8BA35A4BB02D3EE1775788A2CABA5661C15AF8g3T7I) НК РФ).

**Порядок начисления и расчет страховых взносов на ОПС, ОМС и на случай ВНиМ** ([п. п. 1](consultantplus://offline/ref=4FDB98578B84BE8ADABD496A3B08DDAE61AEFD114DD8FA8963A88AC8876AC090F9E78E9A8BA15F48B02D3EE1775788A2CABA5661C15AF8g3T7I), [5.1 ст. 421](consultantplus://offline/ref=4FDB98578B84BE8ADABD496A3B08DDAE61AEFD114DD8FA8963A88AC8876AC090F9E78E998BA55F49B02D3EE1775788A2CABA5661C15AF8g3T7I), [п. 3 ст. 425](consultantplus://offline/ref=4FDB98578B84BE8ADABD496A3B08DDAE61AEFD114DD8FA8963A88AC8876AC090F9E78E998BA55E4AB02D3EE1775788A2CABA5661C15AF8g3T7I), [п. п. 2.2](consultantplus://offline/ref=4FDB98578B84BE8ADABD496A3B08DDAE61AEFD114DD8FA8963A88AC8876AC090F9E78E998BA55C48B02D3EE1775788A2CABA5661C15AF8g3T7I) - [2.4 ст. 427](consultantplus://offline/ref=4FDB98578B84BE8ADABD496A3B08DDAE61AEFD114DD8FA8963A88AC8876AC090F9E78E998BA55C4EB02D3EE1775788A2CABA5661C15AF8g3T7I), [ст. 428](consultantplus://offline/ref=4FDB98578B84BE8ADABD496A3B08DDAE61AEFD114DD8FA8963A88AC8876AC090F9E78E9A8BA0564AB02D3EE1775788A2CABA5661C15AF8g3T7I), [п. п. 1](consultantplus://offline/ref=4FDB98578B84BE8ADABD496A3B08DDAE61AEFD114DD8FA8963A88AC8876AC090F9E78E9A8BA35B4DB02D3EE1775788A2CABA5661C15AF8g3T7I), [6 ст. 431](consultantplus://offline/ref=4FDB98578B84BE8ADABD496A3B08DDAE61AEFD114DD8FA8963A88AC8876AC090F9E78E998BA5574EB02D3EE1775788A2CABA5661C15AF8g3T7I) НК РФ):



**Страховые взносы с сумм, превышающих единую предельную величину базы**, по тарифу 15,1% начисляют страхователи, у которых нет оснований применять пониженные тарифы ([п. 5.1 ст. 421](consultantplus://offline/ref=4FDB98578B84BE8ADABD496A3B08DDAE61AEFD114DD8FA8963A88AC8876AC090F9E78E998BA55F49B02D3EE1775788A2CABA5661C15AF8g3T7I), [п. 3 ст. 425](consultantplus://offline/ref=4FDB98578B84BE8ADABD496A3B08DDAE61AEFD114DD8FA8963A88AC8876AC090F9E78E998BA55E4AB02D3EE1775788A2CABA5661C15AF8g3T7I) НК РФ).

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Пример расчета страховых взносов в 2023 г.  Организация "Альфа" уплачивает страховые взносы по единому тарифу. Размер выплат, облагаемых страховыми взносами на ОПС, ОМС и на случай ВНиМ, в пользу директора организации в январе - июне 2023 г. составил:   * в январе - 350 000 руб., * в феврале - 350 000 руб., * в марте - 350 000 руб., * в апреле - 350 000 руб., * в мае - 350 000 руб., * в июне - 350 000 руб.   Единая предельная величина базы [составляет](consultantplus://offline/ref=4FDB98578B84BE8ADABD496A3B08DDAE61AEF71148DEFA8963A88AC8876AC090F9E78E9A88A55F4BBE723BF4660F84A6D1A4557CDD58FA36gDT9I) 1 917 000 руб.  Расчет сумм страховых взносов на выплаты директору организации за первое полугодие 2023 г. представлен в таблице.   |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | Месяц | База для начисления страховых взносов нарастающим итогом с начала года (в рублях и копейках) | | Единая сумма страховых взносов (в рублях и копейках) | | |  | До 1 917 000 руб. включительно | В части, превышающей 1 917 000 руб. | Нарастающим итогом с начала года: с выплат до 1 917 000 руб. включительно по тарифу 30%, с выплат в части, превышающей 1 917 000 руб., - 15,1% ([гр. 2](#P131) x 30% + [гр. 3](#P132) x 15,1%) | К уплате за месяц ([гр. 4](#P133) - значение предыдущей строки [гр. 4](#P133)) | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | | Январь | 350 000,00 | 0,00 | 105 000,00 | 105 000,00 | | Февраль | 700 000,00 | 0,00 | 210 000,00 | 105 000,00 | | Март | 1 050 000,00 | 0,00 | 315 000,00 | 105 000,00 | | Апрель | 1 400 000,00 | 0,00 | 420 000,00 | 105 000,00 | | Май | 1 750 000,00 | 0,00 | 525 000,00 | 105 000,00 | | Июнь | 1 917 000,00 | 183 000,00 | 602 733,00 | 77 733,00 | |

**5. Куда и в какой срок уплачивать страховые взносы с заработной платы и иных выплат физлицам**

**Страховые взносы на ОПС, ОМС и на случай ВНиМ**, в общем случае исчисленные единой суммой, **уплачиваются путем перечисления** [**единого налогового платежа**](consultantplus://offline/ref=4FDB98578B84BE8ADABD55692508DDAE66ADF71C42DEFA8963A88AC8876AC090F9E78E9A88A55F49BF723BF4660F84A6D1A4557CDD58FA36gDT9I) ([п. 3 ст. 8](consultantplus://offline/ref=4FDB98578B84BE8ADABD496A3B08DDAE61ACF6144FDCFA8963A88AC8876AC090F9E78E9880A75E40EF282BF02F5B8CB9D4B94B7DC358gFT9I), [п. п. 1](consultantplus://offline/ref=4FDB98578B84BE8ADABD496A3B08DDAE61ACF6144FDCFA8963A88AC8876AC090F9E78E9E8EA35F40EF282BF02F5B8CB9D4B94B7DC358gFT9I), [17 ст. 45](consultantplus://offline/ref=4FDB98578B84BE8ADABD496A3B08DDAE61ACF6144FDCFA8963A88AC8876AC090F9E78E9E8FA45740EF282BF02F5B8CB9D4B94B7DC358gFT9I), [п. 6 ст. 431](consultantplus://offline/ref=4FDB98578B84BE8ADABD496A3B08DDAE61AEFD114DD8FA8963A88AC8876AC090F9E78E998BA5574EB02D3EE1775788A2CABA5661C15AF8g3T7I) НК РФ).

Срок их уплаты - не позднее 28-го числа месяца, следующего за месяцем, за который они начислены ([п. 3 ст. 431](consultantplus://offline/ref=4FDB98578B84BE8ADABD496A3B08DDAE61AEFD114DD8FA8963A88AC8876AC090F9E78E998BA5574FB02D3EE1775788A2CABA5661C15AF8g3T7I) НК РФ).

Если соответствующая дата выпадает на день, признаваемый законодательством или актом Президента РФ выходным, нерабочим праздничным и (или) нерабочим днем, окончание срока переносится на ближайший следующий за ним рабочий день ([п. 7 ст. 6.1](consultantplus://offline/ref=4FDB98578B84BE8ADABD496A3B08DDAE61ACF6144FDCFA8963A88AC8876AC090F9E78E9A88A45A4CBF723BF4660F84A6D1A4557CDD58FA36gDT9I) НК РФ).

**Напомним:** для ряда организаций и ИП сроки уплаты страховых взносов в 2022 г. были изменены. В частности, их продлили на 12 месяцев ([п. п. 1](consultantplus://offline/ref=4FDB98578B84BE8ADABD496A3B08DDAE61AEFD154ADCFA8963A88AC8876AC090F9E78E9A88A55F4BBE723BF4660F84A6D1A4557CDD58FA36gDT9I), [2](consultantplus://offline/ref=4FDB98578B84BE8ADABD496A3B08DDAE61AEFD154ADCFA8963A88AC8876AC090F9E78E9A88A55F4BBD723BF4660F84A6D1A4557CDD58FA36gDT9I) Постановления Правительства РФ от 29.04.2022 N 776):

* с выплат физлицам за апрель - июнь 2022 г. - для тех, кто осуществляет виды деятельности из [Перечня](consultantplus://offline/ref=4FDB98578B84BE8ADABD496A3B08DDAE61AEFD154ADCFA8963A88AC8876AC090F9E78E9A88A55F4AB9723BF4660F84A6D1A4557CDD58FA36gDT9I) согласно Приложению N 1 к Постановлению;
* с выплат физлицам за июль - сентябрь 2022 г. - для тех, кто осуществляет виды деятельности из [Перечня](consultantplus://offline/ref=4FDB98578B84BE8ADABD496A3B08DDAE61AEFD154ADCFA8963A88AC8876AC090F9E78E9A88A55E4CB9723BF4660F84A6D1A4557CDD58FA36gDT9I) согласно Приложению N 2 к Постановлению.

Такие страховые взносы нужно перечислить не позднее 28-го числа месяца, на который перенесен срок их уплаты ([пп. "г" п. 1](consultantplus://offline/ref=4FDB98578B84BE8ADABD496A3B08DDAE61AEF21C4DD1FA8963A88AC8876AC090F9E78E9A88A55F4ABB723BF4660F84A6D1A4557CDD58FA36gDT9I), [п. 2](consultantplus://offline/ref=4FDB98578B84BE8ADABD496A3B08DDAE61AEF21C4DD1FA8963A88AC8876AC090F9E78E9A88A55F48B8723BF4660F84A6D1A4557CDD58FA36gDT9I) Постановления Правительства РФ от 17.01.2023 N 28, дата вступления в силу - 01.03.2023).

Кроме того, по заявлению в налоговый орган в отношении их уплаты может быть предоставлена рассрочка. В этом случае сумма страховых взносов уплачивается ежемесячно (не позднее 28-го числа) равными долями начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором наступает продленный срок. Срок последнего платежа - не позднее 28 мая 2024 г. ([пп. "д" п. 1](consultantplus://offline/ref=4FDB98578B84BE8ADABD496A3B08DDAE61AEF21C4DD1FA8963A88AC8876AC090F9E78E9A88A55F4AB9723BF4660F84A6D1A4557CDD58FA36gDT9I), [п. 2](consultantplus://offline/ref=4FDB98578B84BE8ADABD496A3B08DDAE61AEF21C4DD1FA8963A88AC8876AC090F9E78E9A88A55F48B8723BF4660F84A6D1A4557CDD58FA36gDT9I) Постановления Правительства РФ от 17.01.2023 N 28, дата вступления в силу - 01.03.2023).

Платежное поручение на уплату единой суммы страховых взносов на ОПС, ОМС и на случай ВНиМ заполняйте в общем порядке, применяемом вами для перечисления денежных средств в качестве ЕНП.

**Несвоевременная уплата страховых взносов** влечет риск начисления пеней ([п. п. 1](consultantplus://offline/ref=4FDB98578B84BE8ADABD496A3B08DDAE61ACF6144FDCFA8963A88AC8876AC090F9E78E9E81AC5940EF282BF02F5B8CB9D4B94B7DC358gFT9I), [9 ст. 75](consultantplus://offline/ref=4FDB98578B84BE8ADABD496A3B08DDAE61ACF6144FDCFA8963A88AC8876AC090F9E78E9D88A45C40EF282BF02F5B8CB9D4B94B7DC358gFT9I) НК РФ).

**Как с 1 января 2023 г. начислять и уплачивать взносы на страхование от несчастных случаев на производстве в СФР**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | В общем случае расчет страховых взносов - довольно сложная процедура. Чтобы правильно их начислить, необходимо установить, облагается ли выплата физлицу взносами, рассчитать базу за период и применить установленный тариф.  Взносы на страхование от несчастных случаев перечисляют в СФР не позднее 15-го числа месяца, следующего за месяцем, за который их начислили.  В особом порядке уплачивают взносы при применении АУСН. Годовой размер взносов фиксированный, он не зависит от количества работников. Уплачивать взносы надо ежемесячно - по 1/12 от фиксированного размера. |  |

**1. Какие выплаты облагают взносами на страхование от несчастных случаев на производстве**

Взносами на страхование от несчастных случаев облагают выплаты и иные вознаграждения застрахованным лицам в рамках ([п. 1 ст. 20.1](consultantplus://offline/ref=19D9520C8CCF5203619791A74DEF64EB3EA567AE52FA1D0C391C2C4AF32CFC40AB65840D8EAB5147EABBD9785807BBF085CD9E044CJFW2I) Закона N 125-ФЗ):

* трудовых отношений;
* гражданско-правовых договоров на выполнение работ и (или) оказание услуг, а также договоров авторского заказа - если уплата взносов предусмотрена этими договорами.

**Выплаты, которые не облагают взносами на страхование от несчастных случаев,** указаны в [ст. 20.2](consultantplus://offline/ref=19D9520C8CCF5203619791A74DEF64EB3EA567AE52FA1D0C391C2C4AF32CFC40AB65840C88A50E42FFAA81745C1CA5F398D19C06J4WDI) Закона N 125-ФЗ.

К таким выплатам относят, к примеру:

* отдельные виды материальной помощи ([пп. 3](consultantplus://offline/ref=19D9520C8CCF5203619791A74DEF64EB3EA567AE52FA1D0C391C2C4AF32CFC40AB65840A8CA50E42FFAA81745C1CA5F398D19C06J4WDI), [12 п. 1 ст. 20.2](consultantplus://offline/ref=19D9520C8CCF5203619791A74DEF64EB3EA567AE52FA1D0C391C2C4AF32CFC40AB6584098AA50E42FFAA81745C1CA5F398D19C06J4WDI) Закона N 125-ФЗ);
* пособие по временной нетрудоспособности, выплаченное в соответствии с законодательством РФ ([пп. 1 п. 1 ст. 8](consultantplus://offline/ref=19D9520C8CCF5203619791A74DEF64EB3EA567AE52FA1D0C391C2C4AF32CFC40AB65840E8EAE5A14B3F4D8241D57A8F183CD9C0750F344F3JAW2I), [пп. 1 п. 1 ст. 20.2](consultantplus://offline/ref=19D9520C8CCF5203619791A74DEF64EB3EA567AE52FA1D0C391C2C4AF32CFC40AB65840C86A50E42FFAA81745C1CA5F398D19C06J4WDI) Закона N 125-ФЗ, [п. 1 ч. 1 ст. 1.4](consultantplus://offline/ref=19D9520C8CCF5203619791A74DEF64EB3EA567AF5AFB1D0C391C2C4AF32CFC40AB65840D88A50E42FFAA81745C1CA5F398D19C06J4WDI) Закона N 255-ФЗ);
* определенные виды [компенсаций, связанных с увольнением](consultantplus://offline/ref=19D9520C8CCF520361978DA453EF64EB38A562AF5AFD1D0C391C2C4AF32CFC40B965DC028FAB4413B8E18E755BJ0W1I) работников ([пп. 2 п. 1 ст. 20.2](consultantplus://offline/ref=19D9520C8CCF5203619791A74DEF64EB3EA567AE52FA1D0C391C2C4AF32CFC40AB65840686A50E42FFAA81745C1CA5F398D19C06J4WDI) Закона N 125-ФЗ).

**2. Как рассчитать базу для начисления взносов на страхование от несчастных случаев на производстве**

В базу для начисления взносов на страхование от несчастных случаев нужно включить [облагаемые](#P16) выплаты и иные вознаграждения и не включать [необлагаемые](#P20) суммы ([п. п. 1](consultantplus://offline/ref=19D9520C8CCF5203619791A74DEF64EB3EA567AE52FA1D0C391C2C4AF32CFC40AB65840D8EAB5147EABBD9785807BBF085CD9E044CJFW2I), [2 ст. 20.1](consultantplus://offline/ref=19D9520C8CCF5203619791A74DEF64EB3EA567AE52FA1D0C391C2C4AF32CFC40AB65840C8AA50E42FFAA81745C1CA5F398D19C06J4WDI), [ст. 20.2](consultantplus://offline/ref=19D9520C8CCF5203619791A74DEF64EB3EA567AE52FA1D0C391C2C4AF32CFC40AB65840C88A50E42FFAA81745C1CA5F398D19C06J4WDI) Закона N 125-ФЗ).

При расчете базы нужно учитывать выплаты и иные вознаграждения как в денежной, так и в натуральной форме в виде товаров (работ, услуг). Это следует из [п. п. 2](consultantplus://offline/ref=19D9520C8CCF5203619791A74DEF64EB3EA567AE52FA1D0C391C2C4AF32CFC40AB65840C8AA50E42FFAA81745C1CA5F398D19C06J4WDI), [3 ст. 20.1](consultantplus://offline/ref=19D9520C8CCF5203619791A74DEF64EB3EA567AE52FA1D0C391C2C4AF32CFC40AB65840C8BA50E42FFAA81745C1CA5F398D19C06J4WDI) Закона N 125-ФЗ.

Выплаты и иные вознаграждения включают в базу в месяце их начисления ([п. 2 ст. 20.1](consultantplus://offline/ref=19D9520C8CCF5203619791A74DEF64EB3EA567AE52FA1D0C391C2C4AF32CFC40AB65840C8AA50E42FFAA81745C1CA5F398D19C06J4WDI), [п. 9 ст. 22.1](consultantplus://offline/ref=19D9520C8CCF5203619791A74DEF64EB3EA567AE52FA1D0C391C2C4AF32CFC40AB65840D86AA5147EABBD9785807BBF085CD9E044CJFW2I) Закона N 125-ФЗ).

**Предельная величина базы** для начисления взносов на страхование от несчастных случаев [Законом](consultantplus://offline/ref=19D9520C8CCF5203619791A74DEF64EB3EA567AE52FA1D0C391C2C4AF32CFC40B965DC028FAB4413B8E18E755BJ0W1I) N 125-ФЗ не установлена. Следовательно, такие взносы исчисляйте со всей суммы облагаемых выплат и вознаграждений.

**3. Как определить тариф взносов на страхование от несчастных случаев на производстве в соответствии с классом профессионального риска по ОКВЭД**

**Тариф взносов на страхование от несчастных случаев зависит от** [**класса профессионального риска**](consultantplus://offline/ref=19D9520C8CCF5203619791A74DEF64EB3EA567AE52FA1D0C391C2C4AF32CFC40AB65840D85FA0B57EEF28D704702A6EE84D39EJ0W7I), к которому относится ваш основной вид экономической деятельности ([ст. 21](consultantplus://offline/ref=19D9520C8CCF5203619791A74DEF64EB3EA567AE52FA1D0C391C2C4AF32CFC40AB65840C85FA0B57EEF28D704702A6EE84D39EJ0W7I) Закона N 125-ФЗ, [ст. 1](consultantplus://offline/ref=19D9520C8CCF5203619791A74DEF64EB3FA067AB50F4400631452048F423A357AC2C880F8EAE5A1BB0ABDD310C0FA4F598D39F1A4CF146JFW2I) Федерального закона от 22.12.2005 N 179-ФЗ, [ст. 1](consultantplus://offline/ref=19D9520C8CCF5203619791A74DEF64EB3EA461AA57FE1D0C391C2C4AF32CFC40AB65840E8EAE5A13B3F4D8241D57A8F183CD9C0750F344F3JAW2I) Федерального закона от 19.12.2022 N 517-ФЗ, [п. п. 1](consultantplus://offline/ref=19D9520C8CCF5203619791A74DEF64EB3EA463AF52FE1D0C391C2C4AF32CFC40AB65840E8EAE5A12B9F4D8241D57A8F183CD9C0750F344F3JAW2I), [2](consultantplus://offline/ref=19D9520C8CCF5203619791A74DEF64EB3EA463AF52FE1D0C391C2C4AF32CFC40AB65840E8EAE5A12B8F4D8241D57A8F183CD9C0750F344F3JAW2I), [8](consultantplus://offline/ref=19D9520C8CCF5203619791A74DEF64EB3EA463AF52FE1D0C391C2C4AF32CFC40AB65840E8EAE5A11BDF4D8241D57A8F183CD9C0750F344F3JAW2I) Правил, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 01.12.2005 N 713).

Полагаем, что порядок определения тарифа в 2023 г. аналогичен прежнему порядку, применявшемуся до объединения ПФР и ФСС в единый фонд. Таким образом, размер тарифа на текущий год территориальный орган СФР указывает в уведомлении, которое направляет организации в двухнедельный срок со дня, как она представит документы для подтверждения основного вида деятельности. До получения такого уведомления страхователь применяет тариф, который ему установили в предыдущем году. Это следует из [п. п. 3](consultantplus://offline/ref=19D9520C8CCF5203619791A74DEF64EB3EA365A651FB1D0C391C2C4AF32CFC40AB65840D8CA50E42FFAA81745C1CA5F398D19C06J4WDI), [4](consultantplus://offline/ref=19D9520C8CCF5203619791A74DEF64EB3EA365A651FB1D0C391C2C4AF32CFC40AB65840C85FA0B57EEF28D704702A6EE84D39EJ0W7I), [11](consultantplus://offline/ref=19D9520C8CCF5203619791A74DEF64EB3EA365A651FB1D0C391C2C4AF32CFC40AB65840E8EAE5A10BDF4D8241D57A8F183CD9C0750F344F3JAW2I) Порядка, утвержденного Приказом Минздравсоцразвития России от 31.01.2006 N 55.

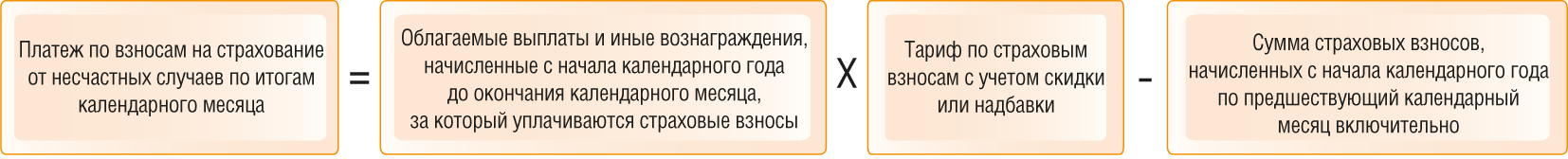
Если в установленный срок документы для подтверждения основного вида деятельности не представлены, то уведомление о размере тарифа территориальный орган СФР направляет организации до 1 мая текущего года. При этом тариф может увеличиться, так как фонд отнесет страхователя к виду деятельности (указанному в отношении страхователя в ЕГРЮЛ), который имеет наиболее высокий класс профессионального риска ([п. п. 3](consultantplus://offline/ref=19D9520C8CCF5203619791A74DEF64EB3EA365A651FB1D0C391C2C4AF32CFC40AB65840D8CA50E42FFAA81745C1CA5F398D19C06J4WDI), [5](consultantplus://offline/ref=19D9520C8CCF5203619791A74DEF64EB3EA365A651FB1D0C391C2C4AF32CFC40AB65840D86A50E42FFAA81745C1CA5F398D19C06J4WDI) Порядка, утвержденного Приказом Минздравсоцразвития России от 31.01.2006 N 55).

Имейте в виду, что СФР может устанавливать скидки или надбавки к тарифу ([п. 1 ст. 22](consultantplus://offline/ref=19D9520C8CCF5203619791A74DEF64EB3EA567AE52FA1D0C391C2C4AF32CFC40AB65840789AC5147EABBD9785807BBF085CD9E044CJFW2I) Закона N 125-ФЗ).

Вновь созданной организации подтверждать основной вид деятельности не нужно. Сведения о размере тарифа на первый год территориальный орган СФР сообщит по факту ее регистрации в этом территориальном органе, направив соответствующее уведомление ([пп. 1 п. 1](consultantplus://offline/ref=19D9520C8CCF5203619791A74DEF64EB3EA567AE52FA1D0C391C2C4AF32CFC40AB6584088FA75147EABBD9785807BBF085CD9E044CJFW2I), [п. 2 ст. 6](consultantplus://offline/ref=19D9520C8CCF5203619791A74DEF64EB3EA567AE52FA1D0C391C2C4AF32CFC40AB65840786AB5147EABBD9785807BBF085CD9E044CJFW2I) Закона N 125-ФЗ).

**4. Как рассчитать к уплате сумму взносов на страхование от несчастных случаев на производстве**

Сумму взносов на страхование от несчастных случаев, подлежащую уплате в СФР, нужно исчислять по итогам каждого месяца по формуле ([п. п. 1](consultantplus://offline/ref=19D9520C8CCF5203619791A74DEF64EB3EA567AE52FA1D0C391C2C4AF32CFC40AB65840D89A85147EABBD9785807BBF085CD9E044CJFW2I), [9 ст. 22.1](consultantplus://offline/ref=19D9520C8CCF5203619791A74DEF64EB3EA567AE52FA1D0C391C2C4AF32CFC40AB65840D86AA5147EABBD9785807BBF085CD9E044CJFW2I) Закона N 125-ФЗ):



Ежеквартально не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным периодом, информацию о начисленных взносах нужно представить в СФР. Она подается в составе единой формы сведений ([п. 2 ст. 8](consultantplus://offline/ref=19D9520C8CCF5203619791A74DEF64EB3EA560A957FB1D0C391C2C4AF32CFC40AB65840B8EAC5147EABBD9785807BBF085CD9E044CJFW2I) Федерального закона от 01.04.1996 N 27-ФЗ, [п. 1 ст. 24](consultantplus://offline/ref=19D9520C8CCF5203619791A74DEF64EB3EA567AE52FA1D0C391C2C4AF32CFC40AB6584068FAE5147EABBD9785807BBF085CD9E044CJFW2I) Федерального закона от 24.07.1998 N 125-ФЗ).

**5. Куда и в какой срок уплачивать страховые взносы от несчастных случаев на производстве**

Страховые взносы на травматизм уплачивают в СФР ([ст. 3](consultantplus://offline/ref=19D9520C8CCF5203619791A74DEF64EB3EA567AE52FA1D0C391C2C4AF32CFC40AB65840786AF5147EABBD9785807BBF085CD9E044CJFW2I), [п. 1.1 ст. 22](consultantplus://offline/ref=19D9520C8CCF5203619791A74DEF64EB3EA567AE52FA1D0C391C2C4AF32CFC40AB65840E8EAE5E15BBF4D8241D57A8F183CD9C0750F344F3JAW2I) Закона N 125-ФЗ).

Срок их уплаты - не позднее 15 числа месяца, следующего за месяцем, за который они начислены. Если соответствующая дата выпадает на выходной и (или) нерабочий праздничный день, окончание срока переносится на ближайший следующий за ним рабочий день ([п. 4 ст. 22](consultantplus://offline/ref=19D9520C8CCF5203619791A74DEF64EB3EA567AE52FA1D0C391C2C4AF32CFC40AB65840E8EAE5E16B9F4D8241D57A8F183CD9C0750F344F3JAW2I) Закона N 125-ФЗ).

**Несвоевременная уплата страховых взносов** влечет риск начисления пеней ([ст. 26.11](consultantplus://offline/ref=19D9520C8CCF5203619791A74DEF64EB3EA567AE52FA1D0C391C2C4AF32CFC40AB65840B88A95147EABBD9785807BBF085CD9E044CJFW2I) Закона N 125-ФЗ).

О наличии задолженности территориальный орган фонда известит вас требованием об уплате недоимки по страховым взносам, пеней и штрафов ([п. п. 2](consultantplus://offline/ref=19D9520C8CCF5203619791A74DEF64EB3EA567AE52FA1D0C391C2C4AF32CFC40AB65840E8EAE5E16BDF4D8241D57A8F183CD9C0750F344F3JAW2I), [3 ст. 26.9](consultantplus://offline/ref=19D9520C8CCF5203619791A74DEF64EB3EA567AE52FA1D0C391C2C4AF32CFC40AB65840E8EAE5E16BCF4D8241D57A8F183CD9C0750F344F3JAW2I) Закона N 125-ФЗ).

Если задолженность не оплачена, то недоимку взыскивают по решению (постановлению) территориального органа фонда ([пп. 8.4 п. 1. ст. 18](consultantplus://offline/ref=19D9520C8CCF5203619791A74DEF64EB3EA567AE52FA1D0C391C2C4AF32CFC40AB65840D8AAC5147EABBD9785807BBF085CD9E044CJFW2I), [п. п. 2](consultantplus://offline/ref=19D9520C8CCF5203619791A74DEF64EB3EA567AE52FA1D0C391C2C4AF32CFC40AB6584068DA95147EABBD9785807BBF085CD9E044CJFW2I), [23 ст. 26.6](consultantplus://offline/ref=19D9520C8CCF5203619791A74DEF64EB3EA567AE52FA1D0C391C2C4AF32CFC40AB65840B8FAA5147EABBD9785807BBF085CD9E044CJFW2I), [п. п. 2](consultantplus://offline/ref=19D9520C8CCF5203619791A74DEF64EB3EA567AE52FA1D0C391C2C4AF32CFC40AB65840B8FA95147EABBD9785807BBF085CD9E044CJFW2I), [12 ст. 26.7](consultantplus://offline/ref=19D9520C8CCF5203619791A74DEF64EB3EA567AE52FA1D0C391C2C4AF32CFC40AB65840B8DA75147EABBD9785807BBF085CD9E044CJFW2I), [п. 8 ст. 26.11](consultantplus://offline/ref=19D9520C8CCF5203619791A74DEF64EB3EA567AE52FA1D0C391C2C4AF32CFC40AB65840B89AB5147EABBD9785807BBF085CD9E044CJFW2I) Закона N 125-ФЗ).

В общем случае решение о взыскании за счет денежных средств принимается в течение двух месяцев после окончания срока, который установлен в направленном вам требовании. Если у фонда нет информации о ваших счетах или денежных средств на них недостаточно, то взыскание могут провести за счет иного имущества. Постановление о таком взыскании выносится в течение года с окончания срока исполнения требования ([п. п. 5](consultantplus://offline/ref=19D9520C8CCF5203619791A74DEF64EB3EA567AE52FA1D0C391C2C4AF32CFC40AB65840C87AA5147EABBD9785807BBF085CD9E044CJFW2I), [22 ст. 26.6](consultantplus://offline/ref=19D9520C8CCF5203619791A74DEF64EB3EA567AE52FA1D0C391C2C4AF32CFC40AB65840B8FAD5147EABBD9785807BBF085CD9E044CJFW2I), [п. 3 ст. 26.7](consultantplus://offline/ref=19D9520C8CCF5203619791A74DEF64EB3EA567AE52FA1D0C391C2C4AF32CFC40AB65840886AA5147EABBD9785807BBF085CD9E044CJFW2I) Закона N 125-ФЗ).

Если размер недоимки по взносам на травматизм небольшой (не превышает 3 000 руб.), она взыскивается в [общем порядке](#P50), но при этом действуют увеличенные сроки ([п. п. 7](consultantplus://offline/ref=19D9520C8CCF5203619791A74DEF64EB3EA567AE52FA1D0C391C2C4AF32CFC40AB65840886AC5147EABBD9785807BBF085CD9E044CJFW2I), [11 ст. 26.6](consultantplus://offline/ref=19D9520C8CCF5203619791A74DEF64EB3EA567AE52FA1D0C391C2C4AF32CFC40AB65840886AD5147EABBD9785807BBF085CD9E044CJFW2I), [п. 3 ст. 26.7](consultantplus://offline/ref=19D9520C8CCF5203619791A74DEF64EB3EA567AE52FA1D0C391C2C4AF32CFC40AB65840886AA5147EABBD9785807BBF085CD9E044CJFW2I) Закона N 125-ФЗ):

* срок принятия фондом решения о взыскании за счет денежных средств - 14 месяцев после истечения срока исполнения самого раннего требования;
* срок принятия постановления о взыскании за счет имущества страхователя - три года после истечения срока исполнения самого раннего требования.

Кроме того, если срок принятия решения пропущен, СФР может обратиться с заявлением о взыскании в суд ([п. 9 ст. 26.6](consultantplus://offline/ref=19D9520C8CCF5203619791A74DEF64EB3EA567AE52FA1D0C391C2C4AF32CFC40AB65840C87A65147EABBD9785807BBF085CD9E044CJFW2I) Закона N 125-ФЗ).

**6. В каком размере и как уплачивать страховые взносы на страхование от несчастных случаев на производстве при применении АУСН**

Если вы применяете [АУСН](consultantplus://offline/ref=19D9520C8CCF520361978DA453EF64EB38AE62AD57F71D0C391C2C4AF32CFC40B965DC028FAB4413B8E18E755BJ0W1I), вам не надо исчислять страховые взносы исходя из базы для их начисления и страхового тарифа. Скидки и надбавки вам не положены ([п. 2.2 ст. 22](consultantplus://offline/ref=19D9520C8CCF5203619791A74DEF64EB3EA567AE52FA1D0C391C2C4AF32CFC40AB65840789AA5147EABBD9785807BBF085CD9E044CJFW2I) Закона N 125-ФЗ).

Фиксированный размер взносов на этом спецрежиме ежегодно индексируется (с 1 января соответствующего года) и не зависит от количества работников ([п. 2.2 ст. 22](consultantplus://offline/ref=19D9520C8CCF5203619791A74DEF64EB3EA567AE52FA1D0C391C2C4AF32CFC40AB65840789AD5147EABBD9785807BBF085CD9E044CJFW2I) Закона N 125-ФЗ). На 2023 г. он составляет 2 217 руб. в год ([Постановление](consultantplus://offline/ref=19D9520C8CCF5203619791A74DEF64EB3EA467AB51F71D0C391C2C4AF32CFC40AB65840E8EAE5A13BEF4D8241D57A8F183CD9C0750F344F3JAW2I) Правительства РФ от 25.11.2022 N 2146).

Уплачивать взносы надо ежемесячно по 1/12 от фиксированного размера взносов ([п. 4.1 ст. 22](consultantplus://offline/ref=19D9520C8CCF5203619791A74DEF64EB3EA567AE52FA1D0C391C2C4AF32CFC40AB65840789A85147EABBD9785807BBF085CD9E044CJFW2I) Закона N 125-ФЗ).

Делать это надо в общие сроки - не позднее 15-го числа месяца, следующего за месяцем, за который они начислены. Если данный срок приходится на выходной или нерабочий праздничный день, днем его окончания считается ближайший следующий за ним рабочий день ([п. п. 4](consultantplus://offline/ref=19D9520C8CCF5203619791A74DEF64EB3EA567AE52FA1D0C391C2C4AF32CFC40AB65840E8EAE5E16B9F4D8241D57A8F183CD9C0750F344F3JAW2I), [4.1 ст. 22](consultantplus://offline/ref=19D9520C8CCF5203619791A74DEF64EB3EA567AE52FA1D0C391C2C4AF32CFC40AB65840789A85147EABBD9785807BBF085CD9E044CJFW2I) Закона N 125-ФЗ).

8. Порядок начисления и выплаты

пособий по временной нетрудоспособности

**Как рассчитать и выплатить работнику пособие по временной нетрудоспособности**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Рассчитывайте и оплачивайте пособие за первые три календарных дня болезни работника. Остальную часть пособия рассчитает и оплатит территориальный орган СФР на основании представленных работодателем документов (сведений). Больничный, сформированный в связи с травмой на производстве или профзаболеванием, рассчитывается [в особом порядке](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154A4AD0BF97B6130F7D6158BB9646D26098C6FD3A6A12114A630AEDB0C3CCD39D44863D7E6YCI).  Размер пособия в расчете за полный календарный месяц не может быть меньше МРОТ на дату начала болезни. Если в вашей местности к зарплате применяется районный коэффициент, то МРОТ надо увеличить на него. |  |

**1. Кто и в каком порядке выплачивает пособие по временной нетрудоспособности**

**1.1. Как выплачивается пособие по временной нетрудоспособности**

В общем случае основанием для назначения пособия является электронный больничный лист, сформированный медицинской организацией. Отдельным категориям граждан больничный оформляется на бумажном носителе, пособие назначается и выплачивается в [особом порядке](#P342) ([ч. 6](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154B8AE15F97B6136F1D31387BB646D26098C6FD3A6A12106A668A7DC0029996B8E1F6ED46A90FB973CB2C6D1E3YCI), [28 ст. 13](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154B8AE15F97B6136F1D31387BB646D26098C6FD3A6A12106A668A7DD0D29996B8E1F6ED46A90FB973CB2C6D1E3YCI) Закона N 255-ФЗ, [п. 16](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154B8AE15F97B6136F3D0168ABC646D26098C6FD3A6A12106A668A2DA0922C93BC11E32913A83FA913CB0C5CD3D306CE0Y5I) Правил получения страховщиком сведений). Также на бумажном носителе больничный лист может быть оформлен лицам, проживающим или проживавшим на территориях ДНР, ЛНР, Запорожской и Херсонской областей ([ч. 4 ст. 3](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154B8AE15F97B6136F0D81A8EB9646D26098C6FD3A6A12106A668A2DA0922CC32C11E32913A83FA913CB0C5CD3D306CE0Y5I) Закона от 17.02.2023 N 20-ФЗ).

Оплачивайте больничный на бумаге, если работник обратился за пособием в течение шести месяцев со дня восстановления трудоспособности или установления ему инвалидности. Правило не касается случаев травмирования на производстве и профзаболевания ([ч. 1 ст. 12](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154B8AE15F97B6136F1D31387BB646D26098C6FD3A6A12106A668A2D20129996B8E1F6ED46A90FB973CB2C6D1E3YCI) Закона N 255-ФЗ).

**Информацию о закрытии электронного больничного листа работника СФР предоставляет работодателю** автоматически в онлайн-режиме. Для этого организации необходимо подключиться к сервису электронного взаимодействия "Социальный электронный документооборот" ([Информация](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154B8AE15F97B6130F2D8158CBC646D26098C6FD3A6A12106A668A2DA0922CE39C11E32913A83FA913CB0C5CD3D306CE0Y5I) ФСС РФ "О введении электронного листка нетрудоспособности").

Территориальный орган СФР начисляет и выплачивает пособие не позднее 10 рабочих дней со дня получения необходимых сведений (документов). Работодатель должен выплатить пособие за первые три дня болезни в порядке, установленном для выплаты зарплаты ([ч. 1 ст. 15](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154B8AE15F97B6136F1D31387BB646D26098C6FD3A6A12106A668A7DD0C29996B8E1F6ED46A90FB973CB2C6D1E3YCI), [ч. 1 ст. 14.1](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154B8AE15F97B6136F1D31387BB646D26098C6FD3A6A12106A668A7DE0F29996B8E1F6ED46A90FB973CB2C6D1E3YCI) Закона N 255-ФЗ).

**Организация выплачивает пособие по больничному листу за первые три** [**календарных дня**](#P35), приходящихся на период нетрудоспособности работника. Исключение составляют календарные дни, приходящиеся на периоды нетрудоспособности, [за которые пособие не назначается](#P78) ([ч. 8 ст. 6](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154B8AE15F97B6136F1D31387BB646D26098C6FD3A6A12106A668A2DA0922C838C11E32913A83FA913CB0C5CD3D306CE0Y5I), [ч. 1 ст. 9](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154B8AE15F97B6136F1D31387BB646D26098C6FD3A6A12106A668A2DA0922CA3FC11E32913A83FA913CB0C5CD3D306CE0Y5I) Закона N 255-ФЗ).

Пособие выплачивается работодателем за счет собственных средств и территориальным органом СФР за счет средств его бюджета или только СФР, в зависимости от [случая](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154B8AE15F97B6136F1D31387BB646D26098C6FD3A6A12106A668A2DA0922CE3BC11E32913A83FA913CB0C5CD3D306CE0Y5I) назначения пособия ([ч. 1 ст. 3](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154B8AE15F97B6136F1D31387BB646D26098C6FD3A6A12106A668A5D202769C7E9F4762D0718EF88A20B0C4EDY0I) Закона N 255-ФЗ, [п. 1 ст. 15](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154B8AE15F97B6136F1D3128FBA646D26098C6FD3A6A12106A668ABDA0129996B8E1F6ED46A90FB973CB2C6D1E3YCI) Закона N 125-ФЗ).

**За счет работодателя надо оплачивать первые 3 календарных дня больничного** только в случае болезни или травмы работника (кроме травмы на производстве и профзаболевания) ([п. 1 ч. 2 ст. 3](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154B8AE15F97B6136F1D31387BB646D26098C6FD3A6A12106A668A1D80929996B8E1F6ED46A90FB973CB2C6D1E3YCI) Закона N 255-ФЗ, [пп. 1 п. 1 ст. 8](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154B8AE15F97B6136F1D3128FBA646D26098C6FD3A6A12106A668A2DA0922CA32C11E32913A83FA913CB0C5CD3D306CE0Y5I) Закона N 125-ФЗ).

**СФР оплачивает больничный лист**, сформированный в связи с болезнью или травмой (кроме травмы на производстве и профзаболевания), начиная с 4-го дня нетрудоспособности ([п. 1 ч. 2 ст. 3](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154B8AE15F97B6136F1D31387BB646D26098C6FD3A6A12106A668A1D80929996B8E1F6ED46A90FB973CB2C6D1E3YCI) Закона N 255-ФЗ, [пп. 1 п. 1 ст. 8](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154B8AE15F97B6136F1D3128FBA646D26098C6FD3A6A12106A668A2DA0922CA32C11E32913A83FA913CB0C5CD3D306CE0Y5I), [п. 7 ст. 15](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154B8AE15F97B6136F1D3128FBA646D26098C6FD3A6A12106A668ABDA0029996B8E1F6ED46A90FB973CB2C6D1E3YCI) Закона N 125-ФЗ).

Во всех остальных случаях пособие **полностью оплачивает СФР начиная с первого дня.** К таким случаям относятся ([ч. 3 ст. 3](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154B8AE15F97B6136F1D31387BB646D26098C6FD3A6A12106A668A4D802769C7E9F4762D0718EF88A20B0C4EDY0I), [п. п. 2](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154B8AE15F97B6136F1D31387BB646D26098C6FD3A6A12106A668A2DA0922CE39C11E32913A83FA913CB0C5CD3D306CE0Y5I) - [5 ч. 1 ст. 5](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154B8AE15F97B6136F1D31387BB646D26098C6FD3A6A12106A668A7DA0B29996B8E1F6ED46A90FB973CB2C6D1E3YCI) Закона N 255-ФЗ):

1. уход за больным членом семьи;
2. карантин работника, его ребенка до 7 лет, посещающего детский сад, или недееспособного члена семьи работника;
3. протезирование по медицинским показаниям в стационаре;
4. долечивание работника в санаторно-курортной организации на территории РФ непосредственно после оказания ему медицинской помощи в стационаре.

**1.2. Какое максимальное количество дней больничного листа подлежит оплате**

Оплате подлежат календарные дни, приходящиеся на следующие периоды нетрудоспособности работника:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Причина нетрудоспособности | Период оплаты пособия | Основание |
| Болезнь или травма работника, который:   1. не является инвалидом; 2. не работает по срочному трудовому договору, заключенному на срок до 6 месяцев | Весь период нетрудоспособности [**1**](#P70) | [Часть 1 ст. 6](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154B8AE15F97B6136F1D31387BB646D26098C6FD3A6A12106A668A2DC0129996B8E1F6ED46A90FB973CB2C6D1E3YCI) Закона N 255-ФЗ |
| Лечение работника в санаторно-курортной организации на территории РФ непосредственно после оказания ему медицинской помощи в стационаре (кроме случая заболевания туберкулезом) | Весь период, но не более 24 календарных дней [**1**](#P70) | [Часть 2 ст. 6](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154B8AE15F97B6136F1D31387BB646D26098C6FD3A6A12106A668A7DA0A29996B8E1F6ED46A90FB973CB2C6D1E3YCI) Закона N 255-ФЗ |
| Протезирование по медицинским показаниям в стационаре | Весь период освобождения работника от работы в связи с протезированием, включая время проезда к месту протезирования и обратно [**1**](#P70) | [Часть 7 ст. 6](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154B8AE15F97B6136F1D31387BB646D26098C6FD3A6A12106A668A2DA0922C83BC11E32913A83FA913CB0C5CD3D306CE0Y5I) Закона N 255-ФЗ |
| Утрата трудоспособности работником-инвалидом вследствие заболевания (за исключением заболевания туберкулезом) или травмы | Не более чем за 5 месяцев в календарном году [**1**](#P70) | [Часть 3 ст. 6](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154B8AE15F97B6136F1D31387BB646D26098C6FD3A6A12106A668A7DA0D29996B8E1F6ED46A90FB973CB2C6D1E3YCI) Закона N 255-ФЗ |
| Заболевание (кроме туберкулеза) или травма работника, с которым заключен срочный трудовой договор на срок до 6 месяцев | Не более 75 календарных дней действия трудового договора [**1**](#P70) | [Часть 4 ст. 6](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154B8AE15F97B6136F1D31387BB646D26098C6FD3A6A12106A668A2DD0829996B8E1F6ED46A90FB973CB2C6D1E3YCI) Закона N 255-ФЗ |
| Заболевание (кроме туберкулеза) или травма работника в период со дня заключения трудового договора до дня его [аннулирования](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154B8AE15F97B6136F2D8118ABF646D26098C6FD3A6A12106A668A7DA0D29996B8E1F6ED46A90FB973CB2C6D1E3YCI) | Не более 75 календарных дней по договору, считая со дня, с которого работник должен был приступить к работе [**1**](#P70) | [Часть 4 ст. 6](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154B8AE15F97B6136F1D31387BB646D26098C6FD3A6A12106A668A2DD0829996B8E1F6ED46A90FB973CB2C6D1E3YCI) Закона N 255-ФЗ |
| Уход за больным членом семьи (кроме [ухода за больным ребенком](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154A4AD0BF97B6130FBD4178EBF646D26098C6FD3A6A12114A630AEDB0C3CCD39D44863D7E6YCI)) при его лечении в амбулаторных условиях | Не более 7 календарных дней по каждому случаю заболевания и не более 30 календарных дней в календарном году по всем случаям ухода за этим членом семьи [**1**](#P70) | [Пункт 6 ч. 5 ст. 6](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154B8AE15F97B6136F1D31387BB646D26098C6FD3A6A12106A668A2DA0923C83FC11E32913A83FA913CB0C5CD3D306CE0Y5I) Закона N 255-ФЗ |
| Карантин работника, который контактировал с инфекционным больным или у которого выявлено бактерионосительство | Все время отстранения работника от работы в связи с карантином [**1**](#P70) | [Часть 6 ст. 6](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154B8AE15F97B6136F1D31387BB646D26098C6FD3A6A12106A668A1DD0829996B8E1F6ED46A90FB973CB2C6D1E3YCI) Закона N 255-ФЗ |
| Карантин ребенка до 7 лет, посещающего детский сад |
| Карантин недееспособного члена семьи работника |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | **1** Кроме календарных дней, приходящихся на [периоды](#P78), за которые пособие не назначается. |  |

|  |
| --- |
| Как долго оплачивается больничный лист при туберкулезе  Больничный лист при туберкулезе оплачивается за весь период болезни до дня восстановления трудоспособности или до дня установления (пересмотра) инвалидности в связи с заболеванием ([ч. 3](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154B8AE15F97B6136F1D31387BB646D26098C6FD3A6A12106A668A7DA0D29996B8E1F6ED46A90FB973CB2C6D1E3YCI), [4 ст. 6](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154B8AE15F97B6136F1D31387BB646D26098C6FD3A6A12106A668A2DD0829996B8E1F6ED46A90FB973CB2C6D1E3YCI) Закона N 255-ФЗ). |

**1.3. За какие периоды временной нетрудоспособности пособие не назначается**

Пособие по временной нетрудоспособности не назначается за следующие периоды ([ч. 1 ст. 9](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154B8AE15F97B6136F1D31387BB646D26098C6FD3A6A12106A668A2DA0922CA3FC11E32913A83FA913CB0C5CD3D306CE0Y5I) Закона N 255-ФЗ):

1. за период освобождения работника от работы с полным или частичным сохранением заработной платы или без оплаты, за исключением случаев, когда работник заболел или получил травму в период ежегодного оплачиваемого отпуска. Например, если нетрудоспособность работника-донора наступила в [день отдыха](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154B8AE15F97B6136F2D8118ABF646D26098C6FD3A6A12106A668A4D30B29996B8E1F6ED46A90FB973CB2C6D1E3YCI) в связи со сдачей крови, пособие за этот день ему не назначается;
2. период [отстранения от работы](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154B8AE15F97B6136F2D8118ABF646D26098C6FD3A6A12106A668A2DA0927C93DC11E32913A83FA913CB0C5CD3D306CE0Y5I), если за этот период не начисляется заработная плата;
3. период заключения под стражу или административного ареста;
4. период проведения судебно-медицинской экспертизы;
5. период простоя, за исключением случаев, когда нетрудоспособность наступила до простоя и продолжалась в период простоя.

|  |
| --- |
| Должен ли СФР оплатить больничный лист, сформированный в другом городе  Да, должен. Ведь работник вправе обратиться за оказанием медицинской помощи на всей территории РФ ([пп. "а" п. 1 ч. 1 ст. 16](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154B8AE15F97B6136F1D3108DBF646D26098C6FD3A6A12106A668A2DA0923CB3DC11E32913A83FA913CB0C5CD3D306CE0Y5I) Закона о медицинском страховании). А [Порядок](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154B8AE15F97B6136F0D4128FB7646D26098C6FD3A6A12106A668A2DA0922CC3BC11E32913A83FA913CB0C5CD3D306CE0Y5I) формирования листков нетрудоспособности не запрещает медицинской организации выдавать больничные листы работникам, которые трудоустроены в других городах (регионах).  Территориальный орган СФР вправе отказать в оплате больничного листа лишь в случаях, указанных в [ч. 2 ст. 9](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154B8AE15F97B6136F1D31387BB646D26098C6FD3A6A12106A668A2DA0922C53AC11E32913A83FA913CB0C5CD3D306CE0Y5I) Закона N 255-ФЗ. |

|  |
| --- |
| Нужно ли оплачивать больничный лист в период отстранения сотрудника от работы  Нет, не нужно.  Пособие не назначается за период отстранения от работы в соответствии с законодательством РФ, если за этот период не начисляется зарплата ([п. 2 ч. 1 ст. 9](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154B8AE15F97B6136F1D31387BB646D26098C6FD3A6A12106A668A2DA0922CA3DC11E32913A83FA913CB0C5CD3D306CE0Y5I) Закона N 255-ФЗ, [пп. "б" п. 17](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154B8AE15F97B6136F0D5168CB8646D26098C6FD3A6A12106A668A2DA0922C93FC11E32913A83FA913CB0C5CD3D306CE0Y5I) Положения об исчислении пособий по временной нетрудоспособности и в связи с материнством).  Обстоятельства, в силу которых сотрудник должен быть отстранен от работы или не допущен к ней, перечислены в [ч. 1 ст. 76](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154B8AE15F97B6136F2D8118ABF646D26098C6FD3A6A12106A668A7DC0E29996B8E1F6ED46A90FB973CB2C6D1E3YCI) ТК РФ. При их наступлении простой возникает по вине работника и продолжается до устранения этих обстоятельств. Зарплата за период отстранения от работы не начисляется, за исключением случаев, установленных законодательством ([ч. 2](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154B8AE15F97B6136F2D8118ABF646D26098C6FD3A6A12106A668A2DD0F21C66E9B0E36D86E8BE59421AEC4D33DE3Y3I), [3 ст. 76](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154B8AE15F97B6136F2D8118ABF646D26098C6FD3A6A12106A668A2DA0B26C93DC11E32913A83FA913CB0C5CD3D306CE0Y5I) ТК РФ).  Таким образом, оплачивать больничный, который сотрудник представил за период отстранения от работы на основании [ст. 76](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154B8AE15F97B6136F2D8118ABF646D26098C6FD3A6A12106A668A2DA0927C93DC11E32913A83FA913CB0C5CD3D306CE0Y5I) ТК РФ, не надо. |

**2. Как рассчитывается пособие по временной нетрудоспособности**

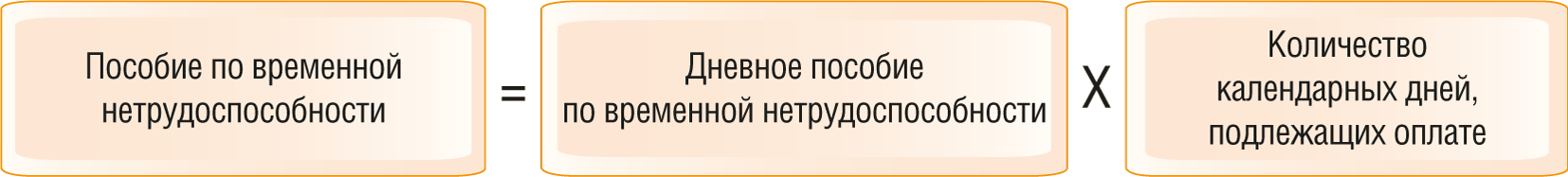
В большинстве случаев пособие по временной нетрудоспособности рассчитывается исходя из среднего дневного заработка работника. При его исчислении фактический средний заработок работника за каждый календарный год [расчетного периода](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154A4AD0BF97B6130F0D71589BD646D26098C6FD3A6A12106A668A2DA0922CD3EC11E32913A83FA913CB0C5CD3D306CE0Y5I) учитывается в сумме, не превышающей установленную на этот год [предельную величину базы](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154B8AE15F97B613BF0D31688B439672E50806DD4A9FE3601EF64A3DA0E23C8319E1B2780628FFE8A22B3D8D13F32E6YDI) для начисления страховых взносов. В некоторых [случаях](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154A4AD0BF97B6130F0D4178EB7646D26098C6FD3A6A12106A668A2DA0922CD3FC11E32913A83FA913CB0C5CD3D306CE0Y5I) пособие рассчитывают исходя из МРОТ.

Для расчета пособия по временной нетрудоспособности определяют:

1. количество календарных дней нетрудоспособности, подлежащих оплате с учетом [установленных ограничений](#P35);
2. размер [среднего дневного заработка](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154A4AD0BF97B6130F0D71589BD646D26098C6FD3A6A12106A668A2DA0922C83DC11E32913A83FA913CB0C5CD3D306CE0Y5I) ([п. 11](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154B8AE15F97B6136F0D5168CB8646D26098C6FD3A6A12106A668A2DA0922CE3EC11E32913A83FA913CB0C5CD3D306CE0Y5I) Положения об исчислении пособий по временной нетрудоспособности и в связи с материнством);
3. [процент оплаты](#P122) больничного, который зависит от страхового стажа работника;
4. размер дневного пособия ([ч. 4 ст. 14](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154B8AE15F97B6136F1D31387BB646D26098C6FD3A6A12106A668A2DA0923CD32C11E32913A83FA913CB0C5CD3D306CE0Y5I) Закона N 255-ФЗ):



Размер пособия по временной нетрудоспособности рассчитывают по формуле ([ч. 5 ст. 14](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154B8AE15F97B6136F1D31387BB646D26098C6FD3A6A12106A668A2DA0923CD33C11E32913A83FA913CB0C5CD3D306CE0Y5I) Закона N 255-ФЗ):



**Важно!** Если сумма пособия, определенная по [Закону](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154B8AE15F97B6136F1D31387BB646D26098C6FD3A6A12106A668A1DA0829996B8E1F6ED46A90FB973CB2C6D1E3YCI) N 255-ФЗ (с учетом установленных в нем ограничений), в расчете за полный календарный месяц окажется меньше МРОТ на дату начала нетрудоспособности, пособие [исчисляется](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154A4AD0BF97B6130F0D6148CB9646D26098C6FD3A6A12106A668A2DA0922CA3DC11E32913A83FA913CB0C5CD3D306CE0Y5I) исходя из МРОТ ([ч. 6.1 ст. 14](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154B8AE15F97B6136F1D31387BB646D26098C6FD3A6A12106A668A2DA0923CA3EC11E32913A83FA913CB0C5CD3D306CE0Y5I) Закона N 255-ФЗ).

|  |
| --- |
| Влияет ли на расчет пособия по больничному листу високосный год  На расчет пособия по временной нетрудоспособности високосный год никак не влияет.  Во-первых, в расчете среднего дневного заработка, необходимого для определения размера пособия по временной нетрудоспособности, используется не фактическое количество календарных дней расчетного периода, а число 730 ([п. 12](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154B8AE15F97B6136F0D5168CB8646D26098C6FD3A6A12106A668A2DA0922CE3FC11E32913A83FA913CB0C5CD3D306CE0Y5I) Положения об исчислении пособий по временной нетрудоспособности и в связи с материнством).  Во-вторых, размер пособия зависит от количества календарных дней, приходящихся на период нетрудоспособности, а не от количества календарных дней в году, в котором наступила нетрудоспособность ([ч. 8 ст. 6](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154B8AE15F97B6136F1D31387BB646D26098C6FD3A6A12106A668A2DA0922C838C11E32913A83FA913CB0C5CD3D306CE0Y5I) Закона N 255-ФЗ). |

**2.1. Как страховой стаж работника влияет на процент оплаты больничного листа**

Установлены следующие размеры пособия по временной нетрудоспособности в зависимости от страхового стажа работника ([ч. 1 ст. 7](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154B8AE15F97B6136F1D31387BB646D26098C6FD3A6A12106A668A7DB0929996B8E1F6ED46A90FB973CB2C6D1E3YCI) Закона N 255-ФЗ):

* **оплата больничного листа 100%** среднего заработка - работникам со страховым стажем 8 и более лет;
* **оплата больничного листа 80%** среднего заработка - работникам со страховым стажем от 5 до 8 лет;
* **оплата больничного листа 60%** среднего заработка - работникам со страховым стажем до 5 лет.

**Важно!** Для работника, [страховой стаж](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154B8AE15F97B6136F2D0118EBC646D26098C6FD3A6A12106A668A2DA0922CC33C11E32913A83FA913CB0C5CD3D306CE0Y5I) которого меньше шести месяцев, размер пособия, рассчитанного за полный календарный месяц, не должен превышать МРОТ, действующий в месяце нетрудоспособности ([ч. 6 ст. 7](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154B8AE15F97B6136F1D31387BB646D26098C6FD3A6A12106A668A7D20A29996B8E1F6ED46A90FB973CB2C6D1E3YCI) Закона N 255-ФЗ, [п. 21](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154B8AE15F97B6136F0D5168CB8646D26098C6FD3A6A12106A668A2DA0922C83FC11E32913A83FA913CB0C5CD3D306CE0Y5I) Положения об исчислении пособий по временной нетрудоспособности и в связи с материнством). При этом пособие в расчете за полный календарный месяц не может быть меньше МРОТ, установленного на день наступления страхового случая ([ч. 6.1 ст. 14](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154B8AE15F97B6136F1D31387BB646D26098C6FD3A6A12106A668A2DA0923CA3EC11E32913A83FA913CB0C5CD3D306CE0Y5I) Закона N 255-ФЗ).

|  |
| --- |
| Как код "44" в строке "Условия исчисления" влияет на процент оплаты больничного листа  Больничный лист с кодом ["44"](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154B8AE15F97B6136F0D4128FB7646D26098C6FD3A6A12106A668A2DA0926C438C11E32913A83FA913CB0C5CD3D306CE0Y5I) в [строке](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154B8AE15F97B6136F0D4128FB7646D26098C6FD3A6A12106A668A2DA0926C43AC11E32913A83FA913CB0C5CD3D306CE0Y5I) "Условия исчисления" оплачивают в размере 100% среднего заработка независимо от страхового стажа работника, но не выше [максимального размера пособия](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154A4AD0BF97B6130F0D6148CB9646D26098C6FD3A6A12106A668A2DA0922CC3FC11E32913A83FA913CB0C5CD3D306CE0Y5I). В таком же порядке СФР выплатит пособие за все дни нетрудоспособности по уходу за больным ребенком, в том числе 8 лет и старше при его амбулаторном лечении. [Ограничение](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154A4AD0BF97B6130FBD4178EBF646D26098C6FD3A6A12106A668A2DA0922C93CC11E32913A83FA913CB0C5CD3D306CE0Y5I) с 11 дня заболевания ребенка в 50% среднего дневного заработка при исчислении пособия в этом случае не действует (Письма ФСС РФ от 13.03.2007 [N 02-13/07-1790](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154B8AE15F97B6134F4D2108FB439672E50806DD4A9FE3601EF64A3DA0922C8319E1B2780628FFE8A22B3D8D13F32E6YDI), от 10.12.2015 [N 02-09-11/04-22604](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154A5BA079141676CFED0158DBA6633710BDD3ADDA3A9714EB626E7D70822CD3ACA4368813ECAAE9923B5D8D33C2E6C06B3E6Y4I)). Хотя разъяснения в письмах дал ФСС РФ, считаем, что они актуальны и после образования СФР. Суды занимают такую же позицию.  Напомним, что кодовые значения используются только в больничных на бумажных носителях, которые оформляются [отдельным категориям граждан](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154B8AE15F97B6136F1D31387BB646D26098C6FD3A6A12106A668A7DD0D29996B8E1F6ED46A90FB973CB2C6D1E3YCI). Пособие им назначается и выплачивается в [особом порядке](#P338). |

|  |
| --- |
| Пример расчета больничного листа по болезни работника  Петухов И.И. с 8 по 14 июня 2023 г. был болен.  Страховой стаж Петухова И.И. на дату начала болезни - 7 лет.  Средний дневной заработок для расчета пособия - 800 руб. (рассчитан с учетом ограничений минимального и максимального значений).  Расчет пособия по временной нетрудоспособности в данной ситуации будет следующим.  Размер пособия с учетом страхового стажа Петухова И.И. - 80%.  Дневное пособие - 640 руб. (800 руб. x 80%).  Сумма пособия за весь период нетрудоспособности - 4 480 руб. (640 руб. x 7 дн.).  Сумма пособия, выплачиваемая организацией (за три дня с 8 по 10 июня 2023 г.), равна 1 920 руб. (640 руб. x 3 дн.).  Сумма пособия, которую выплатит СФР (за четыре дня с 11 по 14 июня 2023 г.), равна 2 560 руб. (640 руб. x 4 дн.). |

**3. Как рассчитывается и выплачивается пособие по временной нетрудоспособности в разных ситуациях**

**3.1. Как рассчитывается больничный, если страховой стаж работника меньше шести месяцев**

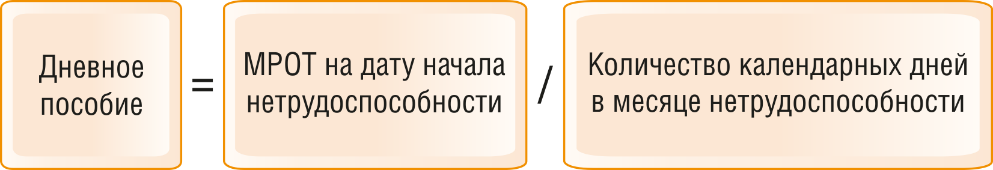
**Если у работника со страховым стажем менее шести месяцев размер пособия**, рассчитанного за полный календарный месяц, **оказался больше МРОТ**, действовавшего в месяце нетрудоспособности, то размер пособия, рассчитанного за полный календарный месяц, ограничивается данным [МРОТ](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154A4AD0BF97B6130F0D4178EB7646D26098C6FD3A6A12106A668A2DA0922C933C11E32913A83FA913CB0C5CD3D306CE0Y5I). Вместе с тем сумма пособия в расчете за полный календарный месяц не может быть меньше МРОТ, установленного на день наступления страхового случая ([ч. 6 ст. 7](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154B8AE15F97B6136F1D31387BB646D26098C6FD3A6A12106A668A7D20A29996B8E1F6ED46A90FB973CB2C6D1E3YCI), [ч. 6.1 ст. 14](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154B8AE15F97B6136F1D31387BB646D26098C6FD3A6A12106A668A2DA0923CA3EC11E32913A83FA913CB0C5CD3D306CE0Y5I) Закона N 255-ФЗ, [п. 21](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154B8AE15F97B6136F0D5168CB8646D26098C6FD3A6A12106A668A2DA0922C83CC11E32913A83FA913CB0C5CD3D306CE0Y5I) Положения об исчислении пособий по временной нетрудоспособности и в связи с материнством).

Если период болезни работника приходится на разные месяцы, то величиной МРОТ ограничивается пособие, рассчитанное за каждый месяц.

|  |
| --- |
| Пример расчета пособия при страховом стаже работника менее шести месяцев и среднем месячном заработке больше МРОТ  С 27 июня по 4 июля 2023 г. работник согласно больничному листу был болен.  Фактический средний дневной заработок работника за расчетный период равен 880 руб. Он находится в пределах ограничений, которые установлены в [Законе](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154B8AE15F97B6136F1D31387BB646D26098C6FD3A6A12106A668A1DA0829996B8E1F6ED46A90FB973CB2C6D1E3YCI) N 255-ФЗ для размера среднедневного заработка, используемого при расчете пособия.  Страховой стаж работника на дату наступления временной нетрудоспособности - пять месяцев.  Расчет пособия по временной нетрудоспособности в такой ситуации будет следующий.  Так как период болезни работника приходится на два месяца - июнь и июль, а стаж работника меньше шести месяцев, размеры пособия определяются исходя из фактического среднего дневного заработка в расчете на каждый полный календарный месяц. Они сравниваются с установленным на эти месяцы МРОТ.  Пособие за июнь составляет 15 840 руб. (880 руб. x [60%](#P126) x 30 дн.).  Пособие за июль - 16 368 руб. (880 руб. x 60% x 31 дн.).  Поскольку пособие за 30 дней июня (15 840 руб.), рассчитанное исходя из фактического среднего дневного заработка, меньше МРОТ, установленного на день наступления нетрудоспособности [(16 242 руб.)](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154B8AE15F97B6133F6D01B87B439672E50806DD4A9FE3601EF64A3DA0922CF319E1B2780628FFE8A22B3D8D13F32E6YDI), пособие за июнь исчисляется исходя из этого МРОТ.  Пособие за июнь (с 27 по 30 июня) составляет 2 165,60 руб. (16 242 руб. / 30 дн. x 4 дн.).  Пособие за 31 день июля (16 368 руб.), рассчитанное исходя из фактического среднего дневного заработка, превышает МРОТ, установленный на дату наступления временной нетрудоспособности [(16 242 руб.)](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154B8AE15F97B6133F6D01B87B439672E50806DD4A9FE3601EF64A3DA0922CF319E1B2780628FFE8A22B3D8D13F32E6YDI). Поэтому пособие за июль ограничивается величиной МРОТ.  Размер пособия с 1 по 4 июля составляет 2 095,74 руб. (16 242 руб. / 31 дн. x 4 дн.).  Пособие за весь период болезни работника равно 4 261,34 руб. (2 165,60 руб. + 2 095,74 руб.).  Организации надо выплатить пособие за три дня июня в размере 1 624,20 руб. (16 242 руб. / 30 дн. x 3 дн.).  СФР должен выплатить работнику пособие за один день июня и четыре дня июля - 2 637,14 руб. (2 165,60 руб. - 1 624,20 руб. + 2 095,74 руб.). |

**Если у работника в расчетном периоде не было заработка или размер среднего месячного заработка за этот период** [**оказался меньше МРОТ**](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154A4AD0BF97B6130F0D4178EB7646D26098C6FD3A6A12106A668A2DA0922CC3EC11E32913A83FA913CB0C5CD3D306CE0Y5I), установленного на день наступления болезни, то больничный [рассчитывается исходя из МРОТ](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154A4AD0BF97B6130F0D4178EB7646D26098C6FD3A6A12106A668A2DA0922CB38C11E32913A83FA913CB0C5CD3D306CE0Y5I). Если в вашей местности к зарплате применяется районный коэффициент, то при [расчете](#P182) пособия МРОТ увеличивается на этот коэффициент ([ч. 1.1 ст. 14](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154B8AE15F97B6136F1D31387BB646D26098C6FD3A6A12106A668A7DE0A29996B8E1F6ED46A90FB973CB2C6D1E3YCI) Закона N 255-ФЗ).

Если в расчете за полный календарный месяц сумма пособия получится меньше МРОТ на дату начала болезни, сумму дневного пособия рассчитывают по формуле ([п. 1 ч. 6.1 ст. 14](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154B8AE15F97B6136F1D31387BB646D26098C6FD3A6A12106A668A2DA0923CA3FC11E32913A83FA913CB0C5CD3D306CE0Y5I) Закона N 255-ФЗ):



|  |
| --- |
| Пример расчета пособия, когда работник в расчетном периоде не имел заработка  С 14 по 20 июля 2023 г. работник согласно больничному листу был болен.  На работу он принят в июле 2023 г. До этого момента страхового стажа и заработка, учитываемого при исчислении пособия, не имел.  В таком случае больничный нужно рассчитать исходя из МРОТ.  Средний дневной заработок составил 533,98 руб. (16 242 руб. x 24 / 730).  Дневное пособие - 320,39 руб. (533,98 руб. x [60%](#P126)).  Рассчитанная сумма меньше минимального размера - 523,94 руб. (16 242 руб. / 31 день), поэтому пособие считают, исходя из минимального размера.  Пособие, выплачиваемое организацией (за 3 дня с 14 по 16 июля), равно 1 571,82 руб. (523,94 руб. x 3 дн.).  Сумма, которую должен выплатить СФР (за 4 дня с 17 по 20 июля), равна 2 095,76 руб. (523,94 руб. x 4 дн.).  Размер пособия за весь период нетрудоспособности работника равен 3 667,58 руб. (1 571,82 руб. + 2 095,76 руб.). |

**3.2. Как рассчитывается пособие по временной нетрудоспособности с учетом районного коэффициента**

Если ваша организация расположена в районах Крайнего Севера или приравненных к ним местностях, то районный коэффициент учитывается только в тех [случаях](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154A4AD0BF97B6130F0D4178EB7646D26098C6FD3A6A12106A668A2DA0922CD3FC11E32913A83FA913CB0C5CD3D306CE0Y5I), когда для расчета пособия по временной нетрудоспособности надо применять МРОТ.

Коэффициент применяется в следующем порядке:

* **если пособие надо рассчитать исходя из МРОТ**, увеличивают на районный коэффициент величину МРОТ. Так поступают, если у работника в расчетном периоде не было заработка или средний заработок, рассчитанный за этот период, в расчете за полный календарный месяц оказался меньше МРОТ, установленного с учетом районного коэффициента на день наступления болезни ([ч. 1.1 ст. 14](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154B8AE15F97B6136F1D31387BB646D26098C6FD3A6A12106A668A7DE0A29996B8E1F6ED46A90FB973CB2C6D1E3YCI) Закона N 255-ФЗ, [п. 8](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154B8AE15F97B6136F0D5168CB8646D26098C6FD3A6A12106A668A2DA0922CF32C11E32913A83FA913CB0C5CD3D306CE0Y5I) Положения об исчислении пособий по временной нетрудоспособности и в связи с материнством);
* **если величиной МРОТ надо ограничить сумму пособия**, рассчитанного за полный календарный месяц, на районный коэффициент увеличивают МРОТ ([ч. 6 ст. 7](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154B8AE15F97B6136F1D31387BB646D26098C6FD3A6A12106A668A7D20A29996B8E1F6ED46A90FB973CB2C6D1E3YCI), [ч. 2 ст. 8](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154B8AE15F97B6136F1D31387BB646D26098C6FD3A6A12106A668A2DD0A29996B8E1F6ED46A90FB973CB2C6D1E3YCI) Закона N 255-ФЗ).

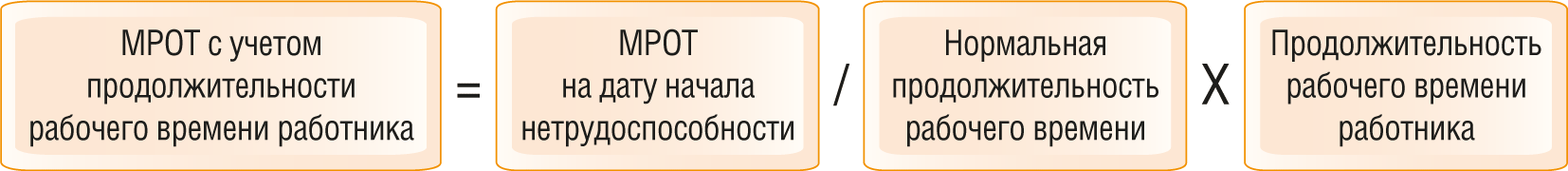
Если сумма пособия, определенная по [Закону](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154B8AE15F97B6136F1D31387BB646D26098C6FD3A6A12114A630AEDB0C3CCD39D44863D7E6YCI) N 255-ФЗ, в расчете за полный календарный месяц окажется меньше МРОТ на дату начала болезни, то пособие [исчисляют](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154A4AD0BF97B6130F0D4178EB7646D26098C6FD3A6A12106A668A2DA0922CE3FC11E32913A83FA913CB0C5CD3D306CE0Y5I) исходя из МРОТ. При этом МРОТ увеличивают на районный коэффициент ([ч. 6.1 ст. 14](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154B8AE15F97B6136F1D31387BB646D26098C6FD3A6A12106A668A2DA0923CA3EC11E32913A83FA913CB0C5CD3D306CE0Y5I) Закона N 255-ФЗ).

|  |
| --- |
| Примеры расчета пособия с учетом районного коэффициента  **1. Средний дневной заработок работника меньше среднего дневного заработка, рассчитанного исходя из МРОТ, установленного с учетом коэффициента на дату начала болезни**  Работник работает в местности, где установлен районный коэффициент 1,4. С 13 по 22 июля 2023 г. он был болен.  [Средний дневной заработок](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154A4AD0BF97B6130F0D71589BD646D26098C6FD3A6A12106A668A2DA0922C83DC11E32913A83FA913CB0C5CD3D306CE0Y5I) работника, рассчитанный за период 2021 - 2022 гг., составил 630 руб.  Страховой стаж работника на дату начала болезни - 9 лет.  Расчет пособия по временной нетрудоспособности в данной ситуации следующий.  Средний дневной заработок работника (630 руб.) меньше среднего дневного заработка, рассчитанного исходя из МРОТ, который установлен на дату начала болезни с учетом коэффициента (13 июля 2023 г.), - 747,58 руб. (16 242 руб. x 1,4 x 24 / 730). Поэтому пособие рассчитывается исходя из МРОТ с учетом районного коэффициента.  Величина пособия в расчете за полный календарный месяц составляет 23 174,98 руб. (747,58 руб. x 100% x 31 дн.). Это больше МРОТ, установленного с учетом районного коэффициента, - 22 738,80 руб. (16 242 руб. x 1,4). Следовательно, пособие рассчитывается исходя из среднего дневного заработка, равного 747,58 руб.  Организация (за 3 дня с 13 по 15 июля) должна выплатить 2 242,74 руб. (747,58 руб. x [100%](#P124) x 3 дн.).  СФР (за 7 дней с 16 по 22 июля) должен выплатить пособие в сумме 5 233,06 руб. (747,58 руб. x 100% x 7 дн.).  Размер пособия за весь период нетрудоспособности работника составляет 7 475,80 руб. (2 242,74 руб. + 5 233,06 руб.).  **2. Страховой стаж работника меньше 6 месяцев**  Работник работает в местности, где установлен районный коэффициент 1,15. С 11 по 15 июля 2023 г. он был болен.  Фактический средний дневной заработок работника, рассчитанный за период 2021 - 2022 гг., составил 1 010 руб. Он находится в пределах ограничений, которые установлены в [Законе](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154B8AE15F97B6136F1D31387BB646D26098C6FD3A6A12106A668A1DA0829996B8E1F6ED46A90FB973CB2C6D1E3YCI) N 255-ФЗ для размера среднедневного заработка, используемого при расчете пособия.  Страховой стаж работника на дату начала болезни - 5 месяцев.  Расчет пособия по временной нетрудоспособности в данной ситуации следующий.  Так как страховой стаж работника меньше 6 месяцев, пособие сначала рассчитывают за полный календарный месяц (июль), затем сравнивают его с установленным на этот месяц МРОТ, увеличенным на районный коэффициент.  Размер пособия за 31 календарный день июля составляет 18 786 руб. (1 010 руб. x [60%](#P126) x 31 дн.).  МРОТ с учетом районного коэффициента равен 18 678,30 руб. (16 242 руб. x 1,15).  Размер пособия, рассчитанного исходя из фактического среднего дневного заработка, больше МРОТ, увеличенного на районный коэффициент. Поэтому размер пособия ограничивается величиной МРОТ, увеличенной на районный коэффициент.  Организация (за 3 дня с 11 по 13 июля) должна выплатить 1 807,58 руб. (18 678,30 руб. / 31 дн. x 3 дн.).  СФР (за 14 - 15 июля) должен выплатить 1 205,05 руб. (18 678,30 руб. / 31 дн. x 2 дн.).  Размер пособия за весь период нетрудоспособности равен 3 012,63 руб. (1 807,58 руб. + 1 205,05 руб.). |

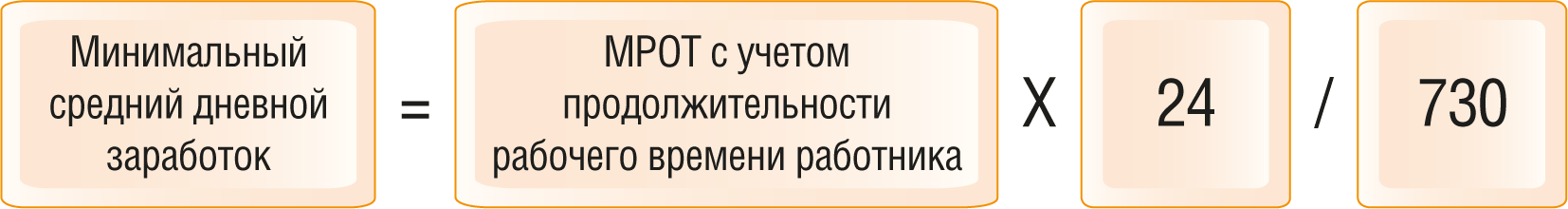
**3.3. Как рассчитывается и оплачивается пособие по временной нетрудоспособности работнику, который работает неполный рабочий день**

Работнику, который работает неполный рабочий день, пособие по временной нетрудоспособности рассчитывается так:

1. Исчисляют средний дневной заработок работника по стандартной [формуле](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154A4AD0BF97B6130F0D71589BD646D26098C6FD3A6A12106A668A2DA0922C833C11E32913A83FA913CB0C5CD3D306CE0Y5I) ([п. 16](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154B8AE15F97B6136F0D5168CB8646D26098C6FD3A6A12106A668A2DA0922C938C11E32913A83FA913CB0C5CD3D306CE0Y5I) Положения об исчислении пособий по временной нетрудоспособности и в связи с материнством). Отметим, что при этом фактически начисленные в пользу работника облагаемые выплаты учитываются за каждый год расчетного периода в сумме, не превышающей установленную на данный год предельную величину базы для начисления страховых взносов ([ч. 3.2 ст. 14](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154B8AE15F97B6136F1D31387BB646D26098C6FD3A6A12106A668A0D80C29996B8E1F6ED46A90FB973CB2C6D1E3YCI) Закона N 255-ФЗ).
2. Определяют величину МРОТ, установленного на дату начала нетрудоспособности, с учетом продолжительности рабочего времени работника:



1. Рассчитывают минимальный средний дневной заработок исходя из МРОТ с учетом продолжительности рабочего времени работника ([п. п. 8](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154B8AE15F97B6136F0D5168CB8646D26098C6FD3A6A12106A668A2DA0922CF33C11E32913A83FA913CB0C5CD3D306CE0Y5I), [14](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154B8AE15F97B6136F0D5168CB8646D26098C6FD3A6A12106A668A2DA0922C93AC11E32913A83FA913CB0C5CD3D306CE0Y5I) Положения об исчислении пособий по временной нетрудоспособности и в связи с материнством):



1. Сравнивают сумму среднего дневного заработка работника с минимальным средним дневным заработком, исчисленным исходя из МРОТ с учетом продолжительности рабочего времени. Если в вашей местности к зарплате применяется районный коэффициент, то при [расчете](#P182) пособия МРОТ увеличивают на этот коэффициент. За средний дневной заработок для расчета пособия принимают большую из этих двух величин ([ч. 1.1 ст. 14](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154B8AE15F97B6136F1D31387BB646D26098C6FD3A6A12106A668A7DE0A29996B8E1F6ED46A90FB973CB2C6D1E3YCI) Закона N 255-ФЗ, [п. 8](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154B8AE15F97B6136F0D5168CB8646D26098C6FD3A6A12106A668A2DA0922CF32C11E32913A83FA913CB0C5CD3D306CE0Y5I) Положения об исчислении пособий по временной нетрудоспособности и в связи с материнством).
2. Размер пособия определяется [в общем порядке](#P96).

Выплачивается пособие в том же порядке, что и пособие, назначенное работнику, который трудится полный рабочий день.

|  |
| --- |
| Пример расчета пособия работнику, который работает неполный рабочий день  Работник работает на условиях неполного рабочего времени (0,5 ставки). Районный коэффициент не установлен.  С 14 по 20 июля 2023 г. согласно больничному листу он был болен.  Фактический средний дневной заработок работника за 2021 - 2022 гг. составляет 460 руб. Это меньше максимального значения среднедневного заработка, применяемого для расчета пособия.  Страховой стаж на дату наступления временной нетрудоспособности - 9 лет.  Расчет пособия по временной нетрудоспособности в такой ситуации следующий.  МРОТ на дату начала болезни с учетом продолжительности рабочего времени работника равен 8 121 руб. (16 242 руб. x 0,5).  Размер среднего дневного заработка, рассчитанного исходя из МРОТ, равен 266,99 руб. (8 121 руб. x 24 / 730), что меньше фактического среднего дневного заработка (460 руб.). Поэтому для расчета пособия используют фактический средний дневной заработок.  Организация (за 3 дня с 14 по 16 июля) должна выплатить 1 380 руб. (460 руб. x [100%](#P124) x 3 дн.).  СФР (за 4 дня с 17 по 20 июля) выплатит 1 840 руб. (460 руб. x 100% x 4 дн.).  Размер пособия за весь период нетрудоспособности работника равен 3 220 руб. (1 380 руб. + 1 840 руб.). |

Если сумма пособия, определенная по [Закону](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154B8AE15F97B6136F1D31387BB646D26098C6FD3A6A12106A668A1DA0829996B8E1F6ED46A90FB973CB2C6D1E3YCI) N 255-ФЗ (с учетом установленных в нем ограничений), в расчете за полный календарный месяц получится меньше МРОТ на дату начала нетрудоспособности, то пособие исчисляется исходя из МРОТ с учетом продолжительности рабочего времени ([ч. 6.1](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154B8AE15F97B6136F1D31387BB646D26098C6FD3A6A12106A668A2DA0923CA3EC11E32913A83FA913CB0C5CD3D306CE0Y5I), [6.2 ст. 14](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154B8AE15F97B6136F1D31387BB646D26098C6FD3A6A12106A668A2DA0923CA3DC11E32913A83FA913CB0C5CD3D306CE0Y5I) Закона N 255-ФЗ).

|  |
| --- |
| Пример расчета больничного при неполном рабочем времени  Работник работает на условиях неполного рабочего времени (0,5 ставки). Районный коэффициент не установлен.  С 15 по 20 июня 2023 г. согласно больничному листу он был болен.  Фактический средний дневной заработок работника за 2021 - 2022 гг. составляет 270 руб. Это меньше максимального значения среднедневного заработка, применяемого для расчета пособия.  На дату начала болезни (15 июня) МРОТ с учетом продолжительности рабочего времени работника равен 8 121 руб. (16 242 руб. x 0,5).  Размер среднего дневного заработка, рассчитанного исходя из МРОТ, равен 266,99 руб. (8 121 руб. x 24 / 730), что меньше фактического среднего дневного заработка (270 руб.). Поэтому для расчета пособия используется фактический средний дневной заработок.   1. Сумма пособия, исчисленная исходя из фактического среднедневного заработка в расчете за полный календарный месяц (июнь), составляет 8 100 руб. (270 руб. x 30 дн.). 2. Сумма, полученная в [п. 1](#P248) (8 100 руб.), меньше МРОТ с учетом продолжительности рабочего времени работника (8 121 руб.). Следовательно, сумма пособия исчисляется исходя из МРОТ пропорционально продолжительности рабочего времени:    * дневное пособие исходя из МРОТ составляет 270,70 руб. (8 121 руб. / 30 дн.);    * сумма пособия - 1 624,20 руб. (270,70 руб. x 6 дн.), из них:    * организация должна выплатить 812,10 руб. (270,70 руб. x 3 дн.);    * СФР должен выплатить 812,10 руб. (270,70 руб. x 3 дн.). |

**3.4. Как рассчитывается и оплачивается больничный лист после выхода работника из отпуска по уходу за ребенком**

При расчете среднего дневного заработка работника, который в одном или в двух календарных годах, предшествующих году наступления временной нетрудоспособности, находился в отпуске по уходу за ребенком, один из этих годов или оба года [можно заменить](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154A4AD0BF97B6130F0D71589BD646D26098C6FD3A6A12106A668A2DA0922CC39C11E32913A83FA913CB0C5CD3D306CE0Y5I) на предшествующий год (годы), если замена приведет к увеличению размера пособия по больничному листу. Для этого работник должен подать соответствующее [заявление](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154A4AD0BF97B6130F0D91689BF646D26098C6FD3A6A12114A630AEDB0C3CCD39D44863D7E6YCI) ([п. 7](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154B8AE15F97B6136F0D5168CB8646D26098C6FD3A6A12106A668A2DA0922CF3DC11E32913A83FA913CB0C5CD3D306CE0Y5I) Положения об исчислении пособий по временной нетрудоспособности и в связи с материнством).

Пособие по временной нетрудоспособности [рассчитывается](#P96) и [выплачивается](#P12) в обычном порядке.

**Важно!** Если сумма пособия, определенная по [Закону](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154B8AE15F97B6136F1D31387BB646D26098C6FD3A6A12106A668A1DA0829996B8E1F6ED46A90FB973CB2C6D1E3YCI) N 255-ФЗ (с учетом установленных в нем ограничений), в расчете за полный календарный месяц окажется меньше МРОТ на дату начала болезни, пособие [исчисляют](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154A4AD0BF97B6130F0D6148CB9646D26098C6FD3A6A12106A668A2DA0922CA3DC11E32913A83FA913CB0C5CD3D306CE0Y5I) исходя из МРОТ ([ч. 6.1 ст. 14](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154B8AE15F97B6136F1D31387BB646D26098C6FD3A6A12106A668A2DA0923CA3EC11E32913A83FA913CB0C5CD3D306CE0Y5I) Закона N 255-ФЗ).

**3.5. Как рассчитывается и оплачивается больничный лист по уходу за больным членом семьи**

Больничный лист по уходу за больным членом семьи (за исключением [ухода за больным ребенком](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154A4AD0BF97B6130FBD4178EBF646D26098C6FD3A6A12114A630AEDB0C3CCD39D44863D7E6YCI)) оплачивается ([п. 6 ч. 5 ст. 6](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154B8AE15F97B6136F1D31387BB646D26098C6FD3A6A12106A668A2DA0923C83FC11E32913A83FA913CB0C5CD3D306CE0Y5I) Закона N 255-ФЗ):

* не более чем за 7 календарных дней по каждому случаю заболевания;
* не более чем за 30 календарных дней в календарном году по всем случаям ухода за этим членом семьи.

Пособие по нетрудоспособности по такому больничному листу рассчитывает и оплачивает СФР ([ч. 3 ст. 3](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154B8AE15F97B6136F1D31387BB646D26098C6FD3A6A12106A668A4D802769C7E9F4762D0718EF88A20B0C4EDY0I) Закона N 255-ФЗ).

Размер пособия [рассчитывается](#P96) в обычном порядке.

|  |
| --- |
| Пример расчета пособия по уходу за больным членом семьи  Иванова М.И. с 4 по 12 июля 2023 г. (9 календарных дней) была нетрудоспособна в связи с уходом за больной матерью.  До этого случая нетрудоспособности Иванова М.И. брала больничные по уходу за больной матерью на 8 календарных дней с 7 по 14 февраля 2023 г. и на 5 календарных дней с 10 по 14 апреля 2023 г.  Средний дневной заработок для расчета пособия - 830 руб. (рассчитан с учетом ограничений минимального и максимального значений).  Ее стаж на 4 июля 2023 г. - 19 лет 8 месяцев.  Расчет пособия по временной нетрудоспособности работницы в данной ситуации следующий.  Поскольку период ухода работницы за больной матерью с 4 по 12 июля 2023 г. превышает 7 календарных дней и в результате оплаты 7 календарных дней общая продолжительность оплачиваемых периодов с начала 2023 г. не превысит 30 календарных дней (составит 19 календарных дней (7 дн. + 5 дн. + 7 дн.)), пособие по последнему случаю нетрудоспособности выплачивается за 7 календарных дней (с 4 по 10 июля 2023 г.).  Размер дневного пособия с учетом страхового стажа работницы равен 830 руб. (830 руб. x [100%](#P124)).  Размер пособия за весь оплачиваемый период нетрудоспособности равен - 5 810 руб. (830 руб. x 7 дн.). |

**Важно**! Если сумма пособия, определенная по [Закону](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154B8AE15F97B6136F1D31387BB646D26098C6FD3A6A12106A668A1DA0829996B8E1F6ED46A90FB973CB2C6D1E3YCI) N 255-ФЗ (с учетом установленных в нем ограничений), в расчете за полный календарный месяц окажется меньше МРОТ на дату начала болезни, пособие [исчисляется](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154A4AD0BF97B6130F0D6148CB9646D26098C6FD3A6A12106A668A2DA0922CA3DC11E32913A83FA913CB0C5CD3D306CE0Y5I) исходя из МРОТ ([ч. 6.1 ст. 14](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154B8AE15F97B6136F1D31387BB646D26098C6FD3A6A12106A668A2DA0923CA3EC11E32913A83FA913CB0C5CD3D306CE0Y5I) Закона N 255-ФЗ).

**3.6. Как выплачивается пособие по временной нетрудоспособности, если работник представил дубликат больничного листа**

Если сформирован дубликат больничного, о чем свидетельствует отметка "V" в поле больничного листа ["дубликат"](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154B8AE15F97B6136F0D4128FB7646D26098C6FD3A6A12106A668A2DA0920CC38C11E32913A83FA913CB0C5CD3D306CE0Y5I), пособие выплачивается [в общем порядке](#P12). Какого-либо особого порядка назначения и выплаты пособия на основе дубликатов больничного листа законодательством не установлено.

**3.7. Как оплачивается больничный лист, если в периоде нетрудоспособности есть выходные или праздничные дни**

Оплачивают все приходящиеся на период нетрудоспособности работника [календарные дни](#P35), которые подлежат оплате, включая выходные и праздничные дни. Не оплачивают только те [дни нетрудоспособности](#P78), за которые пособие не назначается ([ч. 8 ст. 6](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154B8AE15F97B6136F1D31387BB646D26098C6FD3A6A12106A668A2DA0922C838C11E32913A83FA913CB0C5CD3D306CE0Y5I), [ч. 1 ст. 9](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154B8AE15F97B6136F1D31387BB646D26098C6FD3A6A12106A668A2DA0922CA3FC11E32913A83FA913CB0C5CD3D306CE0Y5I) Закона N 255-ФЗ, [Письмо](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154A5BA079141676CFED0158BB8693A710BDD3ADDA3A9714EB626E7D70822CD3ACA4368813ECAAE9923B5D8D33C2E6C06B3E6Y4I) ФСС РФ от 31.01.2017 N 02-09-14/22-03-848).

**Больничный лист, сформированный в выходной или праздничный день,** оплачивается в общем порядке.

**3.8. Возможно ли формирование двух больничных листов по разным основаниям за один период нетрудоспособности**

По нашему мнению, сформировать два электронных больничных за один период нельзя. Данный вывод можно сделать на основании [п. 71](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154B8AE15F97B6136F0D4128FB7646D26098C6FD3A6A12106A668A2DA0921CD33C11E32913A83FA913CB0C5CD3D306CE0Y5I) Порядка формирования листков нетрудоспособности. В нем, в частности, указано, что пересечение периодов временной нетрудоспособности (за исключением отдельных случаев) не допускается. Также нельзя [продлить](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154B8AE15F97B6136F0D4128FB7646D26098C6FD3A6A12106A668A2DA0921CC3BC11E32913A83FA913CB0C5CD3D306CE0Y5I) больничный, сформированный по одному заболеванию (травме), если во время нетрудоспособности наступило другое заболевание (травма), не связанное с первым.

**3.9. Как оплачивается больничный лист работнику, с которым заключен срочный трудовой договор**

Пособие по временной нетрудоспособности работника, с которым заключен срочный трудовой договор, выплачивают в обычном порядке.

В случае нетрудоспособности работника, срочный трудовой договор с которым заключен на срок до 6 месяцев, пособие выплачивают не более чем за 75 календарных дней, приходящихся на период действия такого договора ([ч. 4 ст. 6](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154B8AE15F97B6136F1D31387BB646D26098C6FD3A6A12106A668A2DD0829996B8E1F6ED46A90FB973CB2C6D1E3YCI) Закона N 255-ФЗ). Это ограничение не распространяется на случай заболевания работника туберкулезом.

**3.10. Есть ли особенности в оплате больничного листа донорам**

Нет. Какого-либо особого порядка выплаты пособия по временной нетрудоспособности донорам законодательством не предусмотрено.

**3.11. Как оплачивается больничный лист работнику, который работает вахтовым методом**

Пособие выплачивают за все дни нетрудоспособности, включая дни междувахтового отдыха ([Письмо](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154B8AE15F97B6133F1D7178EBE646D26098C6FD3A6A12106A668A2DA0922CD32C11E32913A83FA913CB0C5CD3D306CE0Y5I) ФСС РФ от 26.01.2012 N 15-03-11/12-782).

**3.12. Оплачивается ли больничный лист работника, который находится в отпуске по уходу за ребенком**

**Если работник, находящийся в отпуске по уходу за ребенком, работает** на условиях неполного рабочего дня, то пособие выплачивается. Размер пособия [рассчитывается так же](#P213), как в случае временной нетрудоспособности любого другого работника, который работает неполный рабочий день. При этом право на ежемесячное пособие по уходу за ребенком сохраняется ([Письмо](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154A5BA079141676CFED01A86BE663C710BDD3ADDA3A9714EB626E7D70822CD3ACB4968813ECAAE9923B5D8D33C2E6C06B3E6Y4I) ГУ - МРО ФСС РФ от 16.09.2020 N 14-15/7710-3972л).

**Если работник, находящийся в отпуске по уходу за ребенком, не работает**, пособие не выплачивается. В этом случае пособие не назначается ([п. 1 ч. 1 ст. 9](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154B8AE15F97B6136F1D31387BB646D26098C6FD3A6A12106A668A2DA0922CA3CC11E32913A83FA913CB0C5CD3D306CE0Y5I) Закона N 255-ФЗ).

**3.13. Как оплачивается больничный лист за время простоя**

**Если временная нетрудоспособность работника наступила во время простоя**, больничный оплачивают за дни, приходящиеся на период после окончания простоя ([п. 5 ч. 1 ст. 9](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154B8AE15F97B6136F1D31387BB646D26098C6FD3A6A12106A668A1D80E29996B8E1F6ED46A90FB973CB2C6D1E3YCI) Закона N 255-ФЗ).

**Если временная нетрудоспособность работника наступила до начала простоя и продолжалась в период простоя**, пособие выплачивается за весь период нетрудоспособности ([ч. 7 ст. 7](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154B8AE15F97B6136F1D31387BB646D26098C6FD3A6A12106A668A1D80F29996B8E1F6ED46A90FB973CB2C6D1E3YCI) Закона N 255-ФЗ). Пособие за период (периоды) нетрудоспособности, который не совпадает с периодом простоя, выплачивается в сумме, рассчитанной [в обычном порядке](#P96). Размер пособия, приходящегося на период простоя, определяют так:

* рассчитывают пособие [в обычном порядке](#P96);
* сравнивают полученный результат с суммой заработка работника, сохраняемого в период простоя, и выбирают меньшую из величин.

**Важно!** Если сумма пособия, определенная по [Закону](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154B8AE15F97B6136F1D31387BB646D26098C6FD3A6A12106A668A1DA0829996B8E1F6ED46A90FB973CB2C6D1E3YCI) N 255-ФЗ (с учетом установленных в нем ограничений), в расчете за полный календарный месяц окажется меньше МРОТ на дату начала болезни, пособие [исчисляется](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154A4AD0BF97B6130F0D6148CB9646D26098C6FD3A6A12106A668A2DA0922CA3DC11E32913A83FA913CB0C5CD3D306CE0Y5I) исходя из МРОТ ([ч. 6.1 ст. 14](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154B8AE15F97B6136F1D31387BB646D26098C6FD3A6A12106A668A2DA0923CA3EC11E32913A83FA913CB0C5CD3D306CE0Y5I) Закона N 255-ФЗ).

**3.14. Как оплачивается листок нетрудоспособности с кодом "36" в строке "Иное"**

**Код** [**"36"**](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154B8AE15F97B6136F0D4128FB7646D26098C6FD3A6A12106A668A2DA0921CE3CC11E32913A83FA913CB0C5CD3D306CE0Y5I) **в** [**поле**](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154B8AE15F97B6133F2D4108DB8646D26098C6FD3A6A12106A668A2DA0922CE3DC11E32913A83FA913CB0C5CD3D306CE0Y5I) **"Иное" больничного листа** означает, что после выдачи или продления больничного листа в назначенный день работник на прием врача не явился, а в очередной визит был признан трудоспособным.

Дни, следующие за датой, когда работник должен был явиться к врачу, не относятся к периоду временной нетрудоспособности, а значит, оплате не подлежат. Они считаются или прогулом, если причина неявки признана неуважительной, или отсутствием на рабочем месте по уважительной причине. Пособие по больничному листу выплачивают так ([п. 2 ч. 1](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154B8AE15F97B6136F1D31387BB646D26098C6FD3A6A12106A668A2DA0922CB33C11E32913A83FA913CB0C5CD3D306CE0Y5I), [ч. 2 ст. 8](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154B8AE15F97B6136F1D31387BB646D26098C6FD3A6A12106A668A2DD0A29996B8E1F6ED46A90FB973CB2C6D1E3YCI) Закона N 255-ФЗ):

* за период **до даты неявки** - в полном размере;
* **дата неявки** - в размере, не превышающем за полный календарный месяц МРОТ.

**Важно!** Если сумма пособия, определенная по [Закону](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154B8AE15F97B6136F1D31387BB646D26098C6FD3A6A12106A668A1DA0829996B8E1F6ED46A90FB973CB2C6D1E3YCI) N 255-ФЗ (с учетом установленных в нем ограничений), в расчете за полный календарный месяц окажется меньше МРОТ на дату начала болезни, пособие [исчисляется](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154A4AD0BF97B6130F0D6148CB9646D26098C6FD3A6A12106A668A2DA0922CA3DC11E32913A83FA913CB0C5CD3D306CE0Y5I) исходя из МРОТ ([ч. 6.1 ст. 14](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154B8AE15F97B6136F1D31387BB646D26098C6FD3A6A12106A668A2DA0923CA3EC11E32913A83FA913CB0C5CD3D306CE0Y5I) Закона N 255-ФЗ).

**3.15. Как оплачивается листок нетрудоспособности с кодом "10" в строке "Причина нетрудоспособности"**

Код ["10"](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154B8AE15F97B6136F0D4128FB7646D26098C6FD3A6A12106A668A2DA0920C938C11E32913A83FA913CB0C5CD3D306CE0Y5I) в [поле](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154B8AE15F97B6133F2D4108DB8646D26098C6FD3A6A12106A668A2DA0922CF38C11E32913A83FA913CB0C5CD3D306CE0Y5I) "Причина нетрудоспособности" больничного листа указывают при отравлениях, проведении сложных исследований, манипуляций, процедур, медицинских вмешательств.

Пособие по такому больничному листу [рассчитывают](#P96) и [выплачивают](#P12) в обычном порядке. Исключение составляют случаи отравления вследствие алкогольного опьянения, на что указывает код ["021"](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154B8AE15F97B6136F0D4128FB7646D26098C6FD3A6A12106A668A2DA0920C83BC11E32913A83FA913CB0C5CD3D306CE0Y5I) в [поле](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154B8AE15F97B6133F2D4108DB8646D26098C6FD3A6A12106A668A2DA0922CF38C11E32913A83FA913CB0C5CD3D306CE0Y5I) "доп код" той же строки больничного листа. Пособие в этом случае [исчисляется](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154A4AD0BF97B6130F0D4178EB7646D26098C6FD3A6A12114A630AEDB0C3CCD39D44863D7E6YCI) исходя из [МРОТ](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154B8AE15F97B6133F6D01B87B439672E50806DD4A9FE3601EF64A3DA0922CF319E1B2780628FFE8A22B3D8D13F32E6YDI).

В случае формирования больничного листа с кодом ["10"](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154B8AE15F97B6136F0D4128FB7646D26098C6FD3A6A12106A668A2DA0920C938C11E32913A83FA913CB0C5CD3D306CE0Y5I) допускается разрыв или пересечение периодов временной нетрудоспособности ([п. 71](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154B8AE15F97B6136F0D4128FB7646D26098C6FD3A6A12106A668A2DA0921CD33C11E32913A83FA913CB0C5CD3D306CE0Y5I) Порядка формирования листков нетрудоспособности). При пересечении дат пособие начисляют и выплачивают один раз за каждый день периода нетрудоспособности. За счет работодателя оплатите первые три дня нетрудоспособности, а остальные дни оплатит СФР ([п. 1 ч. 2 ст. 3](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154B8AE15F97B6136F1D31387BB646D26098C6FD3A6A12106A668A1D80929996B8E1F6ED46A90FB973CB2C6D1E3YCI) Закона N 255-ФЗ).

**3.16. Как оплачивается больничный лист, сформированный в стационаре**

Пособие по временной нетрудоспособности по больничному листу, сформированному в стационаре, [рассчитывается](#P96) и [выплачивается](#P12) в обычном порядке.

Если сумма пособия, определенная по [Закону](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154B8AE15F97B6136F1D31387BB646D26098C6FD3A6A12106A668A1DA0829996B8E1F6ED46A90FB973CB2C6D1E3YCI) N 255-ФЗ (с учетом установленных в нем ограничений), в расчете за полный календарный месяц окажется меньше МРОТ на дату начала болезни, пособие [исчисляется](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154A4AD0BF97B6130F0D6148CB9646D26098C6FD3A6A12106A668A2DA0922CA3DC11E32913A83FA913CB0C5CD3D306CE0Y5I) исходя из МРОТ ([ч. 6.1 ст. 14](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154B8AE15F97B6136F1D31387BB646D26098C6FD3A6A12106A668A2DA0923CA3EC11E32913A83FA913CB0C5CD3D306CE0Y5I) Закона N 255-ФЗ).

Если по одному случаю заболевания работника или его лечения в связи с полученной травмой сформировано несколько больничных листов и больничный, сформированный в стационаре, является одним из них, организация выплачивает пособие за первые три дня нетрудоспособности только по первому больничному листу. Остальные дни болезни по всем больничным листам оплачивает СФР.

**3.17. Оплачивается ли больничный лист работнице, которая находится в отпуске по беременности и родам**

Назначение и выплата за один и тот же период пособия по беременности и родам и пособия по временной нетрудоспособности законодательством не предусмотрены ([Письмо](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154A5BA079141676CFED01A86B96D33710BDD3ADDA3A9714EB626E7D70822CD3ACB4868813ECAAE9923B5D8D33C2E6C06B3E6Y4I) ГУ - МРО ФСС РФ от 13.10.2020 N 14-15/7710-4387л).

В период нахождения работницы в отпуске по беременности и родам больничный лист по другим основаниям не формируется. Он может быть сформирован медицинским учреждением только со дня окончания отпуска по беременности и родам, если нетрудоспособность сохранится. Это следует из [п. п. 29](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154B8AE15F97B6136F0D4128FB7646D26098C6FD3A6A12106A668A2DA0922C43EC11E32913A83FA913CB0C5CD3D306CE0Y5I), [49](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154B8AE15F97B6136F0D4128FB7646D26098C6FD3A6A12106A668A2DA0923C93DC11E32913A83FA913CB0C5CD3D306CE0Y5I), [50](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154B8AE15F97B6136F0D4128FB7646D26098C6FD3A6A12106A668A2DA0923C839C11E32913A83FA913CB0C5CD3D306CE0Y5I) Порядка формирования листков нетрудоспособности.

**3.18. Как оплачивается больничный лист отдельным категориям граждан, сведения о которых составляют гостайну**

Работникам, относящимся к [отдельным категориям](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154B8AE15F97B6136F3D0118CB6646D26098C6FD3A6A12106A668A2DA0922CC3BC11E32913A83FA913CB0C5CD3D306CE0Y5I) застрахованных лиц, пособие по временной нетрудоспособности [рассчитывается в общем порядке](#P96), а назначается и выплачивается - по особым правилам ([п. 1](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154B8AE15F97B6136F3D0118CB6646D26098C6FD3A6A12106A668A2DA0922CC3BC11E32913A83FA913CB0C5CD3D306CE0Y5I) Особенностей порядка назначения и выплаты пособий отдельным категориям граждан).

Пособие назначает и выплачивает работодатель. За первые три дня болезни (кроме несчастного случая на производстве или профзаболевания) пособие выплачивается за счет средств организации, за остальной период - за счет средств страховщика ([п. п. 2](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154B8AE15F97B6136F3D0118CB6646D26098C6FD3A6A12106A668A2DA0922CC38C11E32913A83FA913CB0C5CD3D306CE0Y5I), [3](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154B8AE15F97B6136F3D0118CB6646D26098C6FD3A6A12106A668A2DA0922CC39C11E32913A83FA913CB0C5CD3D306CE0Y5I) Особенностей).

Для оплаты больничного требуются следующие документы ([п. 4](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154B8AE15F97B6136F3D0118CB6646D26098C6FD3A6A12106A668A2DA0922CC3CC11E32913A83FA913CB0C5CD3D306CE0Y5I) Особенностей):

* заявление работника о назначении пособия;
* больничный лист на бумажном носителе. Работник должен представить его не позднее [шести месяцев](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154B8AE15F97B6136F1D31387BB646D26098C6FD3A6A12106A668A2D20129996B8E1F6ED46A90FB973CB2C6D1E3YCI) со дня восстановления трудоспособности (установления инвалидности) или окончания периода освобождения от работы, если ухаживал за больным членом семьи, был на карантине, проходил протезирование или долечивание.

Работодатель не позднее трех рабочих дней со дня представления работником указанных документов представляет в фонд на бумажном носителе ([п. 6](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154B8AE15F97B6136F3D0118CB6646D26098C6FD3A6A12106A668A2DA0922CF33C11E32913A83FA913CB0C5CD3D306CE0Y5I) Особенностей):

* [заявление](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154B8AE15F97B6136F3D0118CB6646D26098C6FD3A6A12106A668A2DA0922C93AC11E32913A83FA913CB0C5CD3D306CE0Y5I) о перечислении средств на выплату страхового обеспечения;
* [реестр](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154B8AE15F97B6136F3D0118CB6646D26098C6FD3A6A12106A668A2DA0922CB38C11E32913A83FA913CB0C5CD3D306CE0Y5I) обезличенных сводных данных.

Страховщик в течение трех рабочих дней со дня получения указанных документов от работодателя принимает решение о перечислении ему средств на выплату пособия. В течение двух рабочих дней после принятия решения фонд перечисляет деньги работодателю ([п. 7](consultantplus://offline/ref=95591E4B58243B629154B8AE15F97B6136F3D0118CB6646D26098C6FD3A6A12106A668A2DA0922CE3AC11E32913A83FA913CB0C5CD3D306CE0Y5I) Особенностей).

**9. Учет расчетов с подотчетными лицами**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Часто организации нужно приобрести хозяйственный инвентарь, или пару пачек бумаги для принтера, или отремонтировать автомобиль. По поручению организации это может сделать, например, работник организации, заплатив наличными или рассчитавшись своей банковской картой. Другая распространенная ситуация - работника направляют в служебную командировку для выполнения задания организации. В этих и им подобных случаях надо выдать физическому лицу под отчет деньги для исполнения поручения. При этом нужно соблюдать ряд правил, касающихся документального оформления выдачи, сроков возврата и представления отчета. |  |

**1. Кто может быть подотчетным лицом**

Подотчетные лица - это лица, которым выданы денежные средства для оплаты товаров, работ и услуг в интересах организации ([пп. 6.3 п. 6](consultantplus://offline/ref=A7F9C757E20B8DCCD7506B9910F49CA12E703A3813175E495ED3DFFFD8607849E9DFCA09A54475AC49C6B126B8D093EFE1B6539FpAWCN) Указания N 3210-У).

Подотчетными лицами могут быть любые работники организации, в том числе:

* ее руководитель;
* работники-иностранцы, не являющиеся валютными резидентами РФ, поскольку при передаче под отчет не происходит использования денежных средств в качестве средства платежа;
* работники, имеющие задолженность по ранее полученной под отчет сумме, поскольку требование полного погашения задолженности отсутствует в [Указании](consultantplus://offline/ref=A7F9C757E20B8DCCD7506B9910F49CA12E703A3813175E495ED3DFFFD8607849FBDF9205A14B3FFC0D8DBE24BEpCWCN) N 3210-У.

**Выдать денежные средства под отчет лицу, не являющемуся сотрудником организации**, в общем случае нельзя. Исключение - физические лица, с которыми у организации заключен гражданско-правовой договор (например, подрядчики, исполнители) ([Письмо](consultantplus://offline/ref=A7F9C757E20B8DCCD750768D029CA6A7737B333E1612551709D18EAAD6657019A1CF844CAE4E21FD0D93BA2FE89FD6BAF2B65783AF4E2FCA849Cp3WFN) Банка России от 02.10.2014 N 29-Р-Р-6/7859).

|  |
| --- |
| Может ли подотчетное лицо передавать подотчетные суммы другому лицу  Действующим законодательством не предусмотрена передача денег, полученных под отчет, другому лицу. Отчитаться за полученные деньги обязано подотчетное лицо, которому они были выданы ([п. 6.3 п. 6](consultantplus://offline/ref=A7F9C757E20B8DCCD7506B9910F49CA12E703A3813175E495ED3DFFFD8607849E9DFCA09A54475AC49C6B126B8D093EFE1B6539FpAWCN) Указания N 3210-У).  Если у вас возникла необходимость передать подотчетную сумму другому лицу, оформите возврат в кассу организации неиспользованного аванса, сдайте эти деньги в банк ([Письмо](consultantplus://offline/ref=A7F9C757E20B8DCCD750768D029CA6A7737B33331113531709D18EAAD6657019A1CF844CAE4E21FD0D93BB2FE89FD6BAF2B65783AF4E2FCA849Cp3WFN) Банка России от 09.07.2020 N 29-1-1-ОЭ/10561). Затем снова снимите с банковского счета и только потом оформите выдачу денег другому подотчетному лицу. |

**2. Приказ о подотчетных лицах**

**2.1. Нужно ли оформлять приказ о подотчетных лицах**

Специальный приказ, содержащий список работников, имеющих право получать деньги под отчет, составлять не нужно. Но если вы все же решили ограничить круг лиц, имеющих право получать деньги под отчет, то можно утвердить такой список приказом руководителя.

**2.2. Как оформить приказ об утверждении списка подотчетных лиц**

Приказ составляется в произвольной форме.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |

**3. Нужно ли оформлять приказ при выдаче подотчетных сумм**

Чтобы выдать деньги подотчетному лицу, нужно составить приказ или иной распорядительный документ. Такой документ можно оформлять на несколько выдач наличных одному или нескольким подотчетным лицам. В нем указываются Ф.И.О., суммы наличных денег и срок (сроки), на который они выдаются. Распорядительный документ не нужен, если есть [заявление](#P61) подотчетного лица о выдаче денег под отчет, подписанное руководителем ([пп. 6.3 п. 6](consultantplus://offline/ref=A7F9C757E20B8DCCD7506B9910F49CA12E703A3813175E495ED3DFFFD8607849E9DFCA09A54475AC49C6B126B8D093EFE1B6539FpAWCN) Указания N 3210-У).

**3.1. Как составить приказ о выдаче подотчетных сумм**

Приказ (иной распорядительный документ) составьте в произвольной форме. В документе укажите:

* фамилию, имя и отчество лица, которому выдаются деньги под отчет;
* выдаваемую сумму;
* срок, на который выдаются деньги;
* на что нужно израсходовать деньги;
* реквизиты банковской карты подотчетного лица, если выдача производится в безналичной форме.

|  |
| --- |
| Пример приказа о выдаче подотчетных сумм  ООО "Колокольчик"  ИНН 7727098772 / КПП 772701001  ПРИКАЗ N 35  Москва  11.03.2022  Приказываю выдать денежные средства Хрумову П.П. в размере 15 000 (пятнадцать тысяч) рублей на срок до 25.03.2022 (включительно) для проведения очередного техобслуживания автомобиля (рег. номер мо197р 777).  Генеральный директор *Самохвалов* /А.В. Самохвалов/ |

**4. Как оформить заявление на выдачу денег под отчет**

В заявлении, как правило, указываются:

* требуемая сумма;
* срок, на который выдаются деньги;
* дата его подписи руководителем.

Если подотчетные средства перечисляются на банковскую карту подотчетного лица, то в заявлении должны быть приведены реквизиты карты ([Письмо](consultantplus://offline/ref=A7F9C757E20B8DCCD750768D029CA6A7737B33391F16571C09D18EAAD6657019A1CF844CAE4E21FD0D92BC2FE89FD6BAF2B65783AF4E2FCA849Cp3WFN) Минфина России от 25.08.2014 N 03-11-11/42288).

|  |
| --- |
| Пример заявления о выдаче денег под отчет  Выдать требуемое  Самохвалов 14.03.2022  Генеральному директору  ООО "Колокольчик"  Самохвалову А.В.  от Иванова Т.П.  Заявление  Прошу выдать 5 000 (пять тысяч) рублей для приобретения моющих средств на срок до 18.03.2022 включительно.  *Иванов* /Иванов Т.П./  14.03.2022 |

**5. Необходимо ли соблюдать лимит расчетов наличными при выдаче подотчетных сумм**

[Лимит расчета наличными](consultantplus://offline/ref=A7F9C757E20B8DCCD7506B9910F49CA12977353E1F165E495ED3DFFFD8607849E9DFCA09A34F21FF0D98E875F89B9FEDFBAA529DB04C31CAp8W6N) при выдаче подотчетных сумм работникам, а также физлицам без статуса ИП, с которыми организация заключила гражданско-правовой договор, можно не соблюдать, поскольку физлица не являются участниками наличных расчетов (это следует из [п. п. 1](consultantplus://offline/ref=A7F9C757E20B8DCCD7506B9910F49CA12977353E1F165E495ED3DFFFD8607849E9DFCA09A34F21FD0B98E875F89B9FEDFBAA529DB04C31CAp8W6N), [4](consultantplus://offline/ref=A7F9C757E20B8DCCD7506B9910F49CA12977353E1F165E495ED3DFFFD8607849E9DFCA09A34F21FF0D98E875F89B9FEDFBAA529DB04C31CAp8W6N) Указания N 5348-У). Однако подотчетное лицо при расчете от лица организации подотчетными суммами этот [лимит](consultantplus://offline/ref=A7F9C757E20B8DCCD7506B9910F49CA12977353E1F165E495ED3DFFFD8607849E9DFCA09A34F21FF0D98E875F89B9FEDFBAA529DB04C31CAp8W6N) соблюдать обязано, иначе вашей организации и ее руководителю грозят [штрафы](consultantplus://offline/ref=A7F9C757E20B8DCCD7506B9910F49CA12974353E17165E495ED3DFFFD8607849E9DFCA0AA44F28F659C2F871B1CC96F1FEB44D9FAE4Cp3W3N). Рекомендуем разъяснить это лицам, которым выдаются деньги под отчет.

При выдаче под отчет денег ИП, работающим по гражданско-правовым договорам, рекомендуем соблюдать лимит расчетов наличными.

**6. Как перечислить подотчетную сумму на банковскую карту**

Деньги можно выдавать под отчет путем их перечисления на личные банковские карты, в том числе на "зарплатные" карты работников (Письма Минфина России от 25.08.2014 [N 03-11-11/42288](consultantplus://offline/ref=A7F9C757E20B8DCCD750768D029CA6A7737B33391F16571C09D18EAAD6657019A1CF844CAE4E21FD0D93B42FE89FD6BAF2B65783AF4E2FCA849Cp3WFN), от 21.07.2017 [N 09-01-07/46781](consultantplus://offline/ref=A7F9C757E20B8DCCD7506B9910F49CA12F74303D17195E495ED3DFFFD8607849E9DFCA09A34F21FD0898E875F89B9FEDFBAA529DB04C31CAp8W6N)).

Для этого нужно:

* взять реквизиты для перечисления из заявления подотчетного лица или из приказа руководителя (в них они должны быть указаны);
* в платежном поручении в [поле 24](consultantplus://offline/ref=A7F9C757E20B8DCCD7506B9910F49CA12977373211175E495ED3DFFFD8607849E9DFCA09A34F27FF0E98E875F89B9FEDFBAA529DB04C31CAp8W6N) "Назначение платежа" написать, что средства выдаются под отчет. Например, так: "Под отчет на оплату командировочных расходов".

При перечислении на банковскую карту подотчетных сумм или сумм возмещения работнику перерасхода по авансовому отчету указывать код вида дохода не нужно. Исключение - случаи, когда такой перевод является компенсационной выплатой по законодательству о труде или иным доходом, в отношении которого [ч. 1 ст. 101](consultantplus://offline/ref=A7F9C757E20B8DCCD7506B9910F49CA12974303B17175E495ED3DFFFD8607849E9DFCA09A34F26F40598E875F89B9FEDFBAA529DB04C31CAp8W6N) Закона об исполнительном производстве установлены ограничения ([Письмо](consultantplus://offline/ref=A7F9C757E20B8DCCD750768D029CA6A7737B33331010511A09D18EAAD6657019A1CF844CAE4E21FD0D92BF2FE89FD6BAF2B65783AF4E2FCA849Cp3WFN) Банка России от 10.07.2020 N 45-1-2-ОЭ/10700).

Закреплять возможность выдавать деньги под отчет в безналичной форме в учетной политике не обязательно, хотя Минфин России и высказал такое мнение в [Письме](consultantplus://offline/ref=A7F9C757E20B8DCCD750768D029CA6A7737B33391F16571C09D18EAAD6657019A1CF844CAE4E21FD0D93B52FE89FD6BAF2B65783AF4E2FCA849Cp3WFN) от 25.08.2014 N 03-11-11/42288. Дело в том, что способ расчета с подотчетными лицами не относится к [способам ведения бухучета](consultantplus://offline/ref=A7F9C757E20B8DCCD7506B9910F49CA12E72353915195E495ED3DFFFD8607849E9DFCA09A34F21FC0598E875F89B9FEDFBAA529DB04C31CAp8W6N), утверждать которые требуется в учетной политике ([ч. 1 ст. 8](consultantplus://offline/ref=A7F9C757E20B8DCCD7506B9910F49CA12E7E3B3F16105E495ED3DFFFD8607849E9DFCA09A34F21FB0598E875F89B9FEDFBAA529DB04C31CAp8W6N) Федерального закона N 402-ФЗ).

**7. На какой срок выдавать подотчетные суммы**

Подотчетные суммы выдавайте на срок, установленный руководителем. В зависимости от целей выдачи можно заранее установить различные сроки, закрепив их в локальном нормативном акте, например в инструкции по порядку расчетов с подотчетными лицами.

Срок, на который выдаются денежные средства, должен быть указан в приказе на выдачу денежных средств или в заявлении подотчетного лица за подписью руководителя.

**8. Каков порядок возврата неизрасходованных подотчетных сумм**

**8.1. Срок возврата подотчетных сумм**

О расходовании **полученных сумм** подотчетное лицо обязано отчитаться (то есть представить авансовый отчет) в срок, установленный руководителем ([пп. 6.3 п. 6](consultantplus://offline/ref=A7F9C757E20B8DCCD7506B9910F49CA12E703A3813175E495ED3DFFFD8607849E9DFCA09A34F21FA0D98E875F89B9FEDFBAA529DB04C31CAp8W6N) Указания N 3210-У).

После получения отчет надо проверить, руководитель должен его утвердить, а остаток неизрасходованных сумм подотчетное лицо должно возвратить в кассу. Эти действия также совершают в сроки, определенные руководителем ([пп. 6.3 п. 6](consultantplus://offline/ref=A7F9C757E20B8DCCD7506B9910F49CA12E703A3813175E495ED3DFFFD8607849E9DFCA09A34F21FA0D98E875F89B9FEDFBAA529DB04C31CAp8W6N) Указания N 3210-У).

Таким образом, **срок возврата неизрасходованных денежных средств** в конечном итоге складывается из следующих периодов:

* срока, на который средства выданы;
* времени, отведенного руководителем для возвращения денежных средств.

|  |
| --- |
| Пример определения даты возврата подотчетных сумм, выданных на хозяйственные нужды  Деньги выданы 11 марта 2022 г. на срок до 18 марта 2022 г. включительно. Срок, установленный руководителем для представления авансового отчета, составляет три рабочих дня после дня истечения срока, на который выданы наличные под отчет. В соответствии с инструкцией по порядку расчетов с подотчетными лицами для возврата неизрасходованных сумм отводится пять рабочих дней с момента окончания срока представления авансового отчета.  При таких условиях подотчетное лицо должно представить отчет не позднее 23 марта 2022 г. и вернуть деньги в кассу не позднее 30 марта 2022 г. |

Если подотчетные суммы выданы на командировочные расходы, подотчетное лицо в установленный руководителем срок, не превышающий трех рабочих дней по возвращении из командировки, обязано ([пп. 6.3 п. 6](consultantplus://offline/ref=A7F9C757E20B8DCCD7506B9910F49CA12E703A3813175E495ED3DFFFD8607849E9DFCA0AAA4475AC49C6B126B8D093EFE1B6539FpAWCN) Указания N 3210-У, [п. 26](consultantplus://offline/ref=A7F9C757E20B8DCCD7506B9910F49CA12C7E313D15145E495ED3DFFFD8607849E9DFCA09A34F21FB0E98E875F89B9FEDFBAA529DB04C31CAp8W6N) Положения о служебных командировках):

* представить авансовый отчет;
* произвести окончательный расчет по выданному авансу.

**8.2. Оформление возврата подотчетных сумм**

Неизрасходованный остаток подотчетной суммы необходимо вернуть.

Если остаток вносится в кассу организации наличными, то операцию оформляют [приходным кассовым ордером](consultantplus://offline/ref=A7F9C757E20B8DCCD7506B9910F49CA12F71303C171B0343568AD3FDDF6F275EEE96C608A34F28FC06C7ED60E9C390EBE1B55383AC4E33pCWAN) и записью в кассовой книге [в общеустановленном порядке](consultantplus://offline/ref=A7F9C757E20B8DCCD750779A0EF49CA12F75343B14155E495ED3DFFFD8607849E9DFCA09A34F21F80B98E875F89B9FEDFBAA529DB04C31CAp8W6N). Подотчетному лицу надо выдать квитанцию к приходному кассовому ордеру в подтверждение получения от него денег ([пп. 5.1 п. 5](consultantplus://offline/ref=A7F9C757E20B8DCCD7506B9910F49CA12E703A3813175E495ED3DFFFD8607849E9DFCA09A24475AC49C6B126B8D093EFE1B6539FpAWCN) Указания N 3210-У). Отметку о возврате остатка подотчетной суммы сделайте также в [авансовом отчете](consultantplus://offline/ref=A7F9C757E20B8DCCD7506B9910F49CA12E75303C131B0343568AD3FDDF6F275EEE96C608A34F26FD06C7ED60E9C390EBE1B55383AC4E33pCWAN), указав в нем внесенную сумму, номер и дату приходного кассового ордера.

Если же остаток подотчетной суммы возвращается с банковской карты подотчетного лица на расчетный счет организации, то рекомендуем напомнить подотчетнику указать назначение платежа - "Возврат подотчетной суммы". В авансовом отчете и в этом случае отразите сумму возвращенного остатка, а также реквизиты перевода.

Возврат неизрасходованного остатка подотчетной суммы [отразите в бухгалтерском учете](#P156).

**9. Как в бухгалтерском учете отражать расчеты с подотчетными лицами (применение счета 71)**

Расчеты с подотчетными лицами ведите на [счете 71](consultantplus://offline/ref=A7F9C757E20B8DCCD7506B9910F49CA12C76353311125E495ED3DFFFD8607849E9DFCA09A34E29FB0A98E875F89B9FEDFBAA529DB04C31CAp8W6N): выдача денежных средств - по дебету, поступление неизрасходованных остатков и списание сумм, по которым предоставлен отчет, - по кредиту.

**9.1. Проводки на дату выдачи денег под отчет**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Дебет | Кредит | Первичный документ |
| Отражена выдача денежных средств под отчет из кассы | [71](consultantplus://offline/ref=A7F9C757E20B8DCCD7506B9910F49CA12C76353311125E495ED3DFFFD8607849E9DFCA09A34E29FB0A98E875F89B9FEDFBAA529DB04C31CAp8W6N) | [50-1](consultantplus://offline/ref=A7F9C757E20B8DCCD7506B9910F49CA12C76353311125E495ED3DFFFD8607849E9DFCA09A34E22F90D98E875F89B9FEDFBAA529DB04C31CAp8W6N) | Расходный кассовый [ордер](consultantplus://offline/ref=A7F9C757E20B8DCCD7506B9910F49CA12F71303C171B0343568AD3FDDF6F275EEE96C608A34E22F806C7ED60E9C390EBE1B55383AC4E33pCWAN) |
| Отражено перечисление денежных средств на банковскую карту работника под отчет | [71](consultantplus://offline/ref=A7F9C757E20B8DCCD7506B9910F49CA12C76353311125E495ED3DFFFD8607849E9DFCA09A34E29FB0A98E875F89B9FEDFBAA529DB04C31CAp8W6N) | [51](consultantplus://offline/ref=A7F9C757E20B8DCCD7506B9910F49CA12C76353311125E495ED3DFFFD8607849E9DFCA09A34E22F50898E875F89B9FEDFBAA529DB04C31CAp8W6N) | Выписка банка по расчетному счету |

**9.2. Проводки на дату утверждения авансового отчета**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Дебет | Кредит | Первичный документ |
| Отражена оплата, произведенная подотчетным лицом за товары, работы, услуги | [60](consultantplus://offline/ref=A7F9C757E20B8DCCD7506B9910F49CA12C76353311125E495ED3DFFFD8607849E9DFCA09A34E24F50B98E875F89B9FEDFBAA529DB04C31CAp8W6N) и др. | [71](consultantplus://offline/ref=A7F9C757E20B8DCCD7506B9910F49CA12C76353311125E495ED3DFFFD8607849E9DFCA09A34E29FB0A98E875F89B9FEDFBAA529DB04C31CAp8W6N) | Авансовый [отчет](consultantplus://offline/ref=A7F9C757E20B8DCCD7506B9910F49CA12E75303C131B0343568AD3FDDF6F275EEE96C608A34F23FD06C7ED60E9C390EBE1B55383AC4E33pCWAN) |
| Признаны расходом суточные за время нахождения в командировке | [20](consultantplus://offline/ref=A7F9C757E20B8DCCD7506B9910F49CA12C76353311125E495ED3DFFFD8607849E9DFCA09A34F29FC0498E875F89B9FEDFBAA529DB04C31CAp8W6N)  ([91-2](consultantplus://offline/ref=A7F9C757E20B8DCCD7506B9910F49CA12C76353311125E495ED3DFFFD8607849E9DFCA09A34D22F90C98E875F89B9FEDFBAA529DB04C31CAp8W6N) и др.) | [71](consultantplus://offline/ref=A7F9C757E20B8DCCD7506B9910F49CA12C76353311125E495ED3DFFFD8607849E9DFCA09A34E29FB0A98E875F89B9FEDFBAA529DB04C31CAp8W6N) | Авансовый [отчет](consultantplus://offline/ref=A7F9C757E20B8DCCD7506B9910F49CA12E75303C131B0343568AD3FDDF6F275EEE96C608A34F23FD06C7ED60E9C390EBE1B55383AC4E33pCWAN) |

**9.3. Проводки на дату окончательного расчета по выданным подотчетным суммам**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Дебет | Кредит | Первичный документ |
| Выплачен перерасход по авансовому отчету из кассы | [71](consultantplus://offline/ref=A7F9C757E20B8DCCD7506B9910F49CA12C76353311125E495ED3DFFFD8607849E9DFCA09A34E29FB0A98E875F89B9FEDFBAA529DB04C31CAp8W6N) | [50-1](consultantplus://offline/ref=A7F9C757E20B8DCCD7506B9910F49CA12C76353311125E495ED3DFFFD8607849E9DFCA09A34E22F90D98E875F89B9FEDFBAA529DB04C31CAp8W6N) | Расходный кассовый [ордер](consultantplus://offline/ref=A7F9C757E20B8DCCD7506B9910F49CA12F71303C171B0343568AD3FDDF6F275EEE96C608A34E22F806C7ED60E9C390EBE1B55383AC4E33pCWAN) |
| Перерасход по авансовому отчету перечислен на банковскую карту подотчетного лица | [71](consultantplus://offline/ref=A7F9C757E20B8DCCD7506B9910F49CA12C76353311125E495ED3DFFFD8607849E9DFCA09A34E29FB0A98E875F89B9FEDFBAA529DB04C31CAp8W6N) | [51](consultantplus://offline/ref=A7F9C757E20B8DCCD7506B9910F49CA12C76353311125E495ED3DFFFD8607849E9DFCA09A34E22F50898E875F89B9FEDFBAA529DB04C31CAp8W6N) | Выписка банка по расчетному счету |
| Возвращен в кассу неизрасходованный остаток подотчетных сумм | [50-1](consultantplus://offline/ref=A7F9C757E20B8DCCD7506B9910F49CA12C76353311125E495ED3DFFFD8607849E9DFCA09A34E22F90D98E875F89B9FEDFBAA529DB04C31CAp8W6N) | [71](consultantplus://offline/ref=A7F9C757E20B8DCCD7506B9910F49CA12C76353311125E495ED3DFFFD8607849E9DFCA09A34E29FB0A98E875F89B9FEDFBAA529DB04C31CAp8W6N) | Приходный кассовый [ордер](consultantplus://offline/ref=A7F9C757E20B8DCCD7506B9910F49CA12F71303C171B0343568AD3FDDF6F275EEE96C608A34F28FC06C7ED60E9C390EBE1B55383AC4E33pCWAN) |
| Неизрасходованный остаток подотчетных сумм перечислен с банковской карты подотчетного лица на расчетный счет организации | [51](consultantplus://offline/ref=A7F9C757E20B8DCCD7506B9910F49CA12C76353311125E495ED3DFFFD8607849E9DFCA09A34E22F50898E875F89B9FEDFBAA529DB04C31CAp8W6N) | [71](consultantplus://offline/ref=A7F9C757E20B8DCCD7506B9910F49CA12C76353311125E495ED3DFFFD8607849E9DFCA09A34E29FB0A98E875F89B9FEDFBAA529DB04C31CAp8W6N) | Выписка банка по расчетному счету |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Пример отражения в бухгалтерском учете (проводки) расчетов с подотчетным лицом по авансовому отчету на хозяйственные расходы  Подотчетному лицу выданы из кассы денежные средства на хозяйственные расходы. Работник приобрел в магазине розничной торговли хозтовары, предназначенные для обеспечения нормальных условий труда в помещениях организации. Хозтовары переданы на склад. Авансовый отчет утвержден руководителем в установленный срок. Работник своевременно вернул неизрасходованную сумму. Все хозтовары переданы для использования.   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | Содержание операции | Дебет | Кредит | Первичный документ | | Отражена выдача денежных средств под отчет из кассы | [71](consultantplus://offline/ref=A7F9C757E20B8DCCD7506B9910F49CA12C76353311125E495ED3DFFFD8607849E9DFCA09A34E29FB0A98E875F89B9FEDFBAA529DB04C31CAp8W6N) | [50-1](consultantplus://offline/ref=A7F9C757E20B8DCCD7506B9910F49CA12C76353311125E495ED3DFFFD8607849E9DFCA09A34E22F90D98E875F89B9FEDFBAA529DB04C31CAp8W6N) | Расходный кассовый [ордер](consultantplus://offline/ref=A7F9C757E20B8DCCD7506B9910F49CA12F71303C171B0343568AD3FDDF6F275EEE96C608A34E22F806C7ED60E9C390EBE1B55383AC4E33pCWAN) | | Приобретенные хозяйственные товары приняты на учет в составе запасов | [10-9](consultantplus://offline/ref=A7F9C757E20B8DCCD7506B9910F49CA12C76353311125E495ED3DFFFD8607849E9DFCA09A34F27FC0D98E875F89B9FEDFBAA529DB04C31CAp8W6N) | [71](consultantplus://offline/ref=A7F9C757E20B8DCCD7506B9910F49CA12C76353311125E495ED3DFFFD8607849E9DFCA09A34E29FB0A98E875F89B9FEDFBAA529DB04C31CAp8W6N) | Приходный ордер,  Авансовый [отчет](consultantplus://offline/ref=A7F9C757E20B8DCCD7506B9910F49CA12E75303C131B0343568AD3FDDF6F275EEE96C608A34F23FD06C7ED60E9C390EBE1B55383AC4E33pCWAN) | | Возвращен в кассу неизрасходованный остаток подотчетных сумм | [50-1](consultantplus://offline/ref=A7F9C757E20B8DCCD7506B9910F49CA12C76353311125E495ED3DFFFD8607849E9DFCA09A34E22F90D98E875F89B9FEDFBAA529DB04C31CAp8W6N) | [71](consultantplus://offline/ref=A7F9C757E20B8DCCD7506B9910F49CA12C76353311125E495ED3DFFFD8607849E9DFCA09A34E29FB0A98E875F89B9FEDFBAA529DB04C31CAp8W6N) | Приходный кассовый [ордер](consultantplus://offline/ref=A7F9C757E20B8DCCD7506B9910F49CA12F71303C171B0343568AD3FDDF6F275EEE96C608A34F28FC06C7ED60E9C390EBE1B55383AC4E33pCWAN) | | Хозяйственные товары переданы для использования по назначению | [26](consultantplus://offline/ref=A7F9C757E20B8DCCD7506B9910F49CA12C76353311125E495ED3DFFFD8607849E9DFCA09A34E21FC0F98E875F89B9FEDFBAA529DB04C31CAp8W6N) | [10-9](consultantplus://offline/ref=A7F9C757E20B8DCCD7506B9910F49CA12C76353311125E495ED3DFFFD8607849E9DFCA09A34F27FC0D98E875F89B9FEDFBAA529DB04C31CAp8W6N) | Требование-накладная | |

**10. Учет расчетов с персоналом по прочим операциям**

Счет 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям"

Счет 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям" предназначен для обобщения информации о всех видах расчетов с работниками организации, кроме расчетов по оплате труда и расчетов с подотчетными лицами.

К счету 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям" могут быть открыты субсчета:

73-1 "Расчеты по предоставленным займам",

73-2 "Расчеты по возмещению материального ущерба" и др.

На субсчете 73-1 "Расчеты по предоставленным займам" отражаются расчеты с работниками организации по предоставленным им займам (например, на индивидуальное и кооперативное жилищное строительство, приобретение или строительство садовых домиков и благоустройство садовых участков, обзаведение домашним хозяйством и др.).

По дебету счета 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям" отражается сумма предоставленного работнику организации займа в корреспонденции со [счетом 50](consultantplus://offline/ref=19DB646C3F948C84694CB64F74BA87AE35C80A3295DA8759550546FF6F91F3BBC2B16F66E579D445B575BDF9B10EFDB13A3245CDCDB683ADsCZ1N) "Касса" или [51](consultantplus://offline/ref=19DB646C3F948C84694CB64F74BA87AE35C80A3295DA8759550546FF6F91F3BBC2B16F66E579D449B075BDF9B10EFDB13A3245CDCDB683ADsCZ1N) "Расчетные счета".

На сумму платежей, поступивших от работника заемщика, счет 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям" кредитуется в корреспонденции со [счетами 50](consultantplus://offline/ref=19DB646C3F948C84694CB64F74BA87AE35C80A3295DA8759550546FF6F91F3BBC2B16F66E579D445B575BDF9B10EFDB13A3245CDCDB683ADsCZ1N) "Касса", [51](consultantplus://offline/ref=19DB646C3F948C84694CB64F74BA87AE35C80A3295DA8759550546FF6F91F3BBC2B16F66E579D449B075BDF9B10EFDB13A3245CDCDB683ADsCZ1N) "Расчетные счета", [70](consultantplus://offline/ref=19DB646C3F948C84694CB64F74BA87AE35C80A3295DA8759550546FF6F91F3BBC2B16F66E579DF43BC75BDF9B10EFDB13A3245CDCDB683ADsCZ1N) "Расчеты с персоналом по оплате труда" (в зависимости от принятого порядка платежа).

На субсчете 73-2 "Расчеты по возмещению материального ущерба" учитываются расчеты по возмещению материального ущерба, причиненного работником организации в результате недостач и хищений денежных и товарно-материальных ценностей, брака, а также по возмещению других видов ущерба.

В дебет счета 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям" суммы, подлежащие взысканию с виновных лиц, относятся с кредита [счетов 94](consultantplus://offline/ref=19DB646C3F948C84694CB64F74BA87AE35C80A3295DA8759550546FF6F91F3BBC2B16F66E57AD342BD75BDF9B10EFDB13A3245CDCDB683ADsCZ1N) "Недостачи и потери от порчи ценностей" и [98](consultantplus://offline/ref=19DB646C3F948C84694CB64F74BA87AE35C80A3295DA8759550546FF6F91F3BBC2B16F66E57AD247B475BDF9B10EFDB13A3245CDCDB683ADsCZ1N) "Доходы будущих периодов" (за недостающие товарно-материальные ценности), [28](consultantplus://offline/ref=19DB646C3F948C84694CB64F74BA87AE35C80A3295DA8759550546FF6F91F3BBC2B16F66E579D744B375BDF9B10EFDB13A3245CDCDB683ADsCZ1N) "Брак в производстве" (за потери от брака продукции) и др.

По кредиту счета 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям" записи производятся в корреспонденции со счетами: учета денежных средств - на суммы внесенных платежей; [70](consultantplus://offline/ref=19DB646C3F948C84694CB64F74BA87AE35C80A3295DA8759550546FF6F91F3BBC2B16F66E579DF43BC75BDF9B10EFDB13A3245CDCDB683ADsCZ1N) "Расчеты с персоналом по оплате труда" - на суммы удержаний из сумм по оплате труда; [94](consultantplus://offline/ref=19DB646C3F948C84694CB64F74BA87AE35C80A3295DA8759550546FF6F91F3BBC2B16F66E57AD342BD75BDF9B10EFDB13A3245CDCDB683ADsCZ1N) "Недостачи и потери от порчи ценностей" - на суммы списанных недостач при отказе во взыскании ввиду необоснованности иска.

Аналитический учет по счету 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям" ведется по каждому работнику организации.

Счет 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям"

корреспондирует со счетами:

по дебету по кредиту

23 Вспомогательные 41 Товары

производства 50 Касса

28 Брак в производстве 51 Расчетные счета

29 Обслуживающие 52 Валютные счета

производства и хозяйства 70 Расчеты с персоналом по

50 Касса оплате труда

51 Расчетные счета 76 Расчеты с разными

52 Валютные счета дебиторами и кредиторами

57 Переводы в пути 91 Прочие доходы и расходы

62 Расчеты с покупателями и 94 Недостачи и потери от

заказчиками порчи ценностей

69 Расчеты по социальному 99 Прибыли и убытки

страхованию и обеспечению

71 Расчеты с подотчетными

лицами

76 Расчеты с разными

дебиторами и кредиторами

79 Внутрихозяйственные

расчеты

81 Собственные акции (доли)

84 Нераспределенная прибыль

(непокрытый убыток)

91 Прочие доходы и расходы

94 Недостачи и потери от

порчи ценностей

98 Доходы будущих периодов

99 Прибыли и убытки

**Как отражать в бухгалтерском учете операции по выданным займам**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Выданные займы в бухгалтерском учете отражают на [счете 58](consultantplus://offline/ref=E9D426B9D365C8CCE8CD64AE3CC5A7EAA23E0F3FC4B9CEF227824F4DA5E1A685F658DEC263A03356DF6398B16AEED67C67B77F18AEE96B50c5a9N) "Финансовые вложения", беспроцентные - на [счете 76](consultantplus://offline/ref=E9D426B9D365C8CCE8CD64AE3CC5A7EAA23E0F3FC4B9CEF227824F4DA5E1A685F658DEC263A03F5BD96398B16AEED67C67B77F18AEE96B50c5a9N) "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами". Займы, предоставленные работникам, можно отражать на [счете 73](consultantplus://offline/ref=E9D426B9D365C8CCE8CD64AE3CC5A7EAA23E0F3FC4B9CEF227824F4DA5E1A685F658DEC263A03F53D96398B16AEED67C67B77F18AEE96B50c5a9N) "Расчеты с персоналом по прочим операциям".  Начисленные по займу проценты учитывают в прочих доходах. |  |

**1. Как заимодавцу отражать в бухгалтерском учете предоставление и возврат займа**

**Процентный заем** учитывайте в составе финансовых вложений на [счете 58](consultantplus://offline/ref=E9D426B9D365C8CCE8CD64AE3CC5A7EAA23E0F3FC4B9CEF227824F4DA5E1A685F658DEC263A03356DF6398B16AEED67C67B77F18AEE96B50c5a9N), [субсчет 58-3](consultantplus://offline/ref=E9D426B9D365C8CCE8CD64AE3CC5A7EAA23E0F3FC4B9CEF227824F4DA5E1A685F658DEC263A03357D26398B16AEED67C67B77F18AEE96B50c5a9N) "Предоставленные займы" ([п. п. 2](consultantplus://offline/ref=E9D426B9D365C8CCE8CD64AE3CC5A7EAA2390134C3B9CEF227824F4DA5E1A685F658DEC263A13653DC6398B16AEED67C67B77F18AEE96B50c5a9N), [3](consultantplus://offline/ref=E9D426B9D365C8CCE8CD64AE3CC5A7EAA2390134C3B9CEF227824F4DA5E1A685F658DEC263A13650DA6398B16AEED67C67B77F18AEE96B50c5a9N) ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений").

**Беспроцентный заем в бухгалтерском учете** отражайте в качестве дебиторской задолженности на [счете 76](consultantplus://offline/ref=E9D426B9D365C8CCE8CD64AE3CC5A7EAA23E0F3FC4B9CEF227824F4DA5E1A685F658DEC263A03F5BD96398B16AEED67C67B77F18AEE96B50c5a9N). Такой заем нельзя признать финансовым вложением, так как он не способен приносить организации доход ([п. 2](consultantplus://offline/ref=E9D426B9D365C8CCE8CD64AE3CC5A7EAA2390134C3B9CEF227824F4DA5E1A685F658DEC263A13653D36398B16AEED67C67B77F18AEE96B50c5a9N) ПБУ 19/02).

**Предоставление и возврат займа отражайте такими проводками:**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание операций | Дебет | Кредит | Первичный документ |
| Отражена сумма выданного займа | [58-3](consultantplus://offline/ref=E9D426B9D365C8CCE8CD64AE3CC5A7EAA23E0F3FC4B9CEF227824F4DA5E1A685F658DEC263A03356DF6398B16AEED67C67B77F18AEE96B50c5a9N)  [(76)](consultantplus://offline/ref=E9D426B9D365C8CCE8CD64AE3CC5A7EAA23E0F3FC4B9CEF227824F4DA5E1A685F658DEC263A03F5BD96398B16AEED67C67B77F18AEE96B50c5a9N) | [51](consultantplus://offline/ref=E9D426B9D365C8CCE8CD64AE3CC5A7EAA23E0F3FC4B9CEF227824F4DA5E1A685F658DEC263A0355ADF6398B16AEED67C67B77F18AEE96B50c5a9N)  [(50)](consultantplus://offline/ref=E9D426B9D365C8CCE8CD64AE3CC5A7EAA23E0F3FC4B9CEF227824F4DA5E1A685F658DEC263A03556DA6398B16AEED67C67B77F18AEE96B50c5a9N) | Выписка банка по расчетному счету (Расходный кассовый [ордер](consultantplus://offline/ref=E9D426B9D365C8CCE8CD64AE3CC5A7EAA1390A30C2B093F82FDB434FA2EEF992F111D2C363A03557D13C9DA47BB6D97A7DA87E06B2EB69c5a0N)) |
| Отражен возврат суммы займа | [51](consultantplus://offline/ref=E9D426B9D365C8CCE8CD64AE3CC5A7EAA23E0F3FC4B9CEF227824F4DA5E1A685F658DEC263A0355ADF6398B16AEED67C67B77F18AEE96B50c5a9N)  [(50)](consultantplus://offline/ref=E9D426B9D365C8CCE8CD64AE3CC5A7EAA23E0F3FC4B9CEF227824F4DA5E1A685F658DEC263A03556DA6398B16AEED67C67B77F18AEE96B50c5a9N) | [58-3](consultantplus://offline/ref=E9D426B9D365C8CCE8CD64AE3CC5A7EAA23E0F3FC4B9CEF227824F4DA5E1A685F658DEC263A03356DF6398B16AEED67C67B77F18AEE96B50c5a9N)  [(76)](consultantplus://offline/ref=E9D426B9D365C8CCE8CD64AE3CC5A7EAA23E0F3FC4B9CEF227824F4DA5E1A685F658DEC263A03F5BD96398B16AEED67C67B77F18AEE96B50c5a9N) | Выписка банка по расчетному счету (Приходный кассовый [ордер](consultantplus://offline/ref=E9D426B9D365C8CCE8CD64AE3CC5A7EAA1390A30C2B093F82FDB434FA2EEF992F111D2C363A13F53D13C9DA47BB6D97A7DA87E06B2EB69c5a0N)) |

Как процентные, так и беспроцентные займы, предоставленные работникам, [можно учитывать](#P59) на [счете 73](consultantplus://offline/ref=E9D426B9D365C8CCE8CD64AE3CC5A7EAA23E0F3FC4B9CEF227824F4DA5E1A685F658DEC263A03F53D96398B16AEED67C67B77F18AEE96B50c5a9N), [субсчет 73-1](consultantplus://offline/ref=E9D426B9D365C8CCE8CD64AE3CC5A7EAA23E0F3FC4B9CEF227824F4DA5E1A685F658DEC263A03F53D26398B16AEED67C67B77F18AEE96B50c5a9N) "Расчеты по предоставленным займам". Не забудьте только, что в бухгалтерском балансе займы работникам, выданные под проценты, в любом случае должны сформировать показатель [строки 1170](consultantplus://offline/ref=E9D426B9D365C8CCE8CD64AE3CC5A7EAA03C0D36C7BBCEF227824F4DA5E1A685F658DEC263A13656D96398B16AEED67C67B77F18AEE96B50c5a9N) "Финансовые вложения" в разд. I "Внеоборотные активы" или [строки 1240](consultantplus://offline/ref=E9D426B9D365C8CCE8CD64AE3CC5A7EAA03C0D36C7BBCEF227824F4DA5E1A685F658DEC068F567168F65CEE430BADB6061A97Cc1aAN) "Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)" в разд. II "Оборотные активы".

**2. Как заимодавцу отражать в бухгалтерском учете начисление и получение процентов по выданным займам**

Проценты, начисленные в соответствии с условиями договора займа, включайте в прочие доходы на конец каждого отчетного периода и на дату возврата займа ([п. п. 7](consultantplus://offline/ref=E9D426B9D365C8CCE8CD64AE3CC5A7EAA0390F34C6B8CEF227824F4DA5E1A685F658DEC263A13657DF6398B16AEED67C67B77F18AEE96B50c5a9N), [16](consultantplus://offline/ref=E9D426B9D365C8CCE8CD64AE3CC5A7EAA0390F34C6B8CEF227824F4DA5E1A685F658DEC263A1365BDA6398B16AEED67C67B77F18AEE96B50c5a9N) ПБУ 9/99 "Доходы организации", [Письмо](consultantplus://offline/ref=E9D426B9D365C8CCE8CD64AE3CC5A7EAA23F0832C3BECEF227824F4DA5E1A685F658DEC263A1365BDD6398B16AEED67C67B77F18AEE96B50c5a9N) Минфина России от 24.01.2011 N 07-02-18/01).

Если согласно договору займа начисленные проценты присоединяются к основной сумме долга, то учитывайте их по дебету [счета 58](consultantplus://offline/ref=E9D426B9D365C8CCE8CD64AE3CC5A7EAA23E0F3FC4B9CEF227824F4DA5E1A685F658DEC263A03356DF6398B16AEED67C67B77F18AEE96B50c5a9N), [субсчет 58-3](consultantplus://offline/ref=E9D426B9D365C8CCE8CD64AE3CC5A7EAA23E0F3FC4B9CEF227824F4DA5E1A685F658DEC263A03357D26398B16AEED67C67B77F18AEE96B50c5a9N) ([п. 2](consultantplus://offline/ref=E9D426B9D365C8CCE8CD64AE3CC5A7EAA2390134C3B9CEF227824F4DA5E1A685F658DEC263A13653D36398B16AEED67C67B77F18AEE96B50c5a9N) ПБУ 19/02). Если договор не содержит такого условия, сумму начисленных процентов относите в дебет [счета 76](consultantplus://offline/ref=E9D426B9D365C8CCE8CD64AE3CC5A7EAA23E0F3FC4B9CEF227824F4DA5E1A685F658DEC263A03F5BD96398B16AEED67C67B77F18AEE96B50c5a9N).

**Сделайте следующие проводки:**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание операций | Дебет | Кредит | Первичный документ |
| Начислены проценты по займу | [58-3](consultantplus://offline/ref=E9D426B9D365C8CCE8CD64AE3CC5A7EAA23E0F3FC4B9CEF227824F4DA5E1A685F658DEC263A03356DF6398B16AEED67C67B77F18AEE96B50c5a9N)  [(76)](consultantplus://offline/ref=E9D426B9D365C8CCE8CD64AE3CC5A7EAA23E0F3FC4B9CEF227824F4DA5E1A685F658DEC263A03F5BD96398B16AEED67C67B77F18AEE96B50c5a9N) | [91-1](consultantplus://offline/ref=E9D426B9D365C8CCE8CD64AE3CC5A7EAA23E0F3FC4B9CEF227824F4DA5E1A685F658DEC263A33556DB6398B16AEED67C67B77F18AEE96B50c5a9N) | Бухгалтерская [справка-расчет](consultantplus://offline/ref=E9D426B9D365C8CCE8CD78AE3BC5A7EAA4380B3EC6B093F82FDB434FA2EEF980F149DEC167BF3752C46ACCE2c2aCN) |
| Получены проценты по займу | [51](consultantplus://offline/ref=E9D426B9D365C8CCE8CD64AE3CC5A7EAA23E0F3FC4B9CEF227824F4DA5E1A685F658DEC263A0355ADF6398B16AEED67C67B77F18AEE96B50c5a9N)  [(50)](consultantplus://offline/ref=E9D426B9D365C8CCE8CD64AE3CC5A7EAA23E0F3FC4B9CEF227824F4DA5E1A685F658DEC263A03556DA6398B16AEED67C67B77F18AEE96B50c5a9N) | [58-3](consultantplus://offline/ref=E9D426B9D365C8CCE8CD64AE3CC5A7EAA23E0F3FC4B9CEF227824F4DA5E1A685F658DEC263A03356DF6398B16AEED67C67B77F18AEE96B50c5a9N)  [(76)](consultantplus://offline/ref=E9D426B9D365C8CCE8CD64AE3CC5A7EAA23E0F3FC4B9CEF227824F4DA5E1A685F658DEC263A03F5BD96398B16AEED67C67B77F18AEE96B50c5a9N) | Выписка банка по расчетному счету (Приходный кассовый [ордер](consultantplus://offline/ref=E9D426B9D365C8CCE8CD64AE3CC5A7EAA1390A30C2B093F82FDB434FA2EEF992F111D2C363A13F53D13C9DA47BB6D97A7DA87E06B2EB69c5a0N)) |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Какими бухгалтерскими проводками отражать расчеты по договору займа, выданному работнику  Заем, выданный работнику, отражайте на [счете 73](consultantplus://offline/ref=E9D426B9D365C8CCE8CD64AE3CC5A7EAA23E0F3FC4B9CEF227824F4DA5E1A685F658DEC263A03F53D96398B16AEED67C67B77F18AEE96B50c5a9N), [субсчет 73-1](consultantplus://offline/ref=E9D426B9D365C8CCE8CD64AE3CC5A7EAA23E0F3FC4B9CEF227824F4DA5E1A685F658DEC263A03F53D26398B16AEED67C67B77F18AEE96B50c5a9N).  Процентный заем можно учитывать также на [счете 58](consultantplus://offline/ref=E9D426B9D365C8CCE8CD64AE3CC5A7EAA23E0F3FC4B9CEF227824F4DA5E1A685F658DEC263A03356DF6398B16AEED67C67B77F18AEE96B50c5a9N), [субсчет 58-3](consultantplus://offline/ref=E9D426B9D365C8CCE8CD64AE3CC5A7EAA23E0F3FC4B9CEF227824F4DA5E1A685F658DEC263A03357D26398B16AEED67C67B77F18AEE96B50c5a9N) ([п. п. 2](consultantplus://offline/ref=E9D426B9D365C8CCE8CD64AE3CC5A7EAA2390134C3B9CEF227824F4DA5E1A685F658DEC263A13653DC6398B16AEED67C67B77F18AEE96B50c5a9N), [3](consultantplus://offline/ref=E9D426B9D365C8CCE8CD64AE3CC5A7EAA2390134C3B9CEF227824F4DA5E1A685F658DEC263A13650DA6398B16AEED67C67B77F18AEE96B50c5a9N) ПБУ 19/02).  Выбранный вариант учета необходимо закрепить в рабочем плане счетов при утверждении учетной политики ([п. 4](consultantplus://offline/ref=E9D426B9D365C8CCE8CD64AE3CC5A7EAA03A0F35C0B2CEF227824F4DA5E1A685F658DEC263A13650DF6398B16AEED67C67B77F18AEE96B50c5a9N) ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации").   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | Содержание операций | Дебет | Кредит | Первичный документ | | Отражена сумма займа, выданного работнику | [73-1](consultantplus://offline/ref=E9D426B9D365C8CCE8CD64AE3CC5A7EAA23E0F3FC4B9CEF227824F4DA5E1A685F658DEC263A03F53D96398B16AEED67C67B77F18AEE96B50c5a9N)  [(58-3)](consultantplus://offline/ref=E9D426B9D365C8CCE8CD64AE3CC5A7EAA23E0F3FC4B9CEF227824F4DA5E1A685F658DEC263A03356DF6398B16AEED67C67B77F18AEE96B50c5a9N) | [51](consultantplus://offline/ref=E9D426B9D365C8CCE8CD64AE3CC5A7EAA23E0F3FC4B9CEF227824F4DA5E1A685F658DEC263A0355ADF6398B16AEED67C67B77F18AEE96B50c5a9N)  [(50)](consultantplus://offline/ref=E9D426B9D365C8CCE8CD64AE3CC5A7EAA23E0F3FC4B9CEF227824F4DA5E1A685F658DEC263A03556DA6398B16AEED67C67B77F18AEE96B50c5a9N) | Выписка банка по расчетному счету (Расходный кассовый [ордер](consultantplus://offline/ref=E9D426B9D365C8CCE8CD64AE3CC5A7EAA1390A30C2B093F82FDB434FA2EEF992F111D2C363A03557D13C9DA47BB6D97A7DA87E06B2EB69c5a0N)) | | Начислены проценты по займу | [73-1](consultantplus://offline/ref=E9D426B9D365C8CCE8CD64AE3CC5A7EAA23E0F3FC4B9CEF227824F4DA5E1A685F658DEC263A03F53D96398B16AEED67C67B77F18AEE96B50c5a9N)  [(58-3)](consultantplus://offline/ref=E9D426B9D365C8CCE8CD64AE3CC5A7EAA23E0F3FC4B9CEF227824F4DA5E1A685F658DEC263A03356DF6398B16AEED67C67B77F18AEE96B50c5a9N) | [91-1](consultantplus://offline/ref=E9D426B9D365C8CCE8CD64AE3CC5A7EAA23E0F3FC4B9CEF227824F4DA5E1A685F658DEC263A33556DB6398B16AEED67C67B77F18AEE96B50c5a9N) | Бухгалтерская [справка-расчет](consultantplus://offline/ref=E9D426B9D365C8CCE8CD78AE3BC5A7EAA4380B3EC6B093F82FDB434FA2EEF980F149DEC167BF3752C46ACCE2c2aCN) | | Получены проценты по займу | [51](consultantplus://offline/ref=E9D426B9D365C8CCE8CD64AE3CC5A7EAA23E0F3FC4B9CEF227824F4DA5E1A685F658DEC263A0355ADF6398B16AEED67C67B77F18AEE96B50c5a9N)  ([50](consultantplus://offline/ref=E9D426B9D365C8CCE8CD64AE3CC5A7EAA23E0F3FC4B9CEF227824F4DA5E1A685F658DEC263A03556DA6398B16AEED67C67B77F18AEE96B50c5a9N),  [70](consultantplus://offline/ref=E9D426B9D365C8CCE8CD64AE3CC5A7EAA23E0F3FC4B9CEF227824F4DA5E1A685F658DEC263A03E50D36398B16AEED67C67B77F18AEE96B50c5a9N)) | [73-1](consultantplus://offline/ref=E9D426B9D365C8CCE8CD64AE3CC5A7EAA23E0F3FC4B9CEF227824F4DA5E1A685F658DEC263A03F53D96398B16AEED67C67B77F18AEE96B50c5a9N)  [(58-3)](consultantplus://offline/ref=E9D426B9D365C8CCE8CD64AE3CC5A7EAA23E0F3FC4B9CEF227824F4DA5E1A685F658DEC263A03356DF6398B16AEED67C67B77F18AEE96B50c5a9N) | Выписка банка по расчетному счету (Приходный кассовый [ордер](consultantplus://offline/ref=E9D426B9D365C8CCE8CD64AE3CC5A7EAA1390A30C2B093F82FDB434FA2EEF992F111D2C363A13F53D13C9DA47BB6D97A7DA87E06B2EB69c5a0N), Расчетная [ведомость](consultantplus://offline/ref=E9D426B9D365C8CCE8CD64AE3CC5A7EAA7390A31C7B093F82FDB434FA2EEF992F111D2C363A23151D13C9DA47BB6D97A7DA87E06B2EB69c5a0N), Расчетно-платежная [ведомость](consultantplus://offline/ref=E9D426B9D365C8CCE8CD64AE3CC5A7EAA7390A31C7B093F82FDB434FA2EEF992F111D2C363A23053D13C9DA47BB6D97A7DA87E06B2EB69c5a0N)) | | [Удержан НДФЛ](consultantplus://offline/ref=E9D426B9D365C8CCE8CD78AD22C5A7EAA13C0E3ECBB8CEF227824F4DA5E1A685F658DEC263A13651D26398B16AEED67C67B77F18AEE96B50c5a9N), если работник получил [материальную выгоду](consultantplus://offline/ref=E9D426B9D365C8CCE8CD78AD22C5A7EAA13C0E3ECBB8CEF227824F4DA5E1A685F658DEC263A13652D36398B16AEED67C67B77F18AEE96B50c5a9N) от экономии на процентах | [70](consultantplus://offline/ref=E9D426B9D365C8CCE8CD64AE3CC5A7EAA23E0F3FC4B9CEF227824F4DA5E1A685F658DEC263A03E50D36398B16AEED67C67B77F18AEE96B50c5a9N) | [68](consultantplus://offline/ref=E9D426B9D365C8CCE8CD64AE3CC5A7EAA23E0F3FC4B9CEF227824F4DA5E1A685F658DEC263A03157DF6398B16AEED67C67B77F18AEE96B50c5a9N) | Регистр налогового учета (Налоговая карточка) | | Отражен возврат суммы займа | [51](consultantplus://offline/ref=E9D426B9D365C8CCE8CD64AE3CC5A7EAA23E0F3FC4B9CEF227824F4DA5E1A685F658DEC263A0355ADF6398B16AEED67C67B77F18AEE96B50c5a9N)  ([50](consultantplus://offline/ref=E9D426B9D365C8CCE8CD64AE3CC5A7EAA23E0F3FC4B9CEF227824F4DA5E1A685F658DEC263A03556DA6398B16AEED67C67B77F18AEE96B50c5a9N),  [70](consultantplus://offline/ref=E9D426B9D365C8CCE8CD64AE3CC5A7EAA23E0F3FC4B9CEF227824F4DA5E1A685F658DEC263A03E50D36398B16AEED67C67B77F18AEE96B50c5a9N)) | [73-1](consultantplus://offline/ref=E9D426B9D365C8CCE8CD64AE3CC5A7EAA23E0F3FC4B9CEF227824F4DA5E1A685F658DEC263A03F53D96398B16AEED67C67B77F18AEE96B50c5a9N)  [(58-3)](consultantplus://offline/ref=E9D426B9D365C8CCE8CD64AE3CC5A7EAA23E0F3FC4B9CEF227824F4DA5E1A685F658DEC263A03356DF6398B16AEED67C67B77F18AEE96B50c5a9N) | Выписка банка по расчетному счету (Приходный кассовый [ордер](consultantplus://offline/ref=E9D426B9D365C8CCE8CD64AE3CC5A7EAA1390A30C2B093F82FDB434FA2EEF992F111D2C363A13F53D13C9DA47BB6D97A7DA87E06B2EB69c5a0N), Расчетная [ведомость](consultantplus://offline/ref=E9D426B9D365C8CCE8CD64AE3CC5A7EAA7390A31C7B093F82FDB434FA2EEF992F111D2C363A23151D13C9DA47BB6D97A7DA87E06B2EB69c5a0N), Расчетно-платежная [ведомость](consultantplus://offline/ref=E9D426B9D365C8CCE8CD64AE3CC5A7EAA7390A31C7B093F82FDB434FA2EEF992F111D2C363A23053D13C9DA47BB6D97A7DA87E06B2EB69c5a0N)) | |

**Возмещение ущерба работником: порядок и учет**

Сумму в пределах среднемесячного заработка можно взыскать без согласия работника. Распоряжение об удержании можно зафиксировать в [приказе](consultantplus://offline/ref=C4A58EACE001454A7058F94EABD635CDBD3F3E2B7E19FF21BEBCECA842BBC5303ED33B8087A80F0C8CB2D6F3BF565A59A03E21905D632A3ADDd4N) о привлечении к материальной ответственности либо издать отдельный приказ об удержании. Это надо сделать не позднее месяца со дня установления [размера ущерба](consultantplus://offline/ref=C4A58EACE001454A7058F94EABD635CDBD3F3E2B7E19FF21BEBCECA842BBC5303ED33B8087A80F058DB2D6F3BF565A59A03E21905D632A3ADDd4N). Если срок вы пропустили или ущерб больше среднего месячного заработка, придется обращаться в суд ([ст. 248](consultantplus://offline/ref=C4A58EACE001454A7058E54DB5D635CDBA3D302C7919FF21BEBCECA842BBC5303ED33B8087A90A0D8FB2D6F3BF565A59A03E21905D632A3ADDd4N) ТК РФ).

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Приказ об удержании ущерба из зарплаты  ООО "Альфа"  **Приказ**  **об удержании ущерба из заработной платы**   |  |  | | --- | --- | | 16.08.2022 | N 52 |   В связи с причинением ущерба имуществу организации 15.08.2022 и в соответствии со [ст. ст. 138](consultantplus://offline/ref=C4A58EACE001454A7058E54DB5D635CDBA3D302C7919FF21BEBCECA842BBC5303ED33B8087A806018DB2D6F3BF565A59A03E21905D632A3ADDd4N), [248](consultantplus://offline/ref=C4A58EACE001454A7058E54DB5D635CDBA3D302C7919FF21BEBCECA842BBC5303ED33B8087A90A0D8EB2D6F3BF565A59A03E21905D632A3ADDd4N) ТК РФ удержать из заработной платы Сазонова Ю.Ю. за август 2022 г. сумму ущерба 15 000 (пятнадцать тысяч) руб.  Основание: акт о причинении ущерба от 15.08.2022 N 1  Генеральный директор *Иванов* Иванов И.И.  С приказом ознакомлены:  Главный бухгалтер *Никанорова* Никанорова Е.А.  *16.08.2022*  Водитель *Сазонов* Сазонов Ю.Ю.  *16.08.2022* |

Работник может добровольно возместить причиненный ущерб, превышающий месячный заработок, внеся нужную сумму в кассу или на счет организации либо подав [заявление об удержании](consultantplus://offline/ref=C4A58EACE001454A7058F94EABD635CDBB363D2A7D17A22BB6E5E0AA45B49A27399A378187A80E0785EDD3E6AE0E555FBA21208E416128D3dAN) ущерба из зарплаты. По соглашению сторон допускается возмещение ущерба с рассрочкой платежа ([ст. 248](consultantplus://offline/ref=C4A58EACE001454A7058E54DB5D635CDBA3D302C7919FF21BEBCECA842BBC5303ED33B8087A90A0D8AB2D6F3BF565A59A03E21905D632A3ADDd4N) ТК РФ).

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Соглашение о возмещении ущерба с рассрочкой платежа  **Соглашение**  **о возмещении ущерба работником**  16.08.2022  Общество с ограниченной ответственностью "Альфа", именуемое в дальнейшем Работодатель, в лице генерального директора Иванова Ивана Ивановича, действующего на основании Устава, с одной стороны и Сазонов Юрий Юрьевич, именуемый в дальнейшем Работник, с другой стороны, руководствуясь [ст. ст. 238](consultantplus://offline/ref=C4A58EACE001454A7058E54DB5D635CDBA3D302C7919FF21BEBCECA842BBC5303ED33B8087A90A018EB2D6F3BF565A59A03E21905D632A3ADDd4N), [248](consultantplus://offline/ref=C4A58EACE001454A7058E54DB5D635CDBA3D302C7919FF21BEBCECA842BBC5303ED33B8087A90A0D8EB2D6F3BF565A59A03E21905D632A3ADDd4N) ТК РФ, заключили настоящее Соглашение о нижеследующем:   1. Работник причинил имуществу Работодателя прямой действительный ущерб, выразившийся в повреждении обшивки сидений автомобиля Honda CR-V регистрационный знак CO75MK50, VIN 2C4GJ453XYR693697. Размер ущерба (стоимость восстановления обшивки) составляет 15 000 (пятнадцать тысяч) руб. Вина работника подтверждена Актом о причинении ущерба от 15.08.2022 N 1. 2. Работник возмещает Работодателю ущерб в полной сумме, указанной в [п. 1](#P36) настоящего соглашения. 3. Возмещение ущерба производится путем удержания Работодателем из заработной платы Работника за вторую половину месяца:    * 5 000 (пять тысяч) руб. - при выплате зарплаты за август 2022 г.;    * 5 000 (пять тысяч) руб. - при выплате зарплаты за сентябрь 2022 г.;    * 5 000 (пять тысяч) руб. - при выплате зарплаты за октябрь 2022 г.   Если сумм, причитающихся к выплате за вторую половину месяца, недостаточно для погашения долга, разница между суммой, подлежащей удержанию по [п. 3](#P38) настоящего соглашения, и фактически удержанной суммой удерживается из последующих выплат Работнику.   1. При увольнении Работника до полного возмещения ущерба разница между суммой ущерба и фактически удержанной суммой удерживается из выплат, причитающихся Работнику при увольнении. 2. Настоящее Соглашение составлено в двух идентичных экземплярах, по одному для каждой из Сторон. 3. Настоящее соглашение вступает в силу с момента его подписания обеими Сторонами.  |  |  | | --- | --- | | Работодатель:  ООО "Альфа"  ИНН 7722345678  ОГРН 1127785195230  Адрес: 111024, г. Москва,  шоссе Энтузиастов, д. 9 | Работник:  Сазонов Юрий Юрьевич  паспорт 45 05 N 545434 выдан 10.10.2003 ОВД Кузьминки г. Москвы  Адрес: 119048, г. Москва, ул. Усачева, д. 25, кв. 218 | | Генеральный директор  Иванов И.И.  *Иванов* | Сазонов Ю.Ю.  *Сазонов* | |

Полученное от работника возмещение НДС не облагайте и учтите во внереализационных доходах ([ст. 271](consultantplus://offline/ref=C4A58EACE001454A7058E54DB5D635CDBA3D3A2D7A18FF21BEBCECA842BBC5303ED33B808EA0090185EDD3E6AE0E555FBA21208E416128D3dAN) НК РФ).

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Проводки при возмещении ущерба   |  |  | | --- | --- | | Д 94 - К 10 (01, 41, 43, 50) | Определен ущерб, причиненный работником | | Д 91.02 - К 94 | Ущерб списан в расходы | | Д 73.02 - К 91.01 | Ущерб, возмещаемый работником | | Д 70 (50, 51) - К 73.02 | Работник возместил ущерб | |

**Привлечение работника к материальной ответственности: порядок и оформление**

Чтобы установить размер и причины ущерба, проведите [инвентаризацию](consultantplus://offline/ref=5AD75658BE3480EAE3C0DE4E595224B8159C0A730AF16790AD731D2038E4EA194EAE7B998B831015FE75EC4Di9d1N) и получите от работника письменные объяснения. Можете создать комиссию и провести служебное расследование. Размер ущерба зафиксируйте в акте о причинении ущерба или в акте по итогам расследования. Приказ о привлечении к материальной ответственности издайте не позднее месяца со дня окончательного установления размера ущерба ([ст. ст. 247](consultantplus://offline/ref=5AD75658BE3480EAE3C0C24D475224B81897037408FF3A9AA52A11223FEBB51C49BF7B9A8F9C1412E77CB81ED70335DB82F6AC0F9289FAC3i9d3N), [248](consultantplus://offline/ref=5AD75658BE3480EAE3C0C24D475224B81897037408FF3A9AA52A11223FEBB51C49BF7B9A8F9C141DE17CB81ED70335DB82F6AC0F9289FAC3i9d3N) ТК РФ).

Размер ущерба определяйте по [рыночной стоимости](consultantplus://offline/ref=5AD75658BE3480EAE3C0DE4E595224B81E940C770EF93A9AA52A11223FEBB51C49BF7B9A8F9D1017E57CB81ED70335DB82F6AC0F9289FAC3i9d3N) имущества, но не ниже его остаточной бухгалтерской стоимости ([ст. 246](consultantplus://offline/ref=5AD75658BE3480EAE3C0C24D475224B81897037408FF3A9AA52A11223FEBB51C49BF7B9A8F9C1412E47CB81ED70335DB82F6AC0F9289FAC3i9d3N) ТК РФ).

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Приказ о создании комиссии для служебного расследования  ООО "Альфа"  **Приказ**  **о создании комиссии и проведении служебного расследования**  **возможного причинения ущерба имуществу организации**   |  |  | | --- | --- | | 05.09.2022 | N 59 |   В связи с тем, что 04.09.2022 помещение склада не было поставлено на охранную сигнализацию:   1. Создать комиссию по расследованию случившегося и его возможных последствий в составе:   Председатель комиссии - главный бухгалтер Никанорова Е.А.  Члены комиссии:   * + менеджер Потапов А.Н.   + бухгалтер Петрова Е.П.  1. Начальнику отдела кадров Фролову Н.С. представить комиссии копии трудовых договоров, должностных инструкций, договоров о полной материальной ответственности работников, отвечающих за сохранность имущества на складе ООО "Альфа", а также графики их работы и табели учета рабочего времени. 2. Комиссии до 23.09.2022:    * провести на складе инвентаризацию всех товарно-материальных ценностей, а в случае обнаружения по ее результатам недостачи, установить размер причиненного ущерба;    * затребовать у материально ответственных лиц письменные объяснения по факту непостановки помещения склада на охранную сигнализацию и недостачи товарно-материальных ценностей в случае ее наличия;    * исследовать полученные в ходе расследования документы;    * установить причины возникновения обнаруженного ущерба, наличие или отсутствие в этом вины материально ответственных лиц и обстоятельств, исключающих их материальную ответственность;    * оформить результаты служебного расследования актом и представить его генеральному директору.   Основание: служебная записка начальника цеха N 1 Федорова В.С. от 05.09.2022  Генеральный директор *Иванов* Иванов И.И.  С приказом ознакомлены:  главный бухгалтер *Никанорова* Никанорова Е.А.  *05.09.2022*  менеджер *Потапов* Потапов А.Н.  *05.09.2022*  бухгалтер *Петрова* Петрова Е.П.  *05.09.2022*  начальник отдела кадров *Фролов* Фролов Н.С.  *05.09.2022* |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Акт служебного расследования  ООО "Альфа"  Утверждаю  Генеральный директор Иванов И.И.  *Иванов*  *20.09.2022*  **Акт**  **о проведении служебного расследования**  **причинения ущерба имуществу организации**   |  |  | | --- | --- | | 20.09.2022 | N 2 |   На основании приказа от 05.09.2022 N 59 комиссия провела служебное расследование по факту непостановки 04.09.2022 на охранную сигнализацию помещения склада, зафиксированной служебной запиской начальника цеха N 1 Федорова В.С. от 05.09.2022 (далее - докладная записка).  На складе проведена инвентаризация всех товарно-материальных ценностей, в результате которой выявлена их недостача на общую сумму 20 405 (двадцать тысяч четыреста пять) руб., а именно:   |  |  |  | | --- | --- | --- | | Наименование недостающих ТМЦ | Количество | Стоимость по данным бухгалтерского учета (руб.) | | Клей монтажный "Отличный" | 20 шт. | 6 000 | | Клавиатура A4TECH X7-G30 | 1 шт. | 1 205 | | Кабель силовой энергосберегающий EXPERt class ВВГнг(А)-LS 3 x 2,5 | 100 м | 13 200 |   Работниками, ответственными за сохранность имущества, расположенного в складском помещении, являются начальник склада Рожков П.И. и кладовщик Лесков А.П. Это подтверждается заключенными с ними трудовыми договорами, договором о полной коллективной материальной ответственности, а также должностными инструкциями, с которыми они ознакомлены под роспись.  За период с предыдущей инвентаризации, проведенной 20.08.2022, случаев взлома и незаконного проникновения на склад не зафиксировано. Согласно табелю учета рабочего времени за август и за сентябрь 2022 г. 21.08.2022 для всех работников склада был выходным днем, а с 22.08.2022 по 11.09.2022 начальник склада Рожков П.И. находится в очередном отпуске, что исключает его вину в недостаче имущества, выявленного инвентаризацией от 05.09.2022.  Согласно п. 5.3 Должностной инструкции кладовщика, прежде чем покинуть рабочее место по окончании рабочей смены, он обязан удостовериться в том, что охранная сигнализация в помещении склада включена. Между тем, как следует из докладной записки и письма охранного предприятия "Спектр", осуществляющего охрану склада, по окончании рабочей смены 04.09.2022 охранная сигнализация в помещении склада включена не была.  06.09.2022 кладовщик Лесков А.П. был письменно уведомлен под роспись о необходимости представить письменные объяснения по факту обнаруженной недостачи и неисполнения обязанности по сдаче помещения склада под охрану. Из представленных пояснений следует, что причины возникшей недостачи Лесков А.П. объяснить не может, однако свою вину в том, что охранная сигнализация не была включена, признает.  Учитывая изложенное, комиссия пришла к выводу о совершении Лесковым А.П. виновных действий, выраженных в нарушении своих должностных обязанностей, что послужило причиной утраты вверенных работнику товарно-материальных ценностей и причинению ущерба имуществу организации.  Основываясь на [ст. 248](consultantplus://offline/ref=5AD75658BE3480EAE3C0C24D475224B81897037408FF3A9AA52A11223FEBB51C49BF7B9A8F9C141DE07CB81ED70335DB82F6AC0F9289FAC3i9d3N) ТК РФ, комиссия предлагает привлечь кладовщика Лескова А.П. к материальной ответственности и обязать возместить ущерб в размере 20 405 (двадцать тысяч четыреста пять) руб.  Приложения:   * Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей от 05.09.2022 N 12 * Сличительная ведомость результатов инвентаризации от 05.09.2022 N 12 * Копии табелей учета рабочего времени за август и сентябрь 2022 г. * Письмо охранного предприятия "Спектр" от 08.09.2022 * Уведомление Лескову А.П. о представлении письменных пояснений * Письменные объяснения Лескова А.П. от 08.09.2022 * Копия трудового договора с Лесковым А.П. * Копия должностной инструкции кладовщика с листом ознакомления Лесковым А.П. * Копия договора о полной коллективной материальной ответственности от 15.07.2022 N 15   Подписи:  Председатель комиссии  Главный бухгалтер *Никанорова* Никанорова Е.А.  *20.09.2022*  Члены комиссии:  менеджер *Потапов* Потапов А.Н.  *20.09.2022*  бухгалтер *Петрова* Петрова Е.П.  *20.09.2022*  С актом ознакомлены:  Кладовщик *Лесков* Лесков А.П.  *20.09.2022* |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Акт о причинении ущерба  ООО "Альфа"  **Акт**  **о причинении ущерба имуществу организации**   |  |  | | --- | --- | | 03.10.2022 | N 4 |   Мы, нижеподписавшиеся, составили настоящий акт о нижеследующем:  02.10.2022 в 14 часов 40 минут в бухгалтерии ООО "Альфа" менеджер Потапов столкнул монитор Acer (инв. N 01/74) с рабочего стола бухгалтера Клементьевой Л.В. Из-за падения экран монитора разбился и перестал работать. Потапов А.Н. признает свою вину.  По данным бухгалтерского учета остаточная стоимость монитора - 4 812 (четыре тысячи восемьсот двенадцать) руб.  Главный бухгалтер *Никанорова* Никанорова Е.А.  *03.10.2022*  Бухгалтер *Клементьева* Клементьева Л.В.  *03.10.2022*  Менеджер *Потапов* Потапов А.Н.  *03.10.2022* |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Приказ о привлечении к материальной ответственности  ООО "Альфа"  **Приказ**  **о привлечении работника к материальной ответственности**   |  |  | | --- | --- | | 21.09.2022 | N 62 |  1. На основании [ст. 248](consultantplus://offline/ref=5AD75658BE3480EAE3C0C24D475224B81897037408FF3A9AA52A11223FEBB51C49BF7B9A8F9C141DE07CB81ED70335DB82F6AC0F9289FAC3i9d3N) ТК РФ, акта о проведении служебного расследования от 20.09.2022 N 2 привлечь кладовщика Лескова А.П. к материальной ответственности в размере 20 405 руб. за ущерб, причиненный имуществу ООО "Альфа". 2. Главному бухгалтеру Никаноровой Е.А. удержать указанную сумму из заработной платы Лескова А.П. начиная с текущего месяца с учетом требований [ст. 138](consultantplus://offline/ref=5AD75658BE3480EAE3C0C24D475224B81897037408FF3A9AA52A11223FEBB51C49BF7B9A8F9D1811E37CB81ED70335DB82F6AC0F9289FAC3i9d3N) ТК РФ.   Основание:  договор о полной коллективной материальной ответственности от 15.07.2022 N 15  Генеральный директор *Иванов* Иванов И.И.  С приказом ознакомлены:  Главный бухгалтер *Никанорова* Никанорова Е.А.  *21.09.2022*  Кладовщик *Лесков* Лесков А.П.  *21.09.2022* |

**Результаты инвентаризации в бухгалтерском и налоговом учете**

**Оприходование излишков ОС и ТМЦ**

Излишки, происхождение которых вам неизвестно, оприходуйте на основании сличительных ведомостей [ИНВ-18](consultantplus://offline/ref=7370BF856671EC3F2ED9DCEF352CF6D6C13CC6298191AE6D3DBD463A36C4CC06C1A97C394D14F75B2AEE5E706C313428855FACBD3000027D30d0N) и [ИНВ-19](consultantplus://offline/ref=7370BF856671EC3F2ED9DCEF352CF6D6C73CC1288D92F36735E44A3831CB9311C6E070384D14F35F25B15B657D693B2E9F40ADA32C020037dDN)*.* Стоимость излишков определяйте по [рыночной цене](consultantplus://offline/ref=7370BF856671EC3F2ED9DCEF352CF6D6C238C12B8E9AAE6D3DBD463A36C4CC06C1A97C394D14F6582BEE5E706C313428855FACBD3000027D30d0N)*.*

В налоговом учете рыночную стоимость оприходованных излишков включите в доходы. По ОС можно начислять [амортизацию](consultantplus://offline/ref=7370BF856671EC3F2ED9DCEF352CF6D6C63AC42E8892F36735E44A3831CB9303C6B87C3A490AF65A30E70A2332dAN), но амортизационную премию применять нельзя. ТМЦ учитывайте [как обычно](consultantplus://offline/ref=7370BF856671EC3F2ED9DCEF352CF6D6C73CC1288A92F36735E44A3831CB9303C6B87C3A490AF65A30E70A2332dAN).

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Проводки по учету излишков ОС и ТМЦ   |  |  | | --- | --- | | Д 01 - К 91.01 | Приняты к учету излишки ОС | | Д 10 (41, 43) - К 91.01 | Приняты к учету излишки материалов (товаров, готовой продукции) | |

**Списание недостач ОС и ТМЦ**

Недостачу ТМЦ зафиксируйте в инвентаризационной описи [ИНВ-3](consultantplus://offline/ref=7370BF856671EC3F2ED9DCEF352CF6D6C73CC1288D92F36735E44A3831CB9311C6E070384D14F45D25B15B657D693B2E9F40ADA32C020037dDN) и сличительной ведомости [ИНВ-19](consultantplus://offline/ref=7370BF856671EC3F2ED9DCEF352CF6D6C73CC1288D92F36735E44A3831CB9311C6E070384D14F35F25B15B657D693B2E9F40ADA32C020037dDN). Недостачу ОС - в описи [ИНВ-1](consultantplus://offline/ref=7370BF856671EC3F2ED9DCEF352CF6D6C13CC6298191AE6D3DBD463A36C4CC06C1A97C394D14F75A29EE5E706C313428855FACBD3000027D30d0N) и ведомости [ИНВ-18](consultantplus://offline/ref=7370BF856671EC3F2ED9DCEF352CF6D6C13CC6298191AE6D3DBD463A36C4CC06C1A97C394D14F75B2AEE5E706C313428855FACBD3000027D30d0N). С материально ответственного лица возьмите объяснение о причинах недостачи.

В налоговом учете недостачу ТМЦ в пределах [норм естественной убыли](consultantplus://offline/ref=7370BF856671EC3F2ED9C0EC2B2CF6D6C63BC62A8B92F36735E44A3831CB9303C6B87C3A490AF65A30E70A2332dAN) сразу спишите в расходы. Сверхнормативные потери, недостачу ТМЦ, по которым нет норм естественной убыли, а также недостачу ОС возмещает материально ответственное лицо или другой виновный. После этого возмещение учитывают в доходах, а стоимость пропавшего имущества - в расходах ([Письмо](consultantplus://offline/ref=7370BF856671EC3F2ED9DDF83944CCD09E34C7258C9CAD3D6ABF176F38C1C45689B9327C4015F75A2EE5032A7C357D7F8C43A9A32F021C7D02093BdFN) Минфина от 27.04.2020 N 03-03-06/1/34033).

Если ущерб возмещать некому, для учета расходов нужен документ, подтверждающий отсутствие виновных. Так, при хищении надо написать заявление в ОВД и получить постановление о приостановлении предварительного следствия или дознания из-за того, что виновное лицо не установлено ([ст. 265](consultantplus://offline/ref=7370BF856671EC3F2ED9C0EC2B2CF6D6C43BC4298B9DAE6D3DBD463A36C4CC06C1A97C394D16F45B29EE5E706C313428855FACBD3000027D30d0N) НК РФ, [Письмо](consultantplus://offline/ref=7370BF856671EC3F2ED9DDF83944CCD09E34C42C8E9AA23C6ABF176F38C1C45689B9327C4015F75A2EE5022A7C357D7F8C43A9A32F021C7D02093BdFN) Минфина от 14.07.2021 N 03-03-06/1/56085).

НДС при недостаче восстанавливать не надо ([Письмо](consultantplus://offline/ref=7370BF856671EC3F2ED9DDF83944CCD09E34C7288E99A73C6ABF176F38C1C45689B9327C4015F75A2EE40B2A7C357D7F8C43A9A32F021C7D02093BdFN) ФНС от 21.05.2015 N ГД-4-3/8627@).

Недостачи отражают на [счете 94](consultantplus://offline/ref=7370BF856671EC3F2ED9C0EC2B2CF6D6C139C1258F9BAE6D3DBD463A36C4CC06C1A97C394D16F35926EE5E706C313428855FACBD3000027D30d0N): по дебету - сумму потерь, по кредиту - списание потерь на расходы. На 31 декабря сальдо по счету 94 быть не должно.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Проводки по учету недостач   |  |  | | --- | --- | | Д 94 - К 01 (10, 41, 43) | Списана стоимость недостач | | Д 20 (25, 26, 44) - К 94 | Списана естественная убыль | | Д 91.02 - К 94 | Списана недостача | | Д 73.02 - К 91.01 | Недостача отнесена на виновное лицо | | Д 70 (50, 51) - К 73.02 | Недостача взыскана с виновного лица | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Пересортица - одновременная недостача одного сорта и излишек другого сорта ТМЦ одного наименования. Например, излишек яблок "Голд" и недостача яблок "Пинк". В бухучете такие излишки и недостачи можно зачесть внутренними проводками по [счетам 10](consultantplus://offline/ref=7370BF856671EC3F2ED9C0EC2B2CF6D6C139C1258F9BAE6D3DBD463A36C4CC06C1A97C394D14F15B2EEE5E706C313428855FACBD3000027D30d0N), [41](consultantplus://offline/ref=7370BF856671EC3F2ED9C0EC2B2CF6D6C139C1258F9BAE6D3DBD463A36C4CC06C1A97C394D15F65C2EEE5E706C313428855FACBD3000027D30d0N) или [43](consultantplus://offline/ref=7370BF856671EC3F2ED9C0EC2B2CF6D6C139C1258F9BAE6D3DBD463A36C4CC06C1A97C394D15F55B27EE5E706C313428855FACBD3000027D30d0N). И только потом списывать недостачи или оприходовать излишки. В налоговом учете зачет по пересортице делать нельзя ([Письмо](consultantplus://offline/ref=7370BF856671EC3F2ED9DDF83944CCD09E34C7298F98AD396ABF176F38C1C45689B9327C4015F75A2EE5032A7C357D7F8C43A9A32F021C7D02093BdFN) Минфина от 23.05.2016 N 03-03-06/1/29309). |  |

**11. Инвентаризация расчетов с персоналом**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Инвентаризацию расчетов с работниками организации проводят путем проверки документов, подтверждающих правильность и обоснованность сумм дебиторской, кредиторской и депонентской задолженности, отраженной на счетах учета расчетов с персоналом. |  |

**1. Когда проводят инвентаризацию расчетов с персоналом**

Инвентаризацию расчетов с персоналом по оплате труда и прочим операциям в обязательном порядке проводите в рамках [годовой инвентаризации](consultantplus://offline/ref=BFEEE093FCAFDEB3A835F169E28FA46CFC05EBD4113F1895E16568B63693740B39D319EF21A275A1A9C356163CE5f8N) перед составлением годовой бухгалтерской отчетности для подтверждения достоверности данных бухгалтерского учета. Существуют и [другие случаи](consultantplus://offline/ref=BFEEE093FCAFDEB3A835F169E28FA46CFC05EAD8183A1895E16568B63693740B2BD341E323A66BA1A9D600477A0F68F204417ACA43F28D7EEAf0N), когда инвентаризация расчетов с работниками обязательна - например, при реорганизации организации ([ч. 3 ст. 11](consultantplus://offline/ref=BFEEE093FCAFDEB3A835ED6AFC8FA46CFD0AE3D5183D1895E16568B63693740B2BD341E323A66AA1ADD600477A0F68F204417ACA43F28D7EEAf0N) Закона о бухгалтерском учете, [п. 27](consultantplus://offline/ref=BFEEE093FCAFDEB3A835ED6AFC8FA46CFC0BECD91F3A1895E16568B63693740B2BD341E323A66BA9A9D600477A0F68F204417ACA43F28D7EEAf0N) Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

Дополнительно вы можете проводить инвентаризацию всех или отдельных видов расчетов с персоналом в любое время. Например, инвентаризация дебиторской задолженности работников по излишне выплаченной заработной плате может потребоваться для выявления сумм, [нереальных для взыскания](consultantplus://offline/ref=BFEEE093FCAFDEB3A835F169E28FA46CFC06EAD2193C1895E16568B63693740B2BD341E323A66BA0ACD600477A0F68F204417ACA43F28D7EEAf0N), с целью их дальнейшего списания ([п. 77](consultantplus://offline/ref=BFEEE093FCAFDEB3A835ED6AFC8FA46CFC0BECD91F3A1895E16568B63693740B2BD341E323A669A3AFD600477A0F68F204417ACA43F28D7EEAf0N) Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

Конкретные сроки проведения инвентаризации расчетов с персоналом и объекты проверки определяет руководитель.

**2. В чем состоит процедура инвентаризации расчетов с персоналом**

При проведении [**годовой инвентаризации**](consultantplus://offline/ref=BFEEE093FCAFDEB3A835F169E28FA46CFC05EBD4113F1895E16568B63693740B39D319EF21A275A1A9C356163CE5f8N) проверьте состояние расчетов с каждым работником по всем имеющимся операциям: по оплате труда, по подотчетным суммам, по возмещению ущерба и проч. (проведите [сплошную инвентаризацию](consultantplus://offline/ref=BFEEE093FCAFDEB3A835F169E28FA46CFC05EAD8183A1895E16568B63693740B2BD341E323A66BA3AAD600477A0F68F204417ACA43F28D7EEAf0N)). Для этого путем документальной проверки установите правильность и обоснованность сумм задолженности (как кредиторской, так и дебиторской), отраженной на счетах бухгалтерского учета, а именно ([п. 3.44](consultantplus://offline/ref=BFEEE093FCAFDEB3A835ED6AFC8FA46CFF02EDD91F3D1895E16568B63693740B2BD341E323A66AA6A9D600477A0F68F204417ACA43F28D7EEAf0N), [пп. "в" п. 3.48](consultantplus://offline/ref=BFEEE093FCAFDEB3A835ED6AFC8FA46CFF02EDD91F3D1895E16568B63693740B2BD341E323A66AA6AED600477A0F68F204417ACA43F28D7EEAf0N) Методических указаний по инвентаризации):

* [70](consultantplus://offline/ref=BFEEE093FCAFDEB3A835ED6AFC8FA46CFF02EDD91F3F1895E16568B63693740B2BD341E323A763A2A0D600477A0F68F204417ACA43F28D7EEAf0N) "Расчеты с персоналом по оплате труда";
* [71](consultantplus://offline/ref=BFEEE093FCAFDEB3A835ED6AFC8FA46CFF02EDD91F3F1895E16568B63693740B2BD341E323A763A6AED600477A0F68F204417ACA43F28D7EEAf0N) "Расчеты с подотчетными лицами";
* [73](consultantplus://offline/ref=BFEEE093FCAFDEB3A835ED6AFC8FA46CFF02EDD91F3F1895E16568B63693740B2BD341E323A762A1AAD600477A0F68F204417ACA43F28D7EEAf0N) "Расчеты с персоналом по прочим операциям";
* [76](consultantplus://offline/ref=BFEEE093FCAFDEB3A835ED6AFC8FA46CFF02EDD91F3F1895E16568B63693740B2BD341E323A762A9AAD600477A0F68F204417ACA43F28D7EEAf0N) "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", [субсчет 4](consultantplus://offline/ref=BFEEE093FCAFDEB3A835ED6AFC8FA46CFF02EDD91F3F1895E16568B63693740B2BD341E323A46BA1AED600477A0F68F204417ACA43F28D7EEAf0N) "Расчеты по депонированным суммам".

Расчеты инвентаризируйте по состоянию на 31 декабря отчетного года включительно ([Приложение](consultantplus://offline/ref=BFEEE093FCAFDEB3A835ED6AFC8FA46CFF06EAD71C3A1895E16568B63693740B2BD341E323A66BA9AED600477A0F68F204417ACA43F28D7EEAf0N) к Письму Минфина России от 09.01.2013 N 07-02-18/01).

По иным причинам проводите [выборочную инвентаризацию](consultantplus://offline/ref=BFEEE093FCAFDEB3A835F169E28FA46CFC05EAD8183A1895E16568B63693740B2BD341E323A66BA3ADD600477A0F68F204417ACA43F28D7EEAf0N) в объеме, необходимом для решения конкретной задачи (например, для уточнения суммы задолженности конкретного работника при наличии с ним трудовых споров).

Инвентаризацию расчетов с персоналом проводите в [общем порядке](consultantplus://offline/ref=BFEEE093FCAFDEB3A835F169E28FA46CFC05EBD4113D1895E16568B63693740B39D319EF21A275A1A9C356163CE5f8N) с учетом следующего.

В ходе инвентаризации **расчетов по оплате труда** выявите ([п. 3.46](consultantplus://offline/ref=BFEEE093FCAFDEB3A835ED6AFC8FA46CFF02EDD91F3D1895E16568B63693740B2BD341E323A66AA6ABD600477A0F68F204417ACA43F28D7EEAf0N) Методических указаний по инвентаризации):

* невыплаченные суммы, подлежащие отнесению на депонент;
* суммы переплат работникам, причины их возникновения и способы урегулирования (перспективы взыскания с работника, исправление допущенной ошибки и проч.).

Для этого по каждому работнику сопоставьте начисленные ему суммы (за вычетом [удержаний](consultantplus://offline/ref=BFEEE093FCAFDEB3A835F169E28FA46CFC05EBD11B3E1895E16568B63693740B2BD341E323A66BA2ACD600477A0F68F204417ACA43F28D7EEAf0N)) с суммами, которые выплачены. Данные о суммах начисленной заработной платы, премий, отпускных, пособий и других выплат получите из [расчетных ведомостей](consultantplus://offline/ref=BFEEE093FCAFDEB3A835ED6AFC8FA46CFA05E8D71C36459FE93C64B4319C2B1C2C9A4DE223A56CA3A28905526B5767F41E5E7BD45FF08FE7fEN) [(расчетно-платежных ведомостей)](consultantplus://offline/ref=BFEEE093FCAFDEB3A835ED6AFC8FA46CFA05E8D71C36459FE93C64B4319C2B1C2C9A4DE223A56DA1A28905526B5767F41E5E7BD45FF08FE7fEN), трудовых договоров, приказов на выплату премий, доплат, надбавок, листков нетрудоспособности, табелей и т.п., а данные о суммах выплат - из [платежных документов](consultantplus://offline/ref=BFEEE093FCAFDEB3A835F169E28FA46CFC01ECD11C3B1895E16568B63693740B2BD341E323A66BA1A8D600477A0F68F204417ACA43F28D7EEAf0N) ([платежных поручений](consultantplus://offline/ref=BFEEE093FCAFDEB3A835ED6AFC8FA46CFA03EFD81F3A1895E16568B63693740B2BD341E323A66EA3A9D600477A0F68F204417ACA43F28D7EEAf0N) на перечисление заработной платы и реестров к ним).

**При инвентаризации расчетов с** [**подотчетными лицами**](consultantplus://offline/ref=BFEEE093FCAFDEB3A835F169E28FA46CFC01ECD1193A1895E16568B63693740B2BD341E323A66BA0ADD600477A0F68F204417ACA43F28D7EEAf0N) проверьте по каждому из них ([п. 3.47](consultantplus://offline/ref=BFEEE093FCAFDEB3A835ED6AFC8FA46CFF02EDD91F3D1895E16568B63693740B2BD341E323A66AA6AAD600477A0F68F204417ACA43F28D7EEAf0N) Методических указаний по инвентаризации):

* суммы выданных авансов согласно [приказам](consultantplus://offline/ref=BFEEE093FCAFDEB3A835F169E28FA46CFC01ECD1193A1895E16568B63693740B2BD341E323A66AA3ABD600477A0F68F204417ACA43F28D7EEAf0N) руководителя или [заявлениям](consultantplus://offline/ref=BFEEE093FCAFDEB3A835F169E28FA46CFC01ECD1193A1895E16568B63693740B2BD341E323A66BA3ABD600477A0F68F204417ACA43F28D7EEAf0N) работников;
* даты их выдачи и целевое назначение;
* отчеты по выданным авансам и наличие к ним первичных документов, подтверждающих расходование полученных сумм;
* соответствие авансовых отчетов целевому назначению полученных денежных средств.

Проверьте также соблюдение подотчетным лицом [сроков](consultantplus://offline/ref=BFEEE093FCAFDEB3A835F169E28FA46CFC01ECD1193A1895E16568B63693740B2BD341E323A66AA2A1D600477A0F68F204417ACA43F28D7EEAf0N) предоставления авансовых отчетов и возврата неизрасходованных сумм. Если на дату проведения инвентаризации за работником числится задолженность по подотчетным суммам, убедитесь, что [срок](consultantplus://offline/ref=BFEEE093FCAFDEB3A835F169E28FA46CFC01ECD1193A1895E16568B63693740B2BD341E323A66AA2A1D600477A0F68F204417ACA43F28D7EEAf0N) их возврата не истек.

При инвентаризации расчетов с работниками **по предоставленным беспроцентным займам** проверьте наличие и сроки действия договоров. Рассчитайте задолженность по каждому займу на основании платежных документов, подтверждающих выдачу денежных средств, и документов о погашении задолженности (приходных кассовых ордеров, справок об удержании из зарплаты и др.).

Инвентаризацию расчетов с работниками **по предоставленным процентным займам** [проводите](consultantplus://offline/ref=BFEEE093FCAFDEB3A835F169E28FA46CFC05E9D61F3D1895E16568B63693740B2BD341E323A66BA1A0D600477A0F68F204417ACA43F28D7EEAf0N) в рамках инвентаризации финансовых вложений.

При инвентаризации расчетов с работниками **по возмещению материального ущерба** проверьте правильность и обоснованность отражения в учете сумм задолженности ([пп. "б" п. 3.48](consultantplus://offline/ref=BFEEE093FCAFDEB3A835ED6AFC8FA46CFF02EDD91F3D1895E16568B63693740B2BD341E323A66AA6AFD600477A0F68F204417ACA43F28D7EEAf0N) Методических указаний по инвентаризации). Размер текущей задолженности работника определите на основании [акта](consultantplus://offline/ref=BFEEE093FCAFDEB3A835F169E28FA46CFC01ECD9113B1895E16568B63693740B2BD341E323A66BA4AAD600477A0F68F204417ACA43F28D7EEAf0N) служебного расследования, [протокола](consultantplus://offline/ref=BFEEE093FCAFDEB3A835F169E28FA46CFC05EBD4113D1895E16568B63693740B2BD341E323A66BA3ACD600477A0F68F204417ACA43F28D7EEAf0N) заседания инвентаризационной комиссии, решения суда и др., а также документов, подтверждающих погашение задолженности (приходных кассовых ордеров, справок об удержании из зарплаты и др.).

При инвентаризации расчетов с персоналом по иным операциям проверьте правильность и обоснованность сумм задолженности работника или перед работником на основании первичных документов, подтверждающих возникновение и погашение долга.

**Обратите внимание**: в процессе инвентаризации расчетов с персоналом следует установить суммы дебиторской, кредиторской, а также депонентской задолженности, по которым **истекли сроки исковой давности** ([пп. "в" п. 3.48](consultantplus://offline/ref=BFEEE093FCAFDEB3A835ED6AFC8FA46CFF02EDD91F3D1895E16568B63693740B2BD341E323A66AA6AED600477A0F68F204417ACA43F28D7EEAf0N) Методических указаний по инвентаризации). Выявляйте также долги, нереальные для взыскания по иным основаниям, например подотчетные суммы, во взыскании которых с работника отказано судом.

**3. Какими документами оформляют результаты инвентаризации расчетов с персоналом**

Результаты проведенной инвентаризации расчетов с персоналом оформляйте актом инвентаризации ([п. 2.5](consultantplus://offline/ref=BFEEE093FCAFDEB3A835ED6AFC8FA46CFF02EDD91F3D1895E16568B63693740B2BD341E323A66BA4A8D600477A0F68F204417ACA43F28D7EEAf0N) Методических указаний по инвентаризации).

Вы можете использовать унифицированную [форму N ИНВ-17](consultantplus://offline/ref=BFEEE093FCAFDEB3A835ED6AFC8FA46CFC05E8D61936459FE93C64B4319C2B1C2C9A4DE221AE6EA1A28905526B5767F41E5E7BD45FF08FE7fEN) либо разработать форму акта самостоятельно.

В акт заносите выявленные по каждому работнику суммы дебиторской и кредиторской задолженности, а также суммы задолженности с истекшими сроками исковой давности и другие долги, нереальные для взыскания ([п. 2.6](consultantplus://offline/ref=BFEEE093FCAFDEB3A835ED6AFC8FA46CFF02EDD91F3D1895E16568B63693740B2BD341E323A66BA4ACD600477A0F68F204417ACA43F28D7EEAf0N) Методических указаний по инвентаризации).

При применении унифицированной [формы N ИНВ-17](consultantplus://offline/ref=BFEEE093FCAFDEB3A835ED6AFC8FA46CFC05E8D61936459FE93C64B4319C2B1C2C9A4DE221AE6EA1A28905526B5767F41E5E7BD45FF08FE7fEN) предварительно составьте [справку](consultantplus://offline/ref=BFEEE093FCAFDEB3A835ED6AFC8FA46CFC05E8D61936459FE93C64B4319C2B1C2C9A4DE221AF68A2A28905526B5767F41E5E7BD45FF08FE7fEN), содержащую информацию о дате и основании возникновения задолженности.

Применяемые формы документов утвердите в учетной политике ([п. 4](consultantplus://offline/ref=BFEEE093FCAFDEB3A835ED6AFC8FA46CFD06EDD31B341895E16568B63693740B2BD341E323A66BA2AFD600477A0F68F204417ACA43F28D7EEAf0N) ПБУ 1/2008).

**Как по итогам инвентаризации удержать недостачу из заработной платы работника и отразить эту операцию в бухгалтерском учете**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | До принятия решения о взыскании с работника выявленной при инвентаризации недостачи работодателю нужно провести [проверку](consultantplus://offline/ref=7081D33690D5BC34DE6420A17CFB58AA17EB5522B6E699F34425D2E525D5AE0DBE703C3BA34CDD7DC99FCEF0A6D59CF138B636D882B1BE6CY4k8N), которая установит размер ущерба и причины его возникновения.  По распоряжению (приказу) руководителя удержать из заработной платы виновного в недостаче работника можно сумму причиненного ущерба только в пределах его среднего месячного заработка. При этом единовременно можно удержать не более 20% заработной платы после вычета НДФЛ.  В бухгалтерском учете при удержании уменьшают задолженность перед работником по выплате заработной платы и погашают долг работника по возмещению ущерба. |  |

**1. Как удержать недостачу, выявленную при инвентаризации, из заработной платы работника**

Для удержания с работника суммы недостачи сделайте следующее.

**1) Проведите** [**служебное расследование**](consultantplus://offline/ref=7081D33690D5BC34DE643CA262FB58AA11EA5B2FBFE599F34425D2E525D5AE0DAC706437A149C67BCE8A98A1E0Y8k2N) для установления, в частности ([ч. 1 ст. 247](consultantplus://offline/ref=7081D33690D5BC34DE6420A17CFB58AA17EB5522B6E699F34425D2E525D5AE0DBE703C3BA34CDD7DC99FCEF0A6D59CF138B636D882B1BE6CY4k8N) ТК РФ, [п. 4](consultantplus://offline/ref=7081D33690D5BC34DE6420A17CFB58AA12E95824B0E799F34425D2E525D5AE0DBE703C3BA34DD87BCC9FCEF0A6D59CF138B636D882B1BE6CY4k8N) Постановления Пленума Верховного Суда РФ от 16.11.2006 N 52):

* причины возникновения недостачи;
* наличия или отсутствия вины работника;
* [размера причиненного ущерба](consultantplus://offline/ref=7081D33690D5BC34DE643CA262FB58AA11EA5B2FBFE599F34425D2E525D5AE0DBE703C3BA34DD879CE9FCEF0A6D59CF138B636D882B1BE6CY4k8N). В общем случае он исчисляется на день утраты ценностей, а если такой день неизвестен - на дату обнаружения недостачи как наибольшая из величин:
  + рыночной стоимости аналогичного имущества;
  + стоимости имущества по данным бухгалтерского учета с учетом степени его износа;
* обстоятельств, исключающих материальную ответственность работника.

Обычно этим занимается [инвентаризационная комиссия](consultantplus://offline/ref=7081D33690D5BC34DE643CA262FB58AA11EF542FB7E699F34425D2E525D5AE0DBE703C3BA34DD87BCE9FCEF0A6D59CF138B636D882B1BE6CY4k8N) при [подготовке предложений](consultantplus://offline/ref=7081D33690D5BC34DE643CA262FB58AA11EF542FB7E699F34425D2E525D5AE0DBE703C3BA34DD879C89FCEF0A6D59CF138B636D882B1BE6CY4k8N) для руководителя по урегулированию выявленных расхождений.

Итоги проверки зафиксируйте в [акте](consultantplus://offline/ref=7081D33690D5BC34DE643CA262FB58AA11EA5B2FBFE599F34425D2E525D5AE0DBE703C3BA34DD87ECD9FCEF0A6D59CF138B636D882B1BE6CY4k8N) либо в [протоколе](consultantplus://offline/ref=7081D33690D5BC34DE643CA262FB58AA11EE5C22BFE399F34425D2E525D5AE0DBE703C3BA34DD879CB9FCEF0A6D59CF138B636D882B1BE6CY4k8N) заседания инвентаризационной комиссии.

**2) Издайте приказ об удержании** из заработной платы работника в произвольной форме за подписью руководителя организации [**1**](#P24). Сделать это необходимо в течение одного месяца со дня окончательного установления размера причиненного в результате недостачи ущерба. В приказе укажите сумму, подлежащую удержанию из заработной платы виновного лица. Эта сумма **не может быть больше его** [**среднего месячного заработка**](consultantplus://offline/ref=7081D33690D5BC34DE643CA262FB58AA11EA5B20B1E099F34425D2E525D5AE0DAC706437A149C67BCE8A98A1E0Y8k2N) ([ч. 1 ст. 248](consultantplus://offline/ref=7081D33690D5BC34DE6420A17CFB58AA17EB5522B6E699F34425D2E525D5AE0DBE703C3BA34CDD72CF9FCEF0A6D59CF138B636D882B1BE6CY4k8N) ТК РФ). Это правило действует и в тех [случаях](consultantplus://offline/ref=7081D33690D5BC34DE6420A17CFB58AA17EB5522B6E699F34425D2E525D5AE0DBE703C3BA34CDD7FCB9FCEF0A6D59CF138B636D882B1BE6CY4k8N), когда работник несет полную материальную ответственность ([Письмо](consultantplus://offline/ref=7081D33690D5BC34DE643DB56E9362AC4DE45C2FB0E597A0132783B02BD0A65DF660727EAE4CD87ACE969EAAB6D1D5A631AA33C69DB3A06C4AEAYAk3N) Государственной инспекции труда в г. Москве от 18.04.2020 N 77/7-9717-20-ОБ/10-13022-ОБ/18-1193). Согласие виновного работника на взыскание в размере, ограниченном средним заработком, не требуется.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | **1** Работодатель может не взыскивать недостачу с виновного работника полностью или частично. При этом у работника не возникает доход, облагаемый НДФЛ, и не образуется объект обложения страховыми взносами ([ст. 240](consultantplus://offline/ref=7081D33690D5BC34DE6420A17CFB58AA17EB5522B6E699F34425D2E525D5AE0DBE703C3BA34CDD7EC89FCEF0A6D59CF138B636D882B1BE6CY4k8N) ТК РФ, [п. 6](consultantplus://offline/ref=7081D33690D5BC34DE6420A17CFB58AA12E95824B0E799F34425D2E525D5AE0DBE703C3BA34DD87BC99FCEF0A6D59CF138B636D882B1BE6CY4k8N) Постановления Пленума Верховного Суда РФ от 16.11.2006 N 52, [Письмо](consultantplus://offline/ref=7081D33690D5BC34DE643DB56E9362AC4DE45C21B7EA93A2132783B02BD0A65DF660607EF640DA7ED0959ABFE08093YFk1N) Минфина России от 20.10.2017 N 03-04-06/68917). |  |

Однако, если сумма недостачи превышает средний месячный заработок, а работник несет [полную материальную ответственность](consultantplus://offline/ref=7081D33690D5BC34DE6420A17CFB58AA17EB5522B6E699F34425D2E525D5AE0DBE703C3BA34CDD7FCE9FCEF0A6D59CF138B636D882B1BE6CY4k8N), вы можете договориться с ним о добровольном возмещении причиненного ущерба в полном размере - единовременно или в рассрочку ([ст. 238](consultantplus://offline/ref=7081D33690D5BC34DE6420A17CFB58AA17EB5522B6E699F34425D2E525D5AE0DBE703C3BA34CDD7ECE9FCEF0A6D59CF138B636D882B1BE6CY4k8N), [ч. 4 ст. 248](consultantplus://offline/ref=7081D33690D5BC34DE6420A17CFB58AA17EB5522B6E699F34425D2E525D5AE0DBE703C3BA34CDD72CA9FCEF0A6D59CF138B636D882B1BE6CY4k8N) ТК РФ, [Письмо](consultantplus://offline/ref=7081D33690D5BC34DE643DB56E9362AC4DE45825B3EA97AE4E2D8BE927D2A152A9777537A24DD87ACF9491F5B3C4C4FE3EAC29D99CADBC6E48YEkAN) Роструда от 19.10.2006 N 1746-6-1, [Определение](consultantplus://offline/ref=7081D33690D5BC34DE642DB269FB58AA15EA5D23BEE399F34425D2E525D5AE0DBE703C3BA34DD87FC79FCEF0A6D59CF138B636D882B1BE6CY4k8N) Верховного Суда РФ от 27.04.2020 N 19-КГ20-2). Если договориться не получится, то вам для взыскания ущерба в части, превышающей средний заработок, придется обратиться в суд ([ч. 2 ст. 248](consultantplus://offline/ref=7081D33690D5BC34DE6420A17CFB58AA17EB5522B6E699F34425D2E525D5AE0DBE703C3BA349DF719AC5DEF4EF8295ED3DA829DA9CB1YBkCN) ТК РФ).

Если работнику установлена [ограниченная материальная ответственность](consultantplus://offline/ref=7081D33690D5BC34DE6420A17CFB58AA10E85F21B5E499F34425D2E525D5AE0DBE703C3BA34DD878CB9FCEF0A6D59CF138B636D882B1BE6CY4k8N), то сумму недостачи в размере, превышающем средний месячный заработок, через суд взыскать не получится ([ст. 241](consultantplus://offline/ref=7081D33690D5BC34DE6420A17CFB58AA17EB5522B6E699F34425D2E525D5AE0DBE703C3BA34CDD7EC69FCEF0A6D59CF138B636D882B1BE6CY4k8N) ТК РФ).

**Обратите внимание**: если месячный срок для издания приказа об удержании истек, то вам придется взыскивать ущерб в судебном порядке.

**3) Сумму ущерба согласно приказу удерживайте** у работника при выплате ему заработной платы. Общая сумма удержаний по решению работодателя **не может превышать 20%** от начисленной зарплаты после вычета НДФЛ. Но при наличии у работника [удержаний по исполнительным документам](consultantplus://offline/ref=7081D33690D5BC34DE643CA262FB58AA11EF5427B1E599F34425D2E525D5AE0DBE703C3BA34DD87AC89FCEF0A6D59CF138B636D882B1BE6CY4k8N) они должны быть исполнены в первую очередь ([ст. 138](consultantplus://offline/ref=7081D33690D5BC34DE6420A17CFB58AA17EB5522B6E699F34425D2E525D5AE0DBE703C3BA34DD17ECD9FCEF0A6D59CF138B636D882B1BE6CY4k8N) ТК РФ, Письма Роструда от 30.05.2012 [N ПГ/3890-6-1](consultantplus://offline/ref=7081D33690D5BC34DE643DB56E9362AC4DE45C27BEE491A6132783B02BD0A65DF660607EF640DA7ED0959ABFE08093YFk1N), Минздравсоцразвития России от 16.11.2011 [N 22-2-4852](consultantplus://offline/ref=7081D33690D5BC34DE6420A17CFB58AA12ED5F21BEE599F34425D2E525D5AE0DBE703C3BA34DD87ACB9FCEF0A6D59CF138B636D882B1BE6CY4k8N)).

Поэтому если сумма выплат по исполнительным документам больше 20% (например, на выплату алиментов у работника удерживается [25%](consultantplus://offline/ref=7081D33690D5BC34DE6420A17CFB58AA17EB5F24B0E099F34425D2E525D5AE0DBE703C3BA34DDB72C79FCEF0A6D59CF138B636D882B1BE6CY4k8N) на одного несовершеннолетнего ребенка), то возмещение ущерба удержать с работника в этом месяце вы уже не сможете. А если выплат по исполнительным документам у работника нет, но сумма недостачи превышает 20% начисленной зарплаты за минусом НДФЛ, то удерживать ее придется в течение нескольких месяцев.

**Обратите внимание:** нельзя производить удержания из [выплат](consultantplus://offline/ref=7081D33690D5BC34DE6420A17CFB58AA17EB5F27B7E499F34425D2E525D5AE0DBE703C3BA34DDF73C99FCEF0A6D59CF138B636D882B1BE6CY4k8N), на которые не может быть обращено взыскание, например с сумм возмещения командировочных расходов, компенсации за использование личного имущества работника ([ч. 4 ст. 138](consultantplus://offline/ref=7081D33690D5BC34DE6420A17CFB58AA17EB5522B6E699F34425D2E525D5AE0DBE703C3BA34DD17EC99FCEF0A6D59CF138B636D882B1BE6CY4k8N) ТК РФ, [пп. "а"](consultantplus://offline/ref=7081D33690D5BC34DE6420A17CFB58AA17EB5F27B7E499F34425D2E525D5AE0DBE703C3BA34DD07AC99FCEF0A6D59CF138B636D882B1BE6CY4k8N), ["б" п. 8 ч. 1 ст. 101](consultantplus://offline/ref=7081D33690D5BC34DE6420A17CFB58AA17EB5F27B7E499F34425D2E525D5AE0DBE703C3BA34DD07AC69FCEF0A6D59CF138B636D882B1BE6CY4k8N) Закона об исполнительном производстве).

По соглашению о возмещении ущерба работник вправе направить на погашение признанной им задолженности любые суммы без ограничения размера, но только после удержания НДФЛ и сумм по исполнительным документам. Для этого ему в общем случае необходимо подать заявление в бухгалтерию с просьбой о погашении задолженности за счет причитающихся ему денежных средств (Письма Роструда от 16.10.2019 [N ТЗ/5985-6-1](consultantplus://offline/ref=7081D33690D5BC34DE643DB56E9362AC4DE45C2EBFE192A6132783B02BD0A65DF660727EAE4CD87ACE969DAAB6D1D5A631AA33C69DB3A06C4AEAYAk3N), от 10.10.2019 [N ПГ/25776-6-1](consultantplus://offline/ref=7081D33690D5BC34DE643DB56E9362AC4DE45C2EBFE192A5132783B02BD0A65DF660727EAE4CD87ACE9592AAB6D1D5A631AA33C69DB3A06C4AEAYAk3N), от 07.10.2019 [N ПГ/25778-6-1](consultantplus://offline/ref=7081D33690D5BC34DE643DB56E9362AC4DE45C2EBFE29BAC132783B02BD0A65DF660727EAE4CD87ACE9593AAB6D1D5A631AA33C69DB3A06C4AEAYAk3N)). Заявление не потребуется, если такой порядок погашения долга стороны прописали в соглашении о возмещении ущерба.

**2. Как отразить в бухгалтерском учете удержание недостачи из заработной платы работника**

Удержание из заработной платы ущерба, вызванного недостачей, отражайте в бухгалтерском учете как уменьшение задолженности перед работником по выплате причитающихся ему сумм. Одновременно отразите уменьшение задолженности работника по возмещению причиненного ущерба.

Бухгалтерская запись будет такая:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание операций | Дебет | Кредит |
| Сумма ущерба удержана из заработной платы работника | [70](consultantplus://offline/ref=7081D33690D5BC34DE6420A17CFB58AA12E95A2FB1E199F34425D2E525D5AE0DBE703C3BA34CD078C79FCEF0A6D59CF138B636D882B1BE6CY4k8N) | [73-2](consultantplus://offline/ref=7081D33690D5BC34DE6420A17CFB58AA12E95A2FB1E199F34425D2E525D5AE0DBE703C3BA34CD178CF9FCEF0A6D59CF138B636D882B1BE6CY4k8N) |

Вопросы для самопроверки и собеседования

1. Какие документы регламентируют порядок оформления трудовых отношений?

2. Какими первичными документами оформляется учет личного состава и его движение?

3. Какими первичными документами оформляется оплата труда работников?

4. Какие формы и системы оплаты труда используют организации?

5. Какие особенности имеют договоры гражданско-правового характера?

6. Какие особенности имеют трудовые договоры на сезонную работу?

7. Какой обязательный показатель используется бухгалтерией при расчете ежегодного оплачиваемого отпуска или его компенсации при сезонных работах?

8. Что такое компенсационные выплаты?

9. Какие доплаты относятся к отклонениям от нормальных условий работы?

10. Что относится к стимулирующим выплатам?

11. Какая заработная плата считается основной?

12. Какая оплата является дополнительной?

13. Как определить сумму отпускных, причитающуюся работнику ежегодно?

14. Какие удержания из оплаты труда являются обязательными?

15. Какими бухгалтерскими записями отражают обязательные удержания?

16. Какими записями производят удержания из заработной платы по инициативе работодателя?

17. Какие виды страховых взносов на заработную плату вы знаете?

18. От каких факторов зависит тариф страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний ("на травматизм")?

19. Какие записи выполняют в бухгалтерии при начислении страховых взносов?

20. Какие особенности начисления страховых взносов по договорам ГПХ вы знаете?

21. Как документально оформляется невостребованная заработная плата?

22. Какими записями в учете отражается депонирование заработной платы?

23. Охарактеризуйте общие положения порядка начисления и выплаты пособия по временной нетрудоспособности. Какой нормативный документ их регулирует?

24. Как распределяется по дням сумма пособия по временной нетрудоспособности для целей бухгалтерского учета? Что (кто) является источником его выплаты?

25. Какими записями в учете оформляются начисление и выплата работнику пособия по временной нетрудоспособности?

Тесты

В таблице приведенной формы укажите буквы правильных ответов к вопросам.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**1. К дополнительной заработной плате относится:**

*а)* оплата ежегодных отпусков;

*б)* вознаграждение за выслугу лет;

*в)* оплата за время нахождения в командировке;

*г)* выплаты подросткам за неотработанные льготные часы.

**2. Бухгалтерская запись Дт 70 Кт 76 выполняется для отражения на счетах:**

*а)* обязательного удержания НДФЛ из заработной платы работника;

*б)* обязательного удержания по исполнительному листу;

*в)* инициативных удержаний администрации работодателя за причиненный работником ущерб;

*г)* инициативных удержаний по заявлениям работников (например, платы за детский сад).

**3. Бывшая супруга работника самостоятельно принесла в бухгалтерию копию исполнительного листа о взыскании алиментов на их ребенка. Должен ли бухгалтер их удерживать по этому документу:**

*а)* да, ведь оригинал и копия исполнительного листа имеют одинаковую силу;

*б)* да, но при условии написания ею в бухгалтерии соответствующего заявления;

*в)* да, если копия заверена по всем правилам делопроизводства;

*г)* не должен?

**4. Погашение задолженности по недостачам (ущербам), осуществляемое из заработной платы работника, следует отразить записью:**

*а)* Дт 70 Кт 73-2 "Расчеты по возмещению материального ущерба";

*б)* Дт 70 Кт 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей";

*в)* Дт 73-2 "Расчеты по возмещению материального ущерба" Кт 70;

*г)* Дт 50 Кт 73-2 "Расчеты по возмещению материального ущерба".

**5. На работника имеется два исполнительных листа: об удержании задолженности банку по кредиту и на уплату алиментов нетрудоспособной матери. Каково ограничение по размеру удержания совокупно по обоим листам:**

*а)* 50%;

*б)* 70%;

*в)* 20%;

*г)* 10%?

**6. В какой срок с даты выплаты работнику дохода работодатель должен перечислить взыскателю суммы, удерживаемые по исполнительному документу:**

*а)* в течение семи рабочих дней;

*б)* в течение десяти календарных дней;

*в)* в течение трех рабочих дней;

*г)* на следующий рабочий день?

**7. Кредиторская задолженность депонентам, по которой истек срок исковой давности, подлежит зачислению по каждому обязательству:**

*а)* на счет 84 "Нераспределенная прибыль";

*б)* на счет 91 "Прочие доходы и расходы";

*в)* на счет 99 "Прибыли и убытки";

*г)* на счет 98 "Доходы будущих периодов".

**8. Неделю спустя после увольнения работника на него пришел исполнительный лист из службы судебных приставов. Что нужно предпринять работодателю:**

*а)* ничего, это уже не его забота;

*б)* позвонить в службу судебных приставов и ждать их прихода за листом;

*в)* отправить исполнительный лист с сопроводительным письмом обратно приставам обычным письмом;

*г)* отправить лист с сопроводительным письмом и копией приказа об увольнении работника заказным письмом с уведомлением о вручении?

**9. На вознаграждения исполнителям по договорам гражданско-правового характера не начисляются страховые взносы:**

*а)* на обязательное пенсионное страхование (на ОПС);

*б)* на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (на ОСС на случай ВНиМ);

*в)* на обязательное медицинское страхование (на ОМС);

*г)* на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (на ОСС от НСПиПЗ).

**10. Начисление страховых взносов на заработную плату рабочих вспомогательных производств отражается записью:**

*а)* Дт 70 Кт 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению";

*б)* Дт 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению" Кт 23 "Вспомогательные производства";

*в)* Дт 23 "Вспомогательные производства" Кт 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению";

*г)* Дт 23 "Вспомогательные производства" Кт 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда".

Практикум

Задание 8.1

Составьте бухгалтерские проводки по следующим хозяйственным операциям швейной фабрики "Салют" за декабрь 2020 г. и определите остаток задолженности организации по оплате труда рабочим и служащим на счет 70 после совершенных операций (на 31 декабря), если начальный остаток задолженности персоналу на 1 ноября 2020 г. составлял 505 000 руб., а остаток наличных в кассе - 56 000 руб. (в пределах установленного лимита).

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| N п/п | Содержание операции | Сумма, руб. |
| 1 | Начислена заработная плата работникам фабрики за декабрь: |  |
| а) рабочим основного (швейного) производства; | 665 000 |
| б) рабочим вспомогательного (паросилового) производства; | 250 000 |
| в) общепроизводственному персоналу фабрики; | 105 000 |
| г) работникам, организующим сбыт готовой швейной продукции фабрики "Салют"; | 150 000 |
| д) общехозяйственному персоналу фабрики "Салют" | 360 000 |
| 2 | Удержано из начисленной оплаты труда рабочих и служащих: |  |
| а) налог на доходы физических лиц (НДФЛ - 13%); | ? |
| б) остаток неиспользованных и своевременно не внесенных подотчетных сумм; | 2 700 |
| в) по исполнительному листу в пользу третьих лиц (алименты); | 28 000 |
| г) в возмещение причиненного материального ущерба | 7 400 |
| 3 | Снята в кассу причитающаяся к выдаче оплата труда за ноябрь и декабрь | ? |
| 4 | Выдана из кассы заработная плата за ноябрь - декабрь | ? |
| 5 | Выдана из кассы оставшаяся сумма на командировочные расходы Иванову И.И. | ? |

Задание 8.2

Составьте бухгалтерские проводки по следующим хозяйственным операциям швейной фабрики "Салют" за декабрь 2020 г. и определите остаток задолженности организации по социальному страхованию рабочих и служащих после совершенных операций (на 31 декабря), если начальный остаток (на 1 декабря) задолженности по социальному страхованию составлял 0 руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| N п/п | Содержание операции | Сумма, руб. |
| 1 | Начислена заработная плата работникам фабрики за декабрь: |  |
| а) рабочим основного (швейного) производства; | 665 000 |
| б) рабочим вспомогательного (паросилового) производства; | 250 000 |
| в) общепроизводственному персоналу фабрики; | 105 000 |
| г) работникам, организующим сбыт готовой швейной продукции фабрики "Салют"; | 150 000 |
| д) общехозяйственному персоналу фабрики "Салют" | 360 000 |
| 2 | Произведены начисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай ВНиМ от суммы начисленной заработной платы за декабрь (2,9%): |  |
| а) рабочих основного (швейного) производства; | ? |
| б) рабочих вспомогательного (паросилового) производства; | ? |
| в) общепроизводственного персонала фабрики; | ? |
| г) работников, организующих сбыт готовой швейной продукции фабрики "Салют"; | ? |
| д) общехозяйственного персонала фабрики "Салют" | ? |
| 3 | Начислены взносы в Фонд страхования от несчастных случаев на производстве от суммы начисленной заработной платы за декабрь (2,5%): |  |
| а) рабочих основного (швейного) производства; | ? |
| б) рабочих вспомогательного (паросилового) производства; | ? |
| в) общепроизводственного персонала фабрики; | ? |
| г) работников, организующих сбыт готовой  швейной продукции фабрики "Салют"; | ? |
| д) общехозяйственного персонала фабрики "Салют" | ? |
| 4 | Начислены страховые взносы в Пенсионный фонд РФ от суммы начисленной заработной платы за декабрь (22%): |  |
| а) рабочих основного (швейного) производства; | ? |
| б) рабочих вспомогательного (паросилового) производства; | ? |
| в) общепроизводственного персонала фабрики; | ? |
| г) работников, организующих сбыт готовой швейной продукции фабрики "Салют"; | ? |
| д) общехозяйственного персонала фабрики "Салют" | ? |
| 5 | Начислены страховые взносы в Фонд обязательного медицинского страхования (ФОМС) от суммы начисленной заработной платы за декабрь (5,1%): |  |
| а) рабочих основного (швейного) производства; | ? |
| б) рабочих вспомогательного (паросилового) производства; | ? |
| в) общепроизводственного персонала фабрики; | ? |
| г) работников, организующих сбыт готовой швейной продукции фабрики "Салют"; | ? |
| д) общехозяйственного персонала | ? |
| 6 | Перечислены с расчетного счета отчисления на социальное страхование за декабрь (четырьмя платежками) | ? |
| ? |