Приложение № 7 Учетной политики

1. Учет обязательств по неиспользованным отпускам

Обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска равно величине ожидаемых затрат, которую предполагается выплатить работнику за неиспользованный на конец годового отчетного периода оплачиваемый отпуск.

Признаются в том годовом отчетном периоде, в котором работники выполняют трудовые функции, обеспечивающие право на получение выплат в будущем.

Отражаются в учете не позднее последнего дня каждого месяца

Аналитический учет обязательств по отпускам:

- отдельный счет 60305 – неиспользованный отпуск в аналитике по каждому сотруднику – для примера будет 60305(2) и 60306 (2)

- счет 71802 – расходы по расчету обязательств по неиспользованным отпускам и этот же счет используем для начисления оплаты труда (оклад, премия) - для примера будет 71802 (1)

- счет 71802 – расходы по расчету страховых взносов по обязательствам по неиспользуемым отпускам и этот же счет используем для начисления страховых взносов по оплате труда (оклад, премия) - 71802 (2). Счет 71802 (символ ОФР 55103) открываем один для всех видов страховых взносов, включая ФСС НС.

- счет 60335 (5) – открываем ОДИН единый счет для начисления страховых взносов на резерв по неиспользуемому отпуску

Отражение корректировок по признанию обязательств по неиспользуемому отпуску осуществляется ежемесячно.

Пример отражения в бухгалтерском учете обязательств по отпускам № 1

1. Признание обязательств по отпускам – на 01.01.2022 (по всем сотрудникам, включая по сотруднику № 1 в сумме 90 руб., обязательств по страховым взносам с суммы по сотруднику № 1 – 27 руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование операции | Дебет | Кредит | Символ ОФР | Сумма для примера, руб. |
| Признание обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам-отпуска | 71802 (1) | 60305 (2) | 55101-55102 | 3000 |
| Признание обязательств по оплате страховых взносов | 71802 (2) | 60335 (5) | 55103 | 900 |

Сумма обязательств рассчитывается исходя из количества дней отпуска за отработанное время и расчета среднего заработка для отпускных.

2.Выплаты отпуска – в феврале 2022

20.02.2022 сотрудник № 1 должен пойти в отпуск. Соответственно согласно законодательства организация производит выплаты сотруднику за 3-и рабочих дня до дня начала отпуска – сумма 100 руб и сумма страховых взносов будет 30 руб.

17.02.2022 делаем выплаты отпуска (считаем, что все дни рабочие), но на счетах 71802 и 60335 неполная сумма для выплаты отпуска, поэтому:

2.1 производим доначисление обязательства и страховых взносов

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование операции | Дебет | Кредит | Символ ОФР | Сумма для примера, руб. |
| Начислена сумма отпуска (100 руб. - 90 руб.- доначисление 10 руб.) – по сотруднику № 1 | 71802 (1) | 60305 (2) | 55101-55102 | 10 |
| Признание обязательств по оплате страховых взносов по резерву по отпускам (аналитика на 60335 по каждому виду страховых взносов не ведется, сумму страховых взносов по резерву по отпуску учитываем на одном счете 60335 (5)) (30 руб. – 27 руб. – доначисление 3 руб.)- по сотруднику № 1 | 71802 (2) | 60335 (5) | 55103 | 3 |

2.2 – производим выплаты отпускных – сотруднику № 1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование операции | Дебет | Кредит | Символ ОФР | Сумма для примера, руб. |
| Сумма отпуска к выплате вместе с суммой НДФЛ | 60305 (2) | 60305 (1) |  | 100 |
| Начисление НДФЛ – НДФЛ либо уплачиваем сразу, либо перечисляем не позднее последнего календарного дня месяца, в котором был выплачен отпуск | 60305 (1) | 60301 |  | 13 |
| Выплата отпускных (после удержания НДФЛ) | 60305 (1) | 20501/20202 |  | 87 |

2.3 производим уплату НДФЛ и страховых взносов – по сотруднику № 1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование операции | Дебет | Кредит | Символ ОФР | Сумма для примера, руб. |
| Уплата НДФЛ– НДФЛ либо уплачиваем сразу, либо перечисляем не позднее последнего календарного дня месяца, в котором был выплачен отпуск | 60301 | 20501 |  | 13 |
| Сумма страховых взносов к уплате | 60335 (5) | 60335 (1-4) |  | 30 |
| Уплата страховых взносов в сроки по Налоговому Кодексу | 60335 (1-4) | 20501 |  | 30 |

1. Пример № 2 – больше выплат за 1-й кв 2022 по отпускам не было, поэтому на утро 31.03.2022 будут следующие остатки на 60305(2) – 2900 руб. на 71802(2) – 870 руб., остаток на 60335 (5) – 870 руб

Корректировка обязательств по неиспользованным отпускам на конец 1-го квартала – делаем 31.03.2022 (с учетом отработанного сотрудниками рабочих дней)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование операции | Дебет | Кредит | Символ ОФР | Сумма для примера, руб. |
| Признание обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам-отпуска | 71802 (1) | 60305 (2) | 55101-55102 | 500 |
| Признание обязательств по оплате страховых взносов | 71802 (2) | 60335 (5) | 55103 | 150 |

На вечер 31.03.2022 будут следующие остатки на 60305(2) – 3400 руб. на 71802(2) – 1020 руб., остаток на 60335 (5) – 1020 руб

**2.Депонированная заработная плата**

За­ра­бот­ная плата ра­бот­ни­ку вы­да­ет­ся в день, уста­нов­лен­ный пра­ви­ла­ми внут­рен­не­го тру­до­во­го рас­по­ряд­ка, кол­лек­тив­ным или тру­до­вым до­го­во­ром ([ч. 6 ст. 136 ТК РФ](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=200979&dst=2251&demo=1)). Если в со­гла­со­ван­ный день вы­пла­ты со­труд­ник от­сут­ство­вал на ра­бо­те по уважительной причине (болезнь, командировка и тп) и не смог получить заработную плату наличными, то по неполученная заработная плата подлежит депонированию.

* Де­по­ни­ро­ван­ная за­ра­бот­ная плата воз­ни­ка­ет толь­ко тогда, когда ра­бот­ни­ки плату за свой труд по­лу­ча­ют на­лич­ны­ми из кассы.
* Ведь чтобы пе­ре­чис­лить зар­пла­ту на бан­ков­ский счет ра­бот­ни­ка, его при­сут­ствие на ра­бо­те не обя­за­тель­но. Дру­гое дело – вы­да­ча на­лич­ных. Если ра­бот­ник в день вы­да­чи зар­пла­ты от­сут­ство­вал и не по­ру­чал по­лу­чить день­ги дру­гим лицам, его зар­пла­та оста­нет­ся невы­пла­чен­ной. А зна­чит, под­ле­жит де­по­ни­ро­ва­нию.
* Де­по­ни­ро­ва­ние за­ра­бот­ной платы – это от­ра­же­ние ее как непо­лу­чен­ной в пер­вич­ных учет­ных до­ку­мен­тах и бух­гал­тер­ском учете.
* Невыплата заработанных денег по вине работодателя является нарушением законодательства с обязательной выплатой компенсации за задержку.
* Не может быть депонирования при переводе денег с расчетного счета на банковский счет работника.

Возможные уважительные причины

|  |  |
| --- | --- |
| Смерть сотрудника | Все суммы, причитающиеся при прекращении трудового договора (зарплата, компенсация за неиспользованный отпуск, пособие по нетрудоспособности), нельзя перечислить на карточку умершего.  Они должны быть выплачены членам семьи (супруге, детям, родителям) или лицу, находившемуся на иждивении умершего, в течение недели со дня обращения к работодателю.  Обратиться к вам могут в течение 4 месяцев со дня смерти работника (Пункты 2, 3 ст. 1183, п. 1 ст. 1114 ГК РФ; ст. 141 ТК РФ). Если в течение 4 месяцев со дня смерти работника деньги окажутся невостребованными, вы их должны депонировать. Они будут включены в состав наследства. Если в этот срок за деньгами никто не обратится, начисленные суммы надо депонировать и ждать, когда объявятся наследники (п. 1 ст. 1114, пп. 2, 3 ст. 1183 ГК РФ).  Если в течение 3х лет со дня смерти сотрудника причитающиеся ему выплаты останутся невостребованными, их надо включить во внереализационные доходы (п. 18 ст. 250 НК РФ).  Таким образом, неполученную заработную плату умершего работника отражают в учете на протяжении трех лет, а по их истечении списывают на финансовые результаты. |
| Длительная болезнь | Заболел в день выдачи зарплаты или аванса, отпускных, премии. |
| Командировка | Отъезд в командировку на срок более 5-ти рабочих дней, в связи с чем не смог получить зарплату или аванс, отпускные, премию |
| Иные случаи |  |

**Депонирована заработная плата: проводки**

На суммы де­по­ни­ро­ван­ной за­ра­бот­ной платы в бух­гал­тер­ском учете необ­хо­ди­мо сде­лать за­пись:

* Дебет счета 60305/60306 (1) «Рас­че­ты с пер­со­на­лом по опла­те труда»
* Кре­дит счета 60305/60306 (4) «Рас­че­ты с пер­со­на­лом по опла­те труда», суб­счет «Рас­че­ты по де­по­ни­ро­ван­ным сум­мам».

Если в организации установлен лимит кассового остатка, то хранение денежных средств в кассе организации сверх лимита не допускается. **В течение 5 дней, начиная с установленного срока выплаты зарплаты,** в кассе могут находиться денежные средства, превышающие лимит на сумму, указанную в платежной ведомости.

По истечении этого срока в кассе должна оставаться сумма наличных в пределах утвержденного лимита, включая отложенные средства.

Если лимит не превышен, деньги можно хранить в кассе, если превышен, то сумму сверх лимита организация сдает на расчетный счет.

Суммы невы­пла­чен­ной зар­пла­ты при­дет­ся сдать об­рат­но в банк, если из-за нее будет пре­вы­шен лимит кассы ([п. 2 Ука­за­ния Банка Рос­сии от 11.03.2014 № 3210-У](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=175737&dst=100008&demo=1)).

Если в по­сле­ду­ю­щем де­по­ни­ро­ван­ная за­ра­бот­ная плата будет вы­да­на из кассы, нужно сде­лать бух­гал­тер­скую про­вод­ку:

* Дебет счета 60305/60306 (4) "Рас­че­ты с пер­со­на­лом по опла­те труда», суб­счет «Рас­че­ты по де­по­ни­ро­ван­ным сум­мам»
* Кре­дит счета 20202 "Касса".

При неполучении сотрудником из кассы в срок зарплатных выплат и при дальнейшем депонировании таких наличных сумм фактическая выплата сотруднику зарплаты признается непроизведенной. Следовательно, и обязанностей у налогового агента по удержанию и перечислению налога в бюджет не возникает, вследствие чего зарплатные выплаты должны депонироваться с учетом НДФЛ. Это подтвердил Минфин в письме от 23.06.2017 № 03-04-05/39846.

Перечисление страховых взносов не зависит от дня выплаты зарплаты. Их перечисляют с начисления оплаты труда.

Де­по­ни­ро­ван­ная за­ра­бот­ная плата, ко­то­рая не будет по­лу­че­на в те­че­ние 3 лет ([ст. 196 ГК РФ](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=200566&dst=509&demo=1)), вклю­ча­ет­ся в со­став до­хо­дов как в целях бух­гал­тер­ско­го учета, так и на­ло­го­об­ло­же­ния при­бы­ли.

Срок обращения работника с требованием о выплате депонированной заработной платы к работодателю законодательством не ограничен (письмо Роструда от 09.12.2009 № 6646-Т3).

Тем не менее, он ограничен общим 3-х летним сроком исковой давности (ст. 196 Гражданского кодекса).

Если работник, обратившись за выплатой депонированной зарплаты, получит отказ, у него есть 3 месяца для обращения в суд.

Суд может вынести решение об удовлетворении иска, если не истек общий, то есть 3-х летний срок исковой давности.

Этот срок считается именно с момента отказа работодателя выдать зарплату, а не со дня возникновения у него кредиторской задолженности по депонированной заработной плате (письмо ФНС РФ от 06.10.2009 № 3-2-06/109).

Пример № 1 отражения в бухгалтерском учете депонирования заработной платы:

08.01.202Х срок выплаты зарплаты 5-ти сотрудникам – выдача зарплаты осуществляется по ведомости через кассу предприятия

08.01.202Х зарплату не получили 2-а сотрудника:

* Смирнов А.В. – 11 310 руб. (НДФЛ - 1 690 руб.)
* Попов С.Б. - 13 050 руб. (НДФЛ – 1950 руб.)

Соответственно по истечении пятого дня (12.01.2021) по срокам по законодательству, когда сотрудники не получили зарплату, то в бухгалтерском учёте зафиксировали депонирование следующими проводками:

* 12.01.202Х: **Д 60305 (4) К 60305 (1)** – 24 360 – депонирована зарплата с разбивкой по ФИО и суммам сотрудников;
* 12.01.202Х: **Д 60305 (4) К 60301** – 3 640 депонирован НДФЛ, с разбивкой по ФИО и суммам сотрудников;
* На счете 60305 (4) остаток будет 28 000 рублей
* 12.01.202Х: Сумма 24 360 рублей сдана в банк для соблюдения лимита кассы
* 25.01.202Х: **Д 60305 (4) К 20202**– 24 360 – депонированная зарплата выплачена с разбивкой по ФИО и суммам сотрудников.
* 25.01.202Х: **Д 60305 (4) К 60301** – 3640 – удержан НДФЛ
* 25.01.202Х: **Д 60301 К 20501** – 3640 – перечислен НДФЛ

Пример № 2 отражения в бухгалтерском учете депонирования заработной платы:

24.06.202Х срок выплаты отпускных 3-м сотрудникам – выдача осуществляется по ведомости через кассу предприятия

24.06.202Х отпускные не получил Петров В.К., в связи с тем, что задержался в командировке:

* Петров В.К. – 8 700 руб. (НДФЛ - 1 300 руб.)

Соответственно по истечении пятого дня (28.06.202Х), когда сотрудник не получил отпускные, то в бухгалтерском учёте зафиксировали депонирование следующими проводками:

* 28.06.202Х: **Д 60305 (4) К 60305 (1)** – 8 700 – депонированы отпускные с разбивкой по ФИО и сумме сотрудников;
* 28.06.202Х **Д 60305 (4) К 60301** – 1 300 – депонирован НДФЛ, с разбивкой по ФИО и сумме сотрудников;
* На счете 60305 (4) будет остаток 10 000 руб
* 28.06.202Х: – 8 700 – депонированные отпускные сданы в банк;
* 01.07.202Х: **Д 60305 (4) К 20202**– 8 700 – депонированные отпускные выплачены сотруднику – он вернулся из командировки 01.07.2021;
* 01.07.202Х: **Д 60305 (4) К 60301** – 1 300 – удержан НДФЛ
* 02.07.202Х: **Д 60301 К 20501** – 1 300 – перечислен НДФЛ