

Источник: электронная система «Госфинансы»

Порядок расчета отпускных рассмотрим на примерах.

Расчет среднего заработка

Пример 1

Работник работает в учреждении с 01.02.2011. С 21.03.2011 ему предоставляется учебный отпуск. Расчетный период с 01.02.2011 по 28.02.2011. В течение этого периода работник не работал:

с 01.02.2011 по 20.02.2011. был в командировке;

с 21.02.2011 по 28.02.2011 находился на больничном.

Расчет

Средний заработок рассчитывают исходя из выплат и отработанных дней в месяце его сохранения, если учитываемых выплат и дней нет:

- в расчетном периоде;

- в предшествующем периоде, равном расчетному.

У работника в расчетном периоде нет учитываемых выплат и дней. Период командировки и нетрудоспособности, а также выплаты за это время исключаются при расчете среднего заработка. Средний заработок необходимо рассчитать исходя из выплат и отработанных дней за период с 01.03.2011 по 20.03.2011.

Средний заработок рассчитывают исходя из оклада (тарифной ставки), если учитываемых выплат и дней нет:

- в расчетном периоде;
- в предшествующем периоде, равном расчетному;
- в месяце наступления случая, с которым связано сохранение среднего заработка.

Средний заработок, сохраняемый на период командировки с 01.02.2011 по 20.02.2011, рассчитывается исходя из установленного работнику оклада.

Расчет отпускных

Работник учреждения трудится в рамках деятельности, приносящей доход. При этом отпуск у него начинается в одном отчетном периоде, а заканчивается в другом.

Расчет

В данном случае сумму начисленных отпускных бухгалтер может учесть при налогообложении прибыли. Однако здесь есть нюанс.

Расходы на оплату труда, сохраняемую работникам на время отпуска, относятся к расходам на оплату труда в целях гл. 25 Налогового кодекса РФ (далее - НК РФ) согласно п. 7 ст. 255 НК РФ.

Определение налоговой базы

При методе начисления расходы, принимаемые для целей налогообложения прибыли, признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты (п. 1 ст. 272 НК РФ).

В соответствии с п. 4 ст. 272 НК РФ налогоплательщиками, применяющими в целях налогообложения прибыли метод начисления, расходы на оплату труда признаются в качестве расхода ежемесячно исходя из суммы начисленных в соответствии со ст. 255 НК РФ расходов на оплату труда.

Таким образом, при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций сумма начисленных отпускных за ежегодный оплачиваемый отпуск включается в состав расходов пропорционально дням отпуска, приходящимся на каждый отчетный период.

Страховые взносы

При определении момента признания в налоговом учете страховых взносов, ввиду того что они являются обязательными платежами, следует применять подп. 1 п. 7 ст. 272 НК РФ.

Датой осуществления расходов в виде страховых взносов признается дата их начисления.

Удержание НДФЛ

Согласно подп. 1 п. 7 ст. 272 НК РФ датой осуществления расходов в виде сумм налогов (авансовых платежей по налогам), сборов и иных обязательных платежей признается дата их начисления (письмо Минфина России от 12.05.2010 № 03-03-06/1/323).

В момент выплаты (перечисления на счет работника) отпускных необходимо удержать и перечислить налог на доходы физических лиц (п. 4 ст. 226 НК РФ).