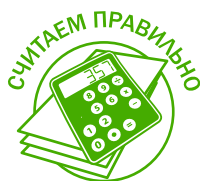


самостоятельно решать, как поступит в данном случае. Если оно решит:

- действовать, как того требуют нормы НК, то ему не надо начислять НДС на полученную компенсацию. Но при этом оно должно начислить НО согласно п. 198.5 НК на стоимость утерянных перевозчиком товаров в связи с их нехозяйственным использованием;

- прислушаться к мнению ГФС, то придется начислить НО исходя из всей суммы компенсации. Но тогда начислять НО согласно п. 198.5 НК не нужно. Ведь если расценивать компенсацию убытков как компенсацию стоимости товаров, то об их нехозяйственном использовании речи не идет.

Мирослава ГАЙДУК, консультант по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения



КАК КОРРЕКТИРОВАТЬ ОТПУСКНЫЕ, ЕСЛИ РАБОТНИКУ НАЧИСЛЯЛАСЬ ИНДЕКСАЦИЯ, ДОПЛАТА ДО МЗП И БОЛЬНИЧНЫЕ?

В январе 2018 года работнику установили оклад в размере 3 000 грн., а в январе 2019 года – в размере 3 600 грн. Работнику начисляли доплату до минимальной заработной платы (далее – МЗП) и индексацию зарплаты. В октябре работник болел 10 дней со 2-го по 11-е число, и ему были начислены больничные в размере 1 000 грн. В мае 2019 года работник уходит в отпуск. Как рассчитать отпускные с учетом всех выплат и повышения окладов?

Согласно п. 10 Порядка, утвержденного постановлением КМУ от 08.02.95 г. № 100 (далее – Порядок № 100), в случае повышения должностных окладов (тарифных ставок) в расчетном периоде или в периоде, когда работник был в отпуске, сумму начисляемых работнику отпускных необходимо откорректировать с учетом нового оклада. Для этого определяют коэффициент корректировки, разделив оклад, установленный работнику после повышения, на оклад, который был у него до повышения.

Корректировке на коэффициент повышения окладов (ставок) подлежат все выплаты, включаемые в расчет средней зарплаты для начисления отпускных, в том числе и доплата до МЗП, суммы индексации зарплаты, больничные, ранее начисленные отпускные и прочие выплаты (см. письмо Минсоцполитики от 10.05.17 г. № 1380/0/101-17/282). Полный перечень таких выплат приведен в п. 3 Порядка № 100.

Расчет корректировки отпускных рассмотрим на условном примере.

Пример

МЗП в 2018 году согласно законодательству составила 3 723 грн. Поэтому работнику в 2018 году проводили доплату до МЗП в размере 723 грн. (3 723 грн. – 3 000 грн.). В октябре работник болел со 2-го по 11-е число, и оклад за 14 отработанных рабочих дней (далее – р. д.) октября составит 1 909,09 грн. (3 000 грн. : 22 р. д. x 14 р. д.), а доплата до МЗП за эти дни – 460,09 грн. (723 грн. : 22 р. д. x 14 р. д., где 22 р. д. – это норма рабочих дней октября).

Кроме того, в ноябре и декабре 2018 года работнику должна была начисляться индексация зарплаты в сумме 73,64 грн. и 76,84 грн. соответственно. Тогда доплата до МЗП в этих месяцах составит 649,36 грн. (3 723,00 грн. – 3 000,00 грн. – 73,64 грн.) и 646,16 грн. (723,00 грн. – 76,84 грн.) соответственно.

В 2019 году МЗП составляет 4 173 грн., и работнику производят доплату до нее в размере 573 грн. (4 173 грн. – 3 600 грн.).

Работник уходит в отпуск в мае, поэтому расчетный период для начисления отпускных – с мая 2018-го по апрель 2019 года. В этом периоде было одно повышение оклада, и коэффициент корректировки отпускных составит 1,2 (3 600 грн. : 3 000 грн.). Найдем откорректированную сумму заработка за расчетный период:

- за период с мая по сентябрь 2018 года:

$$(3\ 000\ \text{грн.} + 723\ \text{грн.}) \times 1,2 \times 5\ \text{мес.} = 22\ 338\ \text{грн.};$$

- октябрь:

$$(1\ 909,09\ \text{грн.} + 460,09\ \text{грн.} + 1\ 000,00\ \text{грн.}) \times 1,2 = 4\ 043,02\ \text{грн.};$$

- ноябрь:

$$(3\ 000,00\ \text{грн.} + 73,64\ \text{грн.} + 649,36\ \text{грн.}) \times 1,2 = 4\ 467,60\ \text{грн.};$$

- декабрь:

$$(3\ 000,00\ \text{грн.} + 76,84\ \text{грн.} + 646,16\ \text{грн.}) \times 1,2 = 4\ 467,60\ \text{грн.};$$

- с января по апрель 2019 года:

$$(3\ 600\ \text{грн.} + 573\ \text{грн.}) \times 4\ \text{мес.} = 16\ 692\ \text{грн.}$$

Итого – 52 008,22 грн. (22 338,00 грн. + 4 043,02 грн. + 4 467,60 грн. + 4 467,60 грн. + 16 692,00 грн.).

Среднедневная зарплата для начисления отпускных составит:

$$52\ 008,22\ \text{грн.} : (365\ \text{к. д.} - 11\ \text{пр. д.}) = 146,92\ \text{грн.}$$

Мирослава ГАЙДУК, консультант по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения



КАК КОРРЕКТИРОВАТЬ ОТПУСКНЫЕ, ЕСЛИ ПОВЫШАЛИСЬ ОКЛАДЫ?

На предприятии повышались оклады всем работникам в январе 2018-го и январе 2019 года. Их повышение состоится также с 1 июня 2019 года. Как с учетом такого повышения откорректировать отпускные работникам, которые будут уходить в отпуск в мае, июне и июле 2019 года?

Напомним, что в случае повышения должностных окладов (тарифных ставок) в расчетном периоде или в периоде, когда работник был в отпуске, сумму отпускных, начисляемых работнику, необходимо откорректировать с учетом нового оклада. Это необходимо, чтобы не допустить снижения средней зарплаты за время отпусков.

Корректировку отпускных должны проводить все работодатели: предприятия всех форм собственности и физлица-предприниматели (см. письмо Минсоцполитики от 17.05.18 г. № 838/0/101-18). Не проводят корректировку отпускных, только если зарплата была повышена отдельным работником, например, в связи с присвоением высшего разряда, переводом на другую вышеоплачиваемую работу и т. п. (абзац третий п. 10 Порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного постановлением КМУ от 08.02.95 г. № 100, далее – Порядок № 100).

Правила корректировки отпускных установлены

п. 10 Порядка № 100. Для этого рассчитывают коэффициент корректировки путем деления нового оклада (после повышения) на предыдущий оклад (до повышения) (см. письмо Минсоцполитики от 10.05.17 г. № 1380/0/101-17/282). Коэффициент определяется для каждого работника отдельно.

Рассчитанный коэффициент (или несколько коэффициентов, если зарплата повышалась несколько раз) умножают на суммы выплат работнику за период до повышения оклада. Таким образом, получаем откорректированную зарплату, на основании которой определяется средний заработок для расчета отпускных. Зарплату в месяце расчетного периода, в котором произошло повышение должностных окладов (тарифных ставок), не корректируют.

Порядок проведения корректировки отпускных рассмотрим на примере, условия которого заданы читателем.