

Мастер-Класс «Расчет отпускных 2015»

В этом мастер-классе я делюсь с Вами простой инструкцией по расчету отпускных, чтоб у Вас не возникало сложностей с этим вопросом.

ИТАК:

Мастер – Класс от Бухгалтерской школы Москвичовой

ЭТАП ПЕРВЫЙ: Определяем расчетный период

Прежде всего, нам необходимо определить расчетный период. То есть тот промежуток времени, который мы возьмем в расчет. Как правило, это 12 месяцев, предшествующих дате начала отпуска.

ЕСЛИ: Сотрудник работал на предприятии все 12 месяцев расчетного периода и за это время ему начисляли заработную плату

ТО: Расчетный период – 12 месяцев перед отпуском

▲ **Например:** Работник уходит в отпуск 13 июля 2015 года. Расчетным периодом будет 12 месяцев: с 01 июля 2014 года по 30 июня 2015 года. Исходя из этого периода мы и будем определять средний заработок сотрудника и соответственно производить расчет отпускных.

ЕСЛИ: Сотрудник работал на предприятии менее 12 месяцев

ТО: С 1-го месяца после оформления на работу до 1-го числа месяца, в котором предоставляется отпуск (только полностью отработанные месяцы)

▲ **Например:** Работник принят на работу 11.09.2014 г. С 16.03.2015 г. ему предоставлен ежегодный отпуск продолжительностью 14 календарных дней. Работник проработал на предприятии менее 12 календарных месяцев, поэтому средняя заработная плата исчисляется за фактическое время работы (с 1 -го до 1 -го числа), предшествующее месяцу предоставления отпуска. В данном случае расчетным периодом будет октябрь 2014 года — февраль 2015 года

ЕСЛИ: Работник принят на работу с первого рабочего дня месяца, который не является первым календарным днем

ТО: Такой месяц учитывается при определении количества дней в расчетном периоде

▲ **Например:** Работник принят на работу 03.11.2014 г. и уходит в ежегодный отпуск с 14.04.2015 г. Расчетным периодом, за который определяется средняя зарплата, является ноябрь 2014 года — март 2015 года, поскольку 3-е число — первый рабочий день ноября 2014 года (1 и 2 ноября — выходные дни).

ЕСЛИ: Работник не по своей вине не имел заработка в расчетном периоде

ТО: 12 календарных месяцев. При этом средняя заработная плата исчисляется исходя из установленных в трудовом договоре тарифной ставки, должностного (месячного) оклада

▲ **Например:** Работница предприятия 04.03.2015 г. вышла из отпуска для ухода за ребенком до 3 лет. С 16.03.2015 г. ей предоставлен ежегодный отпуск за 2011-2012 годы. В течение 12 календарных месяцев, предшествовавших месяцу, в котором работница идет в ежегодный отпуск, она не имела заработка. В связи с этим средняя заработная плата будет исчисляться исходя из установленной в трудовом договоре тарифной ставки, должностного (месячного) оклада.

Факторы, влияющие на количество дней в расчетном периоде:

1. При определении продолжительности расчетного периода исключают праздничные и нерабочие дни, установленные *ст. 73 КЗоТ*.

▲ **Например:** Работник принят на работу 12.01.2015 г. С 27.04.2015 г. ему предоставляют отпуск на 5 календарных дней. Расчетным периодом в этом случае является февраль — март 2015 года. На этот период приходится один праздничный день — 8 марта, который необходимо исключить при расчете средней зарплаты для определения суммы отпускных. Таким образом, количество дней расчетного периода, участвующих в исчислении средней заработной платы, составляет: $28 + 31 - 1 = 58$ (к. дн.).

2. Время, в течение которого работник согласно действующему законодательству или по другим уважительным причинам не работал и за ним не сохранялся заработок или сохранялся частично, исключается из расчетного периода. На этом основании из расчетного периода исключают:

- ✓ дни простоя не по вине работника, за которые за работником частично сохранялся заработок;
- ✓ дни, когда работники не работали в связи с установлением режима неполной рабочей недели по не зависящим от них причинам (см. с. 89);
- ✓ время нахождения в отпуске для ухода за ребенком до достижения им 3-летнего возраста (6-летнего возраста — согласно медицинскому заключению);
- ✓ дни отпуска без сохранения заработной платы как по *ст. 25*, так и по *ст. 26 Закона об отпусках*

С расчетным периодом мы разобрались, переходим к следующему этапу.

ЭТАП ВТОРОЙ: Определяем, какие суммы

включаем в средний заработок

Теперь нам надо определить средний заработок работника, из расчета которого мы и определим сумму отпускных. А для этого нам надо определить, какие виды начислений нам включить в средний заработок.

Мастер-Класс «Расчет отпускных 2015»

Выплаты, которые включаем в расчет отпускных

- ✓ Заработная плата всех видов;
- ✓ Надбавки и доплаты;
- ✓ Премии и вознаграждения, в том числе по итогам года и за выслугу лет;
- ✓ Выплаты за время, в течение которого за работником сохраняется средний заработок;
- ✓ Пособие в связи с временной нетрудоспособностью и по беременности и родам;

Выплаты, которые не включаем в расчет отпускных

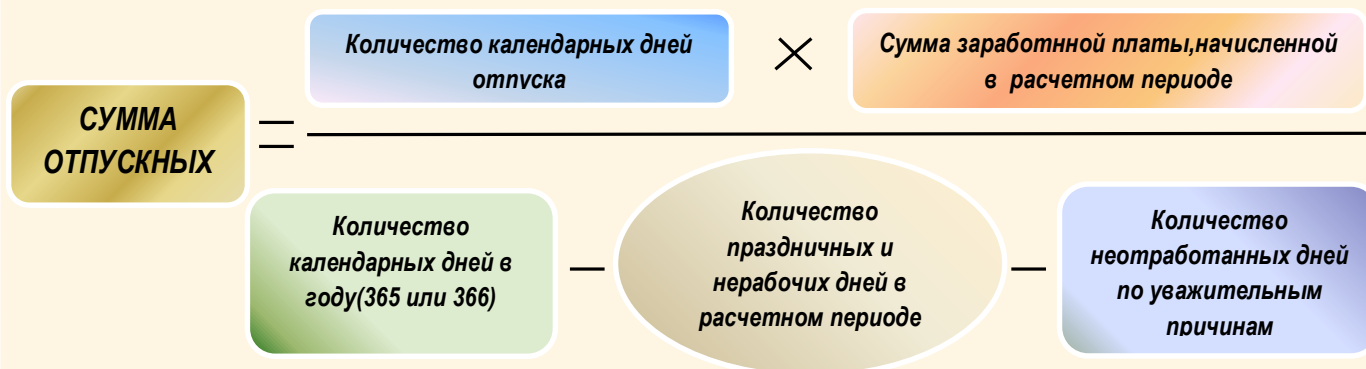
- ✓ Выплаты за выполнение отдельных поручений (одноразового характера);
- ✓ Одноразовые выплаты: компенсация за неиспользованный отпуск; материальная помощь; помощь работникам, которые выходят на пенсию; выходное пособие и др.;
- ✓ Денежные и вещевые вознаграждения за призовые места на соревнованиях, смотрах, конкурсах и др.;
- ✓ Доходы (дивиденды, проценты);
- ✓ Разовые премии, выплаченные работнику к праздникам, юбилейным датам и другие бонусы;

В расчет мы берем только те суммы, которые начислялись работнику именно на Вашем предприятии. Требовать от сотрудника справки о доходах с прежних мест работы или с параллельных мест работы не надо.

ЭТАП ТРЕТИЙ: Определяем, итоговую сумму отпускных

Мы подошли к тому, чтобы определить окончательную сумму отпускных, которая причитается работнику.

Если расчетный период отработан полностью, сумму отпускных считаем так:



Рассчитанную сумму отпускных необходимо выплатить не позднее, чем за три дня до наступления отпуска.

ЭТАП ЧЕТВЕРТЫЙ: Считаем налоги и отражаем отпускные в учете

Главная задача бухгалтера, начисляющего отпускные, — правильно начислить (удержать) и своевременно перечислить налог на доходы физических лиц (далее — НДФЛ), военный сбор (далее — ВС) и единый взнос на общеобязательное государственное социальное страхование (далее — ЕСВ).

Сумму отпускных в налоговом учете безопаснее делить пропорционально дням отпуска, приходящимся на каждый отчетный период.

В случае, если отпуск попадает на два месяца и на два разных отчетных периода, лучше начислять отпускные в двух месяцах, пропорционально дням отпуска.

▲ Например: У работника отпуск с 24 июня 2015 года по 07 июля 2015. В июне начисляем отпуск за 7 дней (с 24.06.13 по 30.06.13), в июле начисляем за 7 дней отпуска (с 01.07.13 по 07.07.13).

НДФЛ

Из начисленной суммы отпускных придется удержать НДФЛ, так как оплата за время отпуска относится к фонду оплаты труда.

Ставки НДФЛ при начислении отпускных применяют стандартные:

— 15 % — к базе налогообложения, не превышающей 10-кратный размер минимальной заработной платы (далее — МЗП), установленной на 1 января отчетного налогового года (в 2015 году — 12180 грн.);

Под базой налогообложения следует понимать общий месячный налогооблагаемый доход работника, полученный от этого работодателя.

То есть при ее определении нужно учитывать не только непосредственно отпускные, но и заработную плату работника за месяц, на который приходится отпуск, а также другие доходы. Если отпускные выплачиваются наперед, то базу обложения НДФЛ рекомендуем рассчитывать без уменьшения налоговой социальной льготы (НСЛ) и ЕСВ.

Военный сбор

Помимо НДФЛ, удержать из отпускных необходимо еще и ВС. Основание тому — п.п. 1.2 п. 161 подразд. 10 разд. ХХНКУ, согласно которому объект обложения ВС соответствует объекту обложения НДФЛ. Следовательно, если из отпускных, как мы уже разобрались, удерживают НДФЛ, то и удержания ВС не избежать.

Ставка ВС составляет 1,5 % и удерживаем его сугубо из начисленной суммы дохода.

ЕСВ

Отпускные включаются в базу взимания ЕСВ. Ставка взноса в части удержаний составляет 3,6 %, а в части начислений — от 36,76 % до 49,7 % в зависимости от установленного им класса профессионального риска производства.

Мастер-Класс «Расчет отпускных 2015»

Сроки уплаты НДФЛ, ВС и ЕСВ

Вид выплаты	НДФЛ, вс	ЕСВ	
		начисления	удержания
При получении денежных средств на выплату отпускных (перечисление отпускных) с банковского счета			
За дни отпуска, приходящиеся на отчетный месяц	Одновременно с получением денежных средств в банке (перечислением денежных средств с банковского счета) (п.п. 168.1.2 НКУ)	Одновременно с получением денежных средств в банке (абзац второй ч. 8 ст. 9 Закона № 2464, п.п. 7 п. 4.3 Инструкции № 455)	Не позднее 20-го (28-го — для горных предприятий) числа месяца, следующего за отчетным* (абзац первый ч. 8 ст. 9 Закона № 2464, п.п. 6 п. 4.3, п.п. 2 п. 4.4 Инструкции № 455)
За дни отпуска, приходящиеся на следующий месяц			Не позднее 20-го (28-го — для горных предприятий) числа месяца, следующего за месяцем начисления отпускных* (абзац первый ч. 8 ст. 9 Закона № 2464, п.п. 6 п. 4.3, п.п. 2 п. 4.4 Инструкции № 455)
При выплате отпускных из выручки			
За дни отпуска, приходящиеся на отчетный месяц	В течение банковского дня, следующего за днем выплаты (п.п. 168.1.4 НКУ)	В день выплаты отпускных (абзац второй ч. 8 ст. 9 Закона № 2464, п.п. 7 п. 4.3 Инструкции № 455)	Не позднее 20-го (28-го — для горных предприятий) числа месяца, следующего за отчетным* (абзац первый ч. 8 ст. 9 Закона № 2464, п.п. 6 п. 4.3, п.п. 2 п. 4.4 Инструкции № 455)
За дни отпуска, приходящиеся на следующий месяц			Не позднее 20-го (28-го — для горных предприятий) числа месяца, следующего за месяцем начисления отпускных* (абзац первый ч. 8 ст. 9 Закона № 2464, п.п. 6 п. 4.3, п.п. 2 п. 4.4 Инструкции № 455)
Если отпускные начислены, но не выплачены			
Отпускные начислены, но не выплачены	В течение 30 календарных дней, следующих за последним днем месяца, в котором начислены невыплаченные отпускные (п.п. 49.18.1, п. 57.1 и п.п. 168.1.5 НКУ)	Не позднее 20-го (28-го — для горных предприятий) числа месяца, следующего за месяцем начисления отпускных* (абзац первый ч. 8 ст. 9 Закона № 2464, п.п. 6 п. 4.3 Инструкции № 455)	Не позднее 20-го (28-го — для горных предприятий) числа месяца, следующего за месяцем начисления отпускных* (абзац первый ч. 8 ст. 9 Закона № 2464, п.п. 6 п. 4.3, п.п. 2 п. 4.4 Инструкции № 455)
* В случае если последний день срока уплаты ЕСВ приходится на выходной или праздничный день, последним днем срока уплаты ЕСВ считается первый рабочий день, следующий за выходным или праздничным днем (п. 4.10 Инструкции № 455).			

Расчеты с работниками по отпускным отражают в бухгалтерском учете по кредиту субсчета 661 «Расчеты по заработной плате». А начисление ЕСВ производят по кредиту субсчета 651 «По расчетам по общеобязательному государственному социальному страхованию».

ДЕБЕТ 231 (91, 92, 93) КРЕДИТ 661 – начислены отпускные работнику.

ЭТАП ПЯТЫЙ: Оформляем кадровые документы

Процедура оформления отпусков начинается с составления графика отпусков.

Конкретные даты начала и окончания отпуска в графике обычно не указывают, а устанавливают только месяцы его начала и окончания (например, май-июнь). Ведь на момент наступления предположительной даты отпуска либо у работодателя, либо у работника могут измениться обстоятельства.

Продолжительность ежегодного основного отпуска, предоставляемого работникам за отработанный рабочий год должна быть не меньше, чем 24 календарных дня.

О конкретной дате начала ежегодного отпуска (в пределах месяцев, указанных в графике) работодатель обязан предупредить не позднее чем за 2 недели до установленного графиком срока.

Остановимся вкратце на кадровых документах на сотрудника, который уходит в отпуск:

- + Составляем и вручаем работнику уведомление о дате начала отпуска;
- + Издаем приказ о предоставлении ему отпуска;
- + Произведенные нами расчеты отпускных оформляем в Ведомости начисления заработной платы;
- + Делаем запись об отпуске в личной карточке сотрудника и в Журнале учета отпусков.

Теория у нас с Вами пройдена, давайте закрепим материал на практике.

НАГЛЯДНЫЙ ПРИМЕР РАСЧЕТА ОТПУСКНЫХ:

Пример 1. Работнику предоставляется отпуск продолжительностью 24 календарных дня с 14.04.2015 г. Расчетным периодом является апрель 2014 года — март 2015 года. В расчетном периоде работнику начислена заработная плата в сумме 36000,00 грн. Кроме того, в январе 2015 года была начислена премия к юбилею (к 60-летию) в размере 500,00 грн.

Согласно п.п. «и» п. 4 Порядка № 100 премия, начисленная работнику в связи с юбилеем, не участвует в расчете средней зарплаты для определения суммы отпускных. Таким образом, средний заработок рассчитываем исходя из начисленной зарплаты:

$$36000 : (365 - 10) = 101,41 \text{ (грн./к. дн.)}$$

Сумма отпускных составила: $101,41 \times 24 = 2433,84 \text{ (грн.)}$.

Пример 2. Работнику предоставляется отпуск продолжительностью 14 календарных дней с 16.03.2015 г. Расчетный период: март 2014 года - февраль 2015 года. С 1 по 30 ноября 2014 года (т. е. весь месяц) работник находился в отпуске без сохранения заработной платы на основании ст. 25 Закона об отпусках. В расчетном периоде работнику начислены:

- зарплата за фактически отработанное время в размере 36960,00 грн.;
- производственная премия в размере 9240,00 грн., из них 840,00 грн. начислены в ноябре 2014 года за октябрь этого года.

Из расчетного периода исключаем праздничные и нерабочие дни, а также дни ноябрьского отпуска «за свой счет». Количество дней расчетного периода, участвующих в исчислении средней заработной платы, составляет:

$$365 - 10 - 30 = 325 \text{ (к. дн.)}$$

В связи с тем что весь ноябрь 2014 года работник находился в отпуске «за свой счет», премия, начисленная в этом месяце, не учитывается в расчете.

Общая сумма выплат, участвующих в расчете средней зарплаты, составит: $36960,00 + 9240,00 - 840,00 = 45360,00 \text{ (грн.)}$.

Определяем среднедневную заработную плату: $45360,00 : 325 = 139,57 \text{ (грн./к. дн.)}$.

Рассчитаем сумму отпускных: $139,57 \times 14 = 1953,98 \text{ (грн.)}$.

Мастер-Класс «Расчет отпускных 2015»

Пример 3. Работнице отдела кадров с 22.04.2015 г. предоставлен ежегодный основной отпуск продолжительностью 24 календарных дня.

На период отпуска приходится 3 праздничных и нерабочих дня (1, 2 и 9 мая 2015 года). В связи с этим его продолжительность должна быть продлена на 3 дня. То есть фактически работница будет находиться в отпуске с 22.04.2015 г. по 18.05.2015 г. При этом 1, 2 и 9 мая оплате не подлежат.

Расчетным периодом для исчисления средней заработной платы для оплаты времени ежегодного основного отпуска является апрель 2014 года - март 2015 года.

В течение расчетного периода работнице были начислены следующие выплаты:

- заработная плата — 38030,00 грн.;
- отпускные за время предыдущего ежегодного основного отпуска — 2080,00 грн.;
- материальная помощь — 1200,00 грн.;
- больничные — 1215,00 грн.

С 01.09.2014 г. по 15.09.2014 г. работнице был предоставлен отпуск без сохранения заработной платы (15 календарных дней) на основании ст. 26 Закона об отпусках.

Заработная плата за отработанные дни апреля 2015 года составляет 2300,00 грн., за отработанные дни мая 2015 года — 1725,00 грн. Права на НСЛ работница не имеет.

Предприятие начисляет отпускные отдельно за каждый месяц, на который приходятся дни отпуска.

Для предприятия ставка ЕСВ в части начислений составляет 36,83 %.

Для начала рассчитаем сумму отпускных:

- 1) определяем суммарный заработок за расчетный период : $38030,00 + 2080,00 + 1215,00 = 41325,00$ (грн.);
- 2) определяем количество календарных дней в расчетном периоде, включаемых в расчет средней зарплаты:
 $365 - 10 - 15 = 340$ (к. дн.),

где 365 — общее количество календарных дней в расчетном периоде;

10 — количество праздничных и нерабочих дней, приходящихся на расчетный период;

15 — продолжительность отпуска без сохранения заработной платы;

- 3) определяем среднедневной заработок: $41325,00 : 340 = 121,54$ (грн./к. дн.);
- 4) рассчитываем сумму отпускных: $121,54 \times 24 = 2916,96$ (грн.),

в том числе:

— за дни отпуска, приходящиеся на апрель, — $1093,86$ грн. ($121,54$ грн./к. дн. \times 9 к. дн.);

— за дни отпуска, приходящиеся на май, — $1823,10$ грн. ($121,54$ грн./к. дн. \times 15 к. дн.).

Теперь определим налогооблагаемый доход работницы:

— за апрель — $3393,86$ грн. ($2300,00$ грн. + $1093,86$ грн.);

— за май — $3548,10$ грн. ($1725,00$ грн. + $1823,10$ грн.).

Определим, какие суммы НДФЛ, ВС и ЕСВ с отпускных за май должны быть перечислены при их выплате в апреле.

ЕСВ в части начислений: $1823,10$ грн \times 36,83 % : 100 % = $671,45$ грн.

ЕСВ в части удержаний: $1823,10$ грн. \times 3,6 % : 100 % = $65,63$ грн.

НДФЛ: $1823,10$ грн. \times 15 % : 100 % = $273,47$ грн.

ВС: $1823,10$ грн. \times 1,5 % : 100 % = $27,35$ грн.

Мастер-Класс «Расчет отпускных 2015»

В бухгалтерском учете сделаны следующие проводки:

АПРЕЛЬ

ДЕБЕТ 92 КРЕДИТ 661 – **1093,86** грн. начислены отпускные за апрель 2015г. Иванову В.И.

ДЕБЕТ 92 КРЕДИТ 661 – **2300,00** грн. начислена зарплата за апрель 2015г. Иванову В.И.

ДЕБЕТ 92 КРЕДИТ 651 – **1249,96** грн. Начислен ЕСВ на сумму зар.платы и отпускных за апрель
(1093,86+2300,00)х36,83%)

ДЕБЕТ 661 КРЕДИТ 651 – **122,18** грн. Удержан ЕСВ с суммы зар.платы и отпускных за апрель
(3393,86 грн. х 3,6 % : 100 %)

ДЕБЕТ 661 КРЕДИТ 6411 – **490,75** грн. Удержан НДФЛ с суммы зар.платы и отпускных за апрель
((3393,86 грн. - 122,18 грн.) х 15 % : 100 %)

ДЕБЕТ 661 КРЕДИТ 642 - **50,91** грн. Удержан ВС с суммы зар.платы и отпускных за апрель
(3393,86 грн. х 1,5 % : 100 %)

Перечислены НДФЛ, ВС и ЕСВ с суммы заработной платы за апрель и всей суммы отпускных:

ДЕБЕТ 6411 КРЕДИТ 311 – **764,22** грн. - НДФЛ (490,75 грн. + 273,47 грн.)

ДЕБЕТ 642 КРЕДИТ 311 – **78,26** грн. - ВС (50,91 грн. + 27,35 грн.)

ДЕБЕТ 651 КРЕДИТ 311 – **2109,22** грн – ЕСВ (1249,96 грн. + 671,45грн. + 122,18 грн.+ 65,63 грн.)

ДЕБЕТ 661 КРЕДИТ 311 – **4186,67** грн – перечислена на карточку зарплата за апрель и вся сумма отпускных
(3393,86 грн. + 1823,10 грн. - 122,18 грн. - 490,75 грн. - 50,91 грн. - 65,63 грн. - 273,47 грн. - 27,35 грн.)

МАЙ

ДЕБЕТ 92 КРЕДИТ 661 – **1823,10** грн. начислены отпускные за май 2015г.

ДЕБЕТ 92 КРЕДИТ 661 – **1725,00** грн. начислена зарплата за май 2015г.

ДЕБЕТ 92 КРЕДИТ 651 – **1306,77** грн. Начислен ЕСВ на сумму зар.платы и отпускных за май
(1823,10 + 1725,00) х 36,83%)

ДЕБЕТ 661 КРЕДИТ 651 – **127,73** грн. Удержан ЕСВ с суммы зар.платы и отпускных за май
(3548,10 грн. х 3,6 % : 100 %)

ДЕБЕТ 661 КРЕДИТ 6411 – **513,06** грн. Удержан НДФЛ с суммы зар.платы и отпускных за май
((3548,10 грн. - 127,73 грн.) х 15 % : 100 %)

ДЕБЕТ 661 КРЕДИТ 642 - **53,22** грн. - Удержан ВС с суммы зар.платы и отпускных за май
(3548,10 грн. х 1,5 % : 100 %)

В июне перечислены НДФЛ, ВС и ЕСВ с суммы дохода за май 2015 года за вычетом перечисленных в апреле 2015 года при выплате майских отпускных.

На этом все!

Вы можете предложить тему для очередного мастер-класса и задать вопрос по e-mail: mos.shyrshova4@gmail.com.

Узнать больше об Учебном центре «Бухгалтерская школа Москвичевой» пройдя по ссылке <http://shkolamos.jimdo.com/>