

Розраховуємо «декретні» правильно. Особливості визначення доходу

Компанією «Вікторія» ініційовано запит до Фонду соціального страхування з тимчасової втрати працездатності стосовно розрахунку середньоденної заробітної плати для обчислення виплат за листком непрацездатності по вагітності та пологах.

Запитання виникло з практичної ситуації, описаної нижче.

Працівниця, яка прийнята на роботу 01 лютого 2012 року, йде у відпустку по вагітності та пологах з 01 жовтня 2014 року. У липні 2014 року за результатами перевірки інспекції праці даному працівнику було донараховано заробітну плату за попередній 2013 рік у розмірі 846,00 грн. Запитання:

- 1. Чи включається сума донарахованої заробітної плати у розмірі 846,00 грн. до розрахунку середньоденної заробітної плати для обчислення листка непрацездатності по вагітності та пологах?***

Фондом соціального страхування з тимчасової втрати працездатності надано розширену відповідь на задане запитання, – фотокопія листа від 24.10.2014р. №5-44/Д2240з-348 подається далі.



**Фонд соціального страхування
з тимчасової втрати працездатності
ВИКОНАВЧА ДИРЕКЦІЯ**

04070, м. Київ, вул. Боричів Тік, 28
e-mail: fse@fse.gov.ua

тел.: 206-04-01
факс: 206-04-06

24.10.2014
На №

№ 5-44/Д-22403-348
від

а/с № 522
м. Чернівці, 58001

Розглянувши ваше звернення, повідомляємо, що обчислення середньої заробітної плати для розрахунку допомоги по вагітності та пологах здійснюється відповідно до Порядку обчислення середньої заробітної плати (доходу, грошового забезпечення) для розрахунку виплат за загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 26.09.2001 № 1266 (далі – Порядок).

Відповідно до пунктів 7–9 Порядку середня заробітна плата застрахованої особи обчислюється виходячи з нарахованої заробітної плати за видами виплат, що включають основну та додаткову заробітну плату, інші заохочувальні та компенсаційні виплати (у тому числі в натуральній формі), які визначаються згідно з нормативно-правовими актами, прийнятими відповідно до Закону України «Про оплату праці», та підлягають обкладанню податком з доходів фізичних осіб у межах граничної суми місячної заробітної плати, на яку нараховуються страхові внески на загальнообов'язкове державне соціальне страхування у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності та витратами, зумовленими похованням. Усі виплати, з яких сплачено страхові внески під час обчислення середньої заробітної плати для розрахунку страхових виплат включаються в тому місяці, в якому їх було нараховано.

Підпунктом 3 пункту 4.3 Інструкції про порядок нарахування і сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, затвердженої наказом Міністерства доходів і зборів України від 09.09.2013 № 455, передбачено, якщо нарахування заробітної плати здійснюється за попередній період, зокрема у зв'язку з уточненням кількості відпрацьованого часу, виявленням помилок, вони включаються до заробітної плати того місяця, у якому були здійснені нарахування.

М2 працездатності
№Б-44/Д-22403-348 від 24.10.2014



Згідно із частиною 5 статті 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996 господарські операції повинні бути відображені в облікових регістрах у тому звітному періоді, в якому вони були здійснені.

Особливості обліку та відображення фонду оплати праці визначені в Інструкції зі статистики заробітної плати, затвердженої наказом Держкомстату України від 13.01.2004 № 5 (далі – Інструкція). Згідно із підпунктом 1.6.2 Інструкції, якщо нарахування фонду оплати праці здійснюються за попередній період, зокрема у зв'язку з уточненням кількості відпрацьованого часу, виявленням помилок, вони відображаються у фонді оплати праці того місяця, у якому були здійснені нарахування.

Таким чином, законодавчо визначено період відображення фонду оплати праці у первинному документі бухгалтерського обліку, який містить відомості про господарську операцію і підтверджує її здійснення.

Отже, у липні 2014 року при обчисленні середньої заробітної плати для розрахунку допомоги по вагітності та пологах враховується заробітна плата у розмірі, в якому вона була нарахована (у т.ч. і донарахована заробітна плата за попередній 2013 рік) та на яку було нараховано єдиний внесок.

В.о. директора



Т.А. Нагорна