

Задача №4

При увольнении государственному гражданскому служащему положена компенсация за неиспользованные дни ежегодного отпуска (часть 1 ст. 127 Трудового кодекса РФ). Для расчета необходимо умножить средний дневной заработок на количество дней неиспользованного отпуска. При прекращении трудового договора расчет и выплата всех сумм, причитающихся работнику от работодателя, производится в день увольнения работника.

В средний заработок для расчета отпускных включают выплаты, предусмотренные системой оплаты труда организации, начисленные работнику за расчетный период (часть 2 ст.139 Трудового кодекса РФ).

Денежное содержание гражданского служащего состоит из должностного оклада и оклада за классный чин, которые составляют оклад денежного содержания гражданского служащего, а также из ежемесячных и иных дополнительных выплат (ч.2 ст.50 Закона N 79-ФЗ «О государственной гражданской службе в Российской Федерации»). В соответствии с п.5 Федерального закона от 27.07.2004 №79-ФЗ, к дополнительным выплатам относятся: премии, в том числе за выполнение особо важных заданий; единовременная выплата при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска и материальная помощь, выплачиваемая за счет средств фонда оплаты труда; другие выплаты, предусмотренные соответствующими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами.

Правила исчисления денежного содержания федеральных государственных гражданских служащих утверждены постановлением Правительства Российской Федерации от 01.04.2022 №554. Правила определяют порядок исчисления денежного содержания федерального государственного гражданского служащего, в том числе при выплате денежной компенсации за неиспользованные отпуска, выплачиваемой при прекращении или расторжении служебного контракта, освобождении от замещаемой должности гражданской службы и увольнении с гражданской службы. Порядок исчисления денежного содержания государственных гражданских служащих Кировской области утвержден указом Губернатора Кировской области от 13.05.2023 №76.

Согласно п.8 постановления Правительства Российской Федерации от 01.04.2022 №554 денежное содержание для расчета компенсаций при увольнении исчисляется исходя из установленных на день выплаты размеров денежного содержания и иных выплат, а также 1/12 размера выплат: премий, в том числе за выполнение особо важных и сложных заданий, единовременной выплаты при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска, материальной помощи, выплачиваемой за счет средств фонда оплаты труда, начисленных в течение 12 календарных месяцев, предшествующих дню выплаты. Расчет производится путем деления исчисленного денежного содержания на 29,3 и умножения на число неиспользованных календарных дней отпуска.

Расчет компенсации исходя из условий задачи:

- включение единовременной выплаты к отпуску в расчет денежного содержания:

$$16\,352 \text{ руб.} / 12 = 1\,362,67 \text{ руб.};$$

- включение материальной помощи за счет фонда оплаты труда в расчет денежного содержания:

$$8\,176 \text{ руб.} / 12 = 681,33 \text{ руб.};$$

- включение премии за выполнении особо важных и сложных заданий:

$$264\,654 \text{ руб.} / 12 = 22\,054,50 \text{ руб.};$$

- итого компенсация за неиспользованные 10 дней ежегодного отпуска составит:

$$(49\,278 \text{ руб.} + 1\,362,67 \text{ руб.} + 681,33 \text{ руб.} + 22\,054,50 \text{ руб.}) / 29,3 \times 10 = 25\,043,17 \text{ руб.}$$

Единовременное поощрение в связи с награждением не учитывается в расчете денежного содержания при компенсации за неиспользованный отпуск.

Компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении начисляется в бухгалтерском (бюджетном) учете по расчетной или расчетно-платежной ведомости на основании приказа об увольнении и записки-расчета (ф.0504425).

План счетов бюджетного учета и инструкция по его применению для органов государственной власти утверждены приказом Минфина РФ от 06.12.2010 №162н.

Согласно инструкции, в бухгалтерском учете органа государственной власти необходимо отразить операции:

1. Начисление компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении (за счет созданного резерва на оплату отпусков):

$$\text{Дт } 1.401.60.211 \text{ Кт } 1.302.11.737 \text{ — на сумму } 25\,043,17 \text{ руб.}$$

(Начисление компенсации сверх созданного резерва производится с использованием операций: Дт 1.401.20.211 Кт 1.302.11.737);

2. Удержание НДФЛ:

Дт 1.302.11.837 Кт 303.01.731 – на сумму 3 256 руб.

(25 043,17 руб. x 13% = 3 256 руб.);

НДФЛ с компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении удерживается со всей суммы на дату выплаты компенсации;

3. Начисление страховых взносов на обязательное пенсионное и медицинское страхование, на обязательное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством с 01.01.2023г. производится по единому страховому тарифу, для учета расчетов по которому введен счет 303.15 «Расчеты по единому страховому тарифу». При применении единого тарифа страховые взносы рассчитываются по ставке 30% - в пределах установленной единой предельной величины базы для исчисления страховых взносов (п.3 ст.425 Налогового кодекса РФ).

Дт 1.401.60.213 Кт 1.303.15.731 – на сумму 7 512,95 руб.

(25 043,17 руб. x 30% = 7 512,95 руб.);

4. Начисление страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев:

Дт 1.401.60.213 Кт 1.303.06.731 – на сумму 50,09 руб.

(25 043,17 руб. x 0,2% = 50,09 руб.);

5. Выплата компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении на банковскую карту государственного гражданского служащего в день увольнения:

Дт 1.302.11.837 Кт 1.304.05.211 – на сумму 21 787,17 руб.

(При выдаче денежных средств из кассы учреждения на основании расчетно-платежной ведомости (ф.0504401) или платежной ведомости (ф.0504403): Дт 302.11.837 Кт 1.201.34.610);

6. Перечисление в бюджет НДФЛ в составе единого налогового платежа:

Дт 1.303.14.831 Кт 1.304.05.211 – на сумму 3 256 руб.;

7. Перечисление в бюджет страховых взносов в составе единого налогового платежа:

Дт 1.303.14.831 Кт 1.304.05.213 – на сумму 7 512,95 руб.;

8. Перечисление страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев:

Дт 1.303.06.831 Кт 1.304.05.213 – на сумму 50,09 руб.;

9. Зачет суммы единого налогового платежа на основании документа налогового органа, определяющего принадлежность денежных средств, перечисленных в качестве единого налогового платежа:

- зачет суммы ЕНП в счет уплаты НДФЛ:

Дт 1.303.01.831 Кт 1.303.14.731 – на сумму 3 256 руб.;

- зачет суммы ЕНП в счет уплаты единого страхового взноса:

Дт 1.303.15.831 Кт 1.303.14.731 – на сумму 7 512,95 руб.

Аналитический учет расчетов по выплате компенсации за неиспользованный отпуск государственному гражданскому служащему ведется в журнале операций по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям (ф.0504071).