



VIP-Модуль №4

НАСТРОЙКА УЧЕТА НАЧИСЛЕНИЙ



Настройки видов расчетов

- Назначение
- Способ выполнения
- Формула расчета
- Учет времени по начислению
- Зависимости
- Приоритет
- Средний заработок
- Налоги, взносы, бухучет



Учет стажа для отчетности в ПФР

- *Вид стажа СЗВ* – для отчетности в ПФР до 31.12.2013 г.
(формы СЗВ-6-4)
- *Вид стажа ПФР* – для отчетности в ПФР с 01.01.2014 г. (раздел 6 формы РСВ-1)



Коды стажа ПФР для видов начислений

Коды ПФР	Расшифровка	Коды в ЗУП 3.0
ДЕТИ, ДЛДЕТИ	Отпуск по уходу за ребенком до 1.5 лет, от 1.5 до 3 лет	Дети, Отпуск по уходу за ребенком (ДЛДЕТИ)
ДЛОТПУСК	Пребывание в оплачиваемом отпуске	Пребывание в оплачиваемом отпуске
НЕОПЛ	Отпуск без сохранения заработной платы, время простоя по вине работника и др. неоплачиваемые периоды, кроме периодов с кодами ДЛДЕТИ и ЧАЭС	Неоплачиваемый период
ВРНЕТРУД	Период временной нетрудоспособности	Временная нетрудоспособность
ВАХТА	Время межвахтового отдыха	Время вахтового отдыха
КВАЛИФ	Повышение квалификации с отрывом от производства	Повышение квалификации с отрывом от производства
ОБЩЕСТ	Исполнение государственных или общественных обязанностей	Исполнение государственных или общественных обязанностей
СДКРОВ	Дни сдачи крови и ее компонентов и предоставленные в связи с этим дни отдыха	Дни сдачи крови и ее компонентов и предоставленные в связи с этим дни отдыха
ОТСТРАН	Отстранение от работы (недопущение к работе) не по вине работника	Отстранение от работы (недопущение к работе) не по вине работника
ПРОСТОЙ	Время простоя по вине работодателя	Время простоя по вине работодателя
УЧОТПУСК	Дополнительные отпуска работникам, совмещающим работу с обучением	Дополнительные отпуска работникам, совмещающим работу с обучением
ДОПВЫХ	Дополнительные выходные дни лицам, осуществляющим уход за детьми-инвалидами	Дополнительные выходные дни лицам, осуществляющим уход за детьми-инвалидами
ЧАЭС	Дополнительный отпуск граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС	Доп. отпуск, пострадавших в аварии на ЧАЭС



Код дохода НДФЛ

- Налог на доходы физических лиц – *Глава 23 НК РФ*
 - Необлагаемые НДФЛ доходы – *Статья 217 НК РФ*
 - Коды доходов НДФЛ – *Приложение №3 к Приказу ФНС РФ от 17.11.2010 N ММВ-7-3/611@ "Об утверждении формы сведений о доходах физических лиц и рекомендаций по ее заполнению, формата сведений о доходах физических лиц в электронном виде, справочников"*



Вид дохода для страховых взносов

- Страховые взносы:
 - **Федеральный закон от 24.07.2009 N 212-ФЗ** "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования"
 - **Федеральный закон от 24.07.1998 N 125-ФЗ** "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний"
- Необлагаемые взносами доходы:
 - **Статья 9 Федерального закона №212-ФЗ**
 - **Статья 20.2 Федерального закона №125-ФЗ**



Вид дохода для страховых взносов

Доход, выплаченный организацией

Является объектом обложения взносами
(статья 7 Федерального закона №212-ФЗ)

Не является
объектом обложения
взносами

Облагается взносами

Не облагается взносами
(статья 9 Федерального
закона №212-ФЗ)



Налог на прибыль, вид расхода по ст.255 НК РФ

- *НК РФ Статья 255. Расходы на оплату труда:*
 - В расходы налогоплательщика на оплату труда включаются любые начисления работникам в денежной и (или) натуральной формах, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления, расходы, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные нормами законодательства РФ, трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами.



Бухгалтерский учет

- Как задано для сотрудника
- Как задано для начисления
- Как задано для базовых начислений



Настройка расчета среднего заработка

- Для расчета оплаты отпусков, командировок и сохраняемого в других случаях сохранения среднего заработка
 - *Трудовой кодекс Статья 139. Исчисление средней заработной платы*
 - ***Положение об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденное Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 N 922***



Расчетный период

Трудовой кодекс, статья 139

- При любом режиме работы расчет средней заработной платы работника производится исходя из фактически начисленной ему заработной платы и фактически отработанного им времени за 12 календарных месяцев, предшествующих периоду, в течение которого за работником сохраняется средняя заработная плата. При этом календарным месяцем считается период с 1-го по 30-е (31-е) число соответствующего месяца включительно (в феврале - по 28-е (29-е) число включительно).
- В коллективном договоре, локальном нормативном акте могут быть предусмотрены и иные периоды для расчета средней заработной платы, если это не ухудшает положение работников.



Что включается в базу среднего

- Для расчета среднего заработка учитываются все предусмотренные системой оплаты труда виды выплат, применяемые у соответствующего работодателя, независимо от источников этих выплат:
 - заработная плата;
 - надбавки и доплаты;
 - выплаты, связанные с условиями труда;
 - премии и вознаграждения, предусмотренные системой оплаты труда.

(п.2 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы)



Что не включается в базу среднего

- Для расчета среднего заработка не учитываются выплаты социального характера и иные выплаты, не относящиеся к оплате труда (материальная помощь, оплата стоимости питания, проезда, обучения, коммунальных услуг, отдыха и другие).

(п.3 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы)



При исчислении среднего заработка из расчетного периода исключается время, а также начисленные за это время суммы, если:

- за работником сохранялся средний заработок в соответствии с законодательством РФ (за исключением перерывов для кормления ребенка);
- работник получал пособие по временной нетрудоспособности или пособие по беременности и родам;
- работник не работал в связи с простоем по вине работодателя или по причинам, не зависящим от работодателя и работника;
- работник не участвовал в забастовке, но в связи с этой забастовкой не имел возможности выполнять свою работу;
- работнику предоставлялись дополнительные оплачиваемые выходные дни для ухода за детьми-инвалидами и инвалидами с детства;
- работник в других случаях освобождался от работы с полным или частичным сохранением заработной платы или без оплаты в соответствии с законодательством РФ.

(п.5 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы)



Классификация начислений, включаемых в базу расчета среднего

- По виду заработка:
 - Общий заработок
 - Премии
 - Годовые премии
- Дополнительная классификация для премий:
 - Премии, полностью учитываемые
 - Премии, учитываемые частично
- По индексации:
 - Индексируемые
 - Не индексируемые



Формирование базы по видам заработка

Вид заработка	Получение базы
• Общий заработок	По периоду действия: включаются начисления ЗА расчетный период, в каком периоде произведено начисление – не важно
• Премии	По периоду регистрации: включаются премии, начисленные В расчетном периоде, за какой период начислены премии – не важно
• Годовые премии	Особый порядок: включаются годовые премии, начисленные ЗА предшествующий календарный год, когда начислены – не важно



Учет премий в среднем заработке

*п.15 Положения об особенностях
порядка исчисления средней
заработной платы, утв.
Постановлением
Правительства РФ от 24.12.2007
№922*

Премии :

- начисленные **В**
расчетном периоде
- годовые: начисленные
ЗА прошлый год

Премия начислена за фактически
отработанное время в расчетном
периоде?

Премия начислена
пропорционально
отработанному
времени

Премия начислена без
учета отработанного
времени
Учитывается
**СУММА ПРЕМИИ *
Коэффициент**

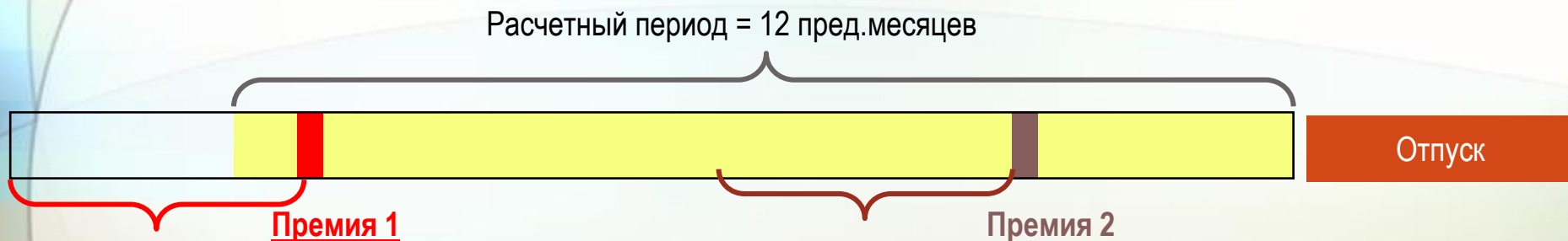
Период, за который начислена
премия, входит в расчетный
период?

Базовый период входит в
расчетный период
Учитывается вся **СУММА
ПРЕМИИ**

Базовый период выходит
за рамки расчетного
периода
Учитывается
**СУММА ПРЕМИИ *
Коэффициент**



Уменьшение премий, начисленных пропорционально отработанному времени



- Премия 2 можно включить полностью
- Премия 1 должна быть умножена на коэффициент отработанного времени

Письмо Минздравсоцразвития РФ от 26.06.2008 N 2337-17



Индексируемые и неиндексируемые начисления

Виды заработка	Что относится к этим видам заработка
• Индексируемые	✓ Тарифные ставки, оклады (должностные оклады), денежное вознаграждение и выплаты, установленные к тарифным ставкам, окладам (должностным окладам), денежному вознаграждению в фиксированном размере (проценты, кратность),
• Не индексируемые	✓ Выплаты, установленные в абсолютных размерах. ✓ Выплаты, установленные к тарифным ставкам, окладам (должностным окладам), денежному вознаграждению но в диапазоне значений (проценты, кратность).