Отражение изменений «зарплатного» законодательства 2011 года в прикладных решениях фирмы «1С»

Докладчик: Лохтин Т.О.



О чем пойдет речь

- Отчетно-методический доклад
 по изменениям законодательства с весны текущего года:
 - Обзор изменений.
 - Некоторые «небольшие» изменения.
 - Подробный анализ проблем, связанных с:
 - Больничными и их расчетом.
 - Персонифицированной отчетностью ПФ РФ и ее заполнением.
- Коротко о предстоящих изменениях.



Раз закон, два приказ...

- Федеральные законы: от 21.04.2011 № 77-Ф3, от 01.06.2011 № 106-Ф3.
- Постановление Правительства России от 21.04.2011 № 294.
- Распоряжение Правительства России от 31.05.2011 № 957-р.
- Постановления Межведомственной комиссии по вопросам бронирования граждан, пребывающих в запасе: от 30.12.2010 № 505 дсп, от 31.05.2011 № 514 дсп.
- Приказ Министра обороны России от 14.07.2011 № 999.
- Приказ МЧС России от 12.08.2011 № 438.
- Приказы Минздравсоцразвития России: от 17.01.2011 № 4н, от 24.01.2011 № 20н, от 24.01.2011 № 21н, от 31.01.2011 № 54н, от 28.02.2011 № 156н, от 26.04.2011 № 347н, от 29.06.2011 № 624н.
- Приказы ФСС: от 30.05.2011 № 107, от 14.06.2011 № 148, от 17.06.2011 № 195, от 17.06.2011 № 196.
- Письма:
 - Минфина России от 13.07.2011 № 03-03-06/4/76.
 - Минздравсоцразвития России от 15.03.2011 № 784-19.
 - ΠΦP: от 26.04.2011 № TM-30-25/4492, от 28.04.2011 № TM-30-25/4587.
- Итого: 23 нормативных акта за полгода.

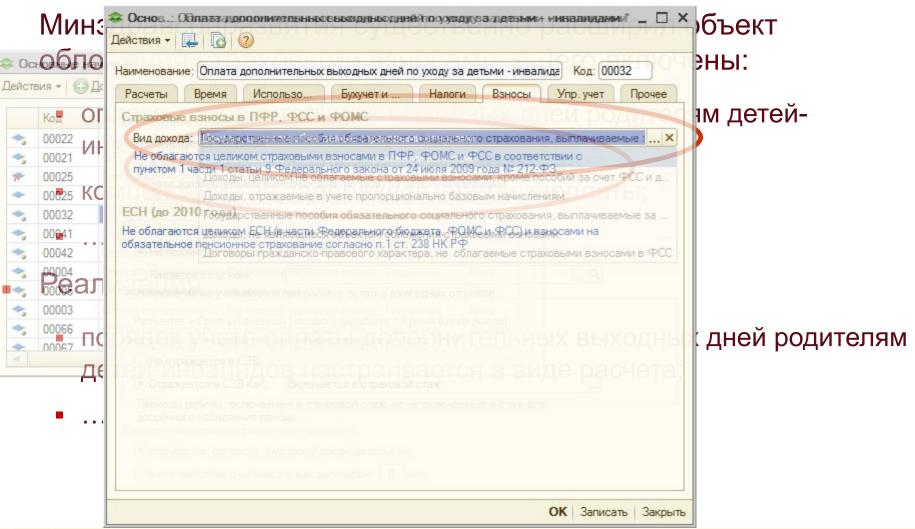


Отдельные изменения



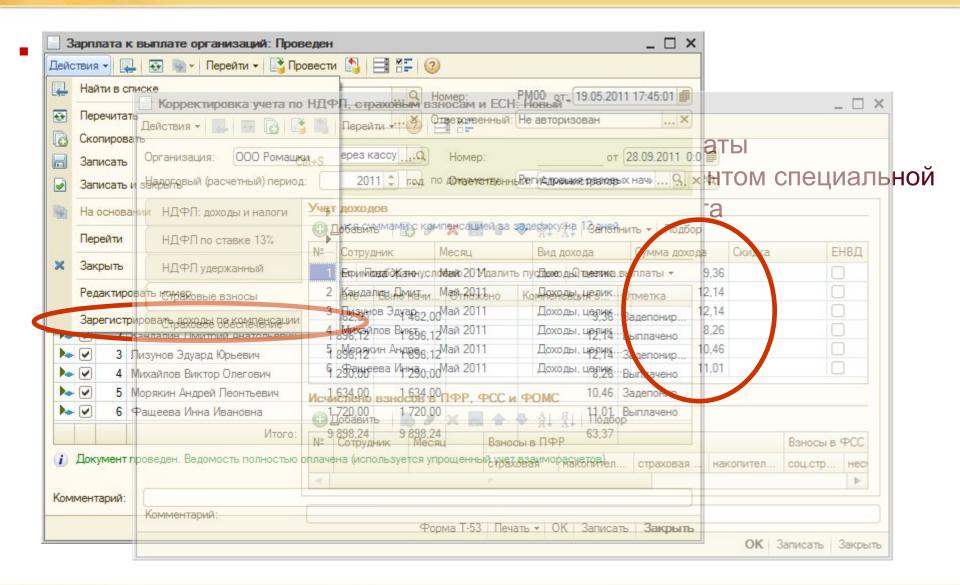
Страховые взносы: изменения в порядке учета доходов

Письмом России от 15.03.2011 № 784-19





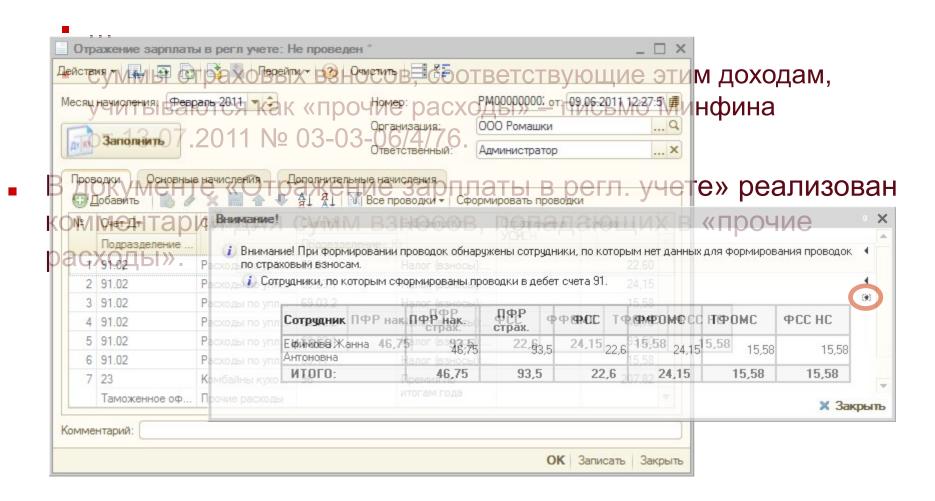
Страховые взносы: изменения в порядке учета доходов





Страховые взносы: изменения в порядке учета доходов

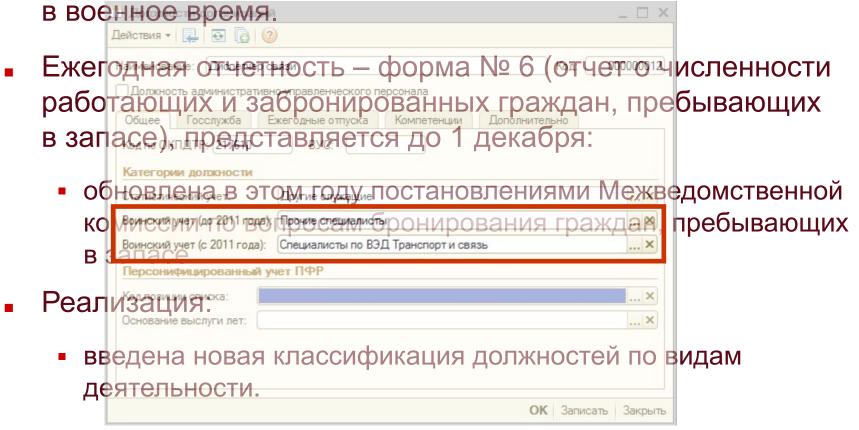
Реализация:





Бронирование граждан, пребывающих в запасе

Органы власти и некоторые организации
 бронируют своих руководителей и сотрудников от мобилизации





Бухгалтерский учет: расширены возможности настройки

- Расходы по отпускам будущих периодов
 - в БУ и НУ: в месяце начисления отпускных (используется по умолчанию);
 - в БУ: в месяце начисления отпускных, а в НУ: в тех месяцах, на которые пришелся отпуск;
 - в БУ и НУ: в тех месяцах, на которые пришелся отпуск.
- Оценочные обязательства:
 - формировать/не формировать ОО в БУ:
 - формировать/не формировать резервы в НУ.
 - включать/не включать в состав расчетной базы исчисленные страховые взносы;
 - возможность указать конкретное ОО по ежегодным отпускам:
 - начисленные суммы отпусков будут отражены по этому ОО.



Больничные листы



Проблемы, проблемы, проблемы...

- На текущий момент с больничными связаны следующие проблемы:
 - чрезмерная сложность и разветвленность алгоритма расчета суммы пособия:
 - например, в одном расчете могут участвовать разные значения такого показателя, как MPOT;
 - сложность заполнения новых бланков листков нетрудоспособности как в ЛПУ, так и у работодателя:
 - требование точного «попадания» в отведенные ячейки зачастую деморализует исполнителей;
 - отсутствие точных указаний по заполнению полей раздела работодателя.

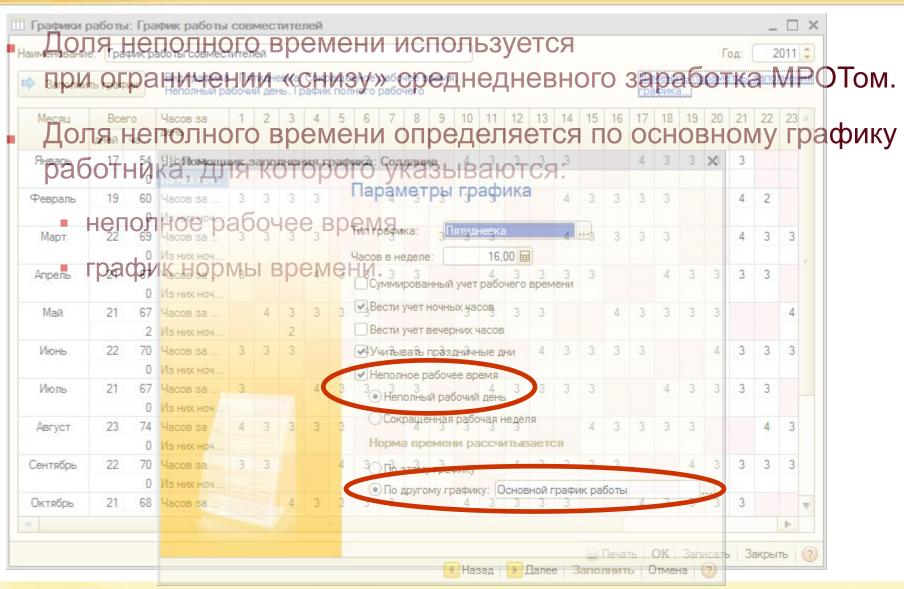


Подводные камни расчета: применяем MPOT

- MPOТ участвует в расчете в двух случаях:
 - при ограничении «снизу» среднедневного заработка:
 - часть 1.1 статьи 14 Федерального закона от 29.12.2006 № 255-Ф3;
 - по состоянию на день наступления страхового случая;
 - учитывается работа на неполном графике работы;
 - РК учитывается только (!) при начислении пособия;
 - при начислении пособия учитываются «стажевые» коэффициенты;
 - при ограничении «сверху» размера пособия:
 - часть 6 статьи 7, статья 8 закона № 255-Ф3;
 - по состоянию на месяц, за который выплачивается пособие;
 - учитывается РК.
- Начисления «пособий исходя из MPOT» законом не предусматриваются!



Подводные камни расчета: указываем долю неполного времени





Подводные камни расчета: применяем РК

- В местностях, где применяются районные коэффициенты к заработной плате, часто действуют два коэффициента:
 - установленный на федеральном уровне именно этот коэффициент используется при начислении пособий;
 - установленный местными органами власти используется исключительно при начислении зарплаты.
- Для работников обособленных подразделений используются коэффициенты, указанные для этих подразделений:
 - в текущих редакциях районные коэффициенты подразделенийродителей не наследуются – это нужно учитывать!



ЛН: поля раздела «Заполняется работодателем»

Наименование организации	Рекомендуется заполнять кратким наименованием
Средний заработок для исчисления пособия	Несмотря на название, выводится общий заработок за расчетный период с учетом предельной величины (для расчетов по правилам 2011 года).
	В печатной форме документа «Расчет пособия» полю соответствует показатель «Всего заработка»



Заполнение листка нетрудоспособности: последние новости

- Письмо ФСС от 8 сентября 2011 г.
 № 14-03-14/15-10022:
 - На основании п. 66 Порядка при заполнении раздела «ЗАПОЛНЯЕТСЯ РАБОТОДАТЕЛЕМ» в строке «ИТОГО начислено» указывается общая сумма, подлежащая выплате застрахованному лицу.
 С учетом изложенного в обозначенной строке работодатель должен указать размер пособия по временной нетрудоспособности после его уменьшения на сумму НДФЛ.
- Мнения «на местах» могут быть иными...
- Принято решение в будущих версиях программ в листке расчета пособия предоставить пользователям обе суммы – на выбор.



Персонифицированный учет ПФР



Решение накопившихся проблем

- Основная проблема: «опять ПФР не принял из-за неверной уплаты».
- Сильная зависимость результата от качества ввода данных по уплате:
 - попытки «научить» пользователя вводить данные «правильно» потерпели неудачу.
- Потребность учета при очередном распределении внесенных пользователем правок.
- Проблемы пользователей, начинающих эксплуатацию программы в 2011 году.



Алгоритм распределения уплаченных сумм

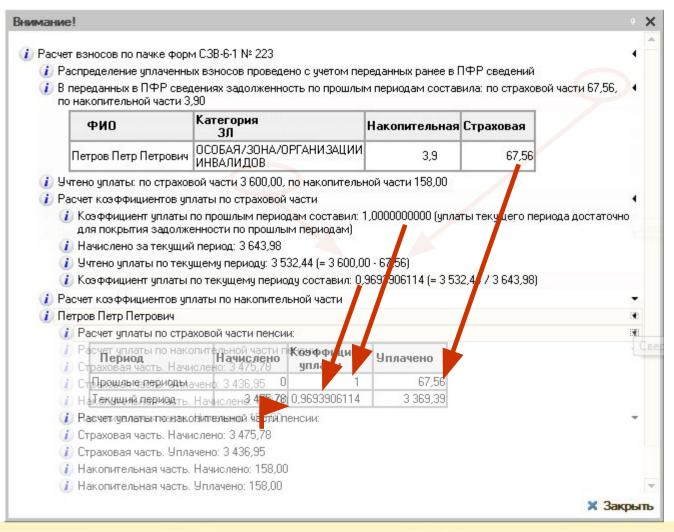
- Программы-вводилки, разрабатываемые в отделениях ПФР, используют несколько алгоритмов распределения взносов, рекомендованных «центром»:
 - летом нам стало доступно описание этих алгоритмов.
- Для реализации был выбран один из этих алгоритмов:
 - по переданным в ПФР сведениям нарастающим итогом определяется оставшаяся «задолженность» по уплате в разрезе застрахованных лиц;
 - в сумму уплаты текущего периода включается имеющаяся на начало периода переплата по взносам;
 - суммы уплаченных взносов, зарегистрированные в текущем периоде:
 - учитываются в счет погашения «задолженности», имеющейся в переданных в ПФР сведениях;
 - оставшиеся суммы распределяются пропорционально начислениям текущего периода.



Алгоритм распределения уплаченных сумм

• Реализовано комментирование всех этапов

расчета.





Особенности текущего алгоритма

- Необходимы переданные в ПФР сведения прошлых периодов, начиная с:
 - первого полугодия 2010 года

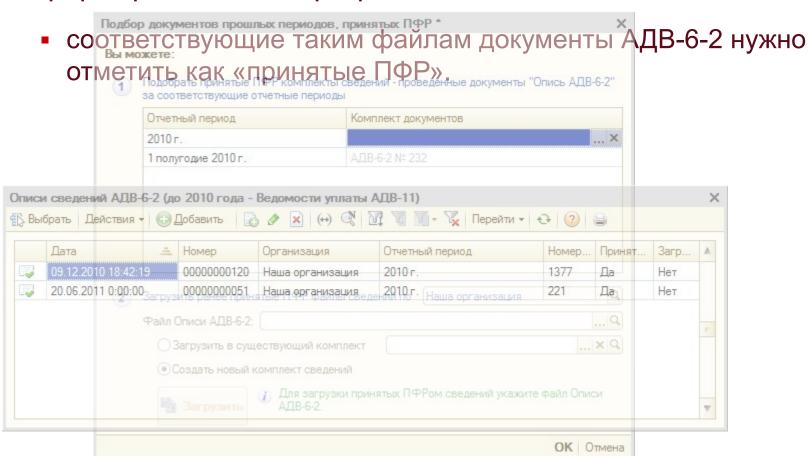
либо

- первого отчетного периода страхователя для организованных после 1 июля 2010 года.
- Для работы алгоритма также необходимы:
 - «настоящее» сальдо по расчетам с ПФР на начало текущего отчетного периода;
 - суммы уплаченных страховых взносов в текущем периоде:
 - не важен период, за который уплачены взносы;
 - эти же данные требует Расчет РСВ-1.



Где взять сведения прошлых периодов?

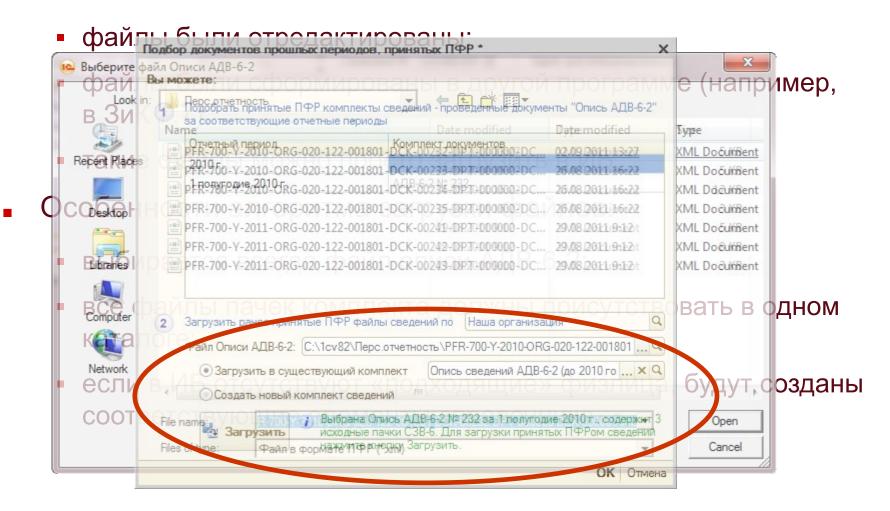
■ Если в ПФР сдавались файлы,
 сформированные в программе без изменений:





Где взять сведения прошлых периодов?

■ Если в ПФР сдавались «какие-то» файлы:



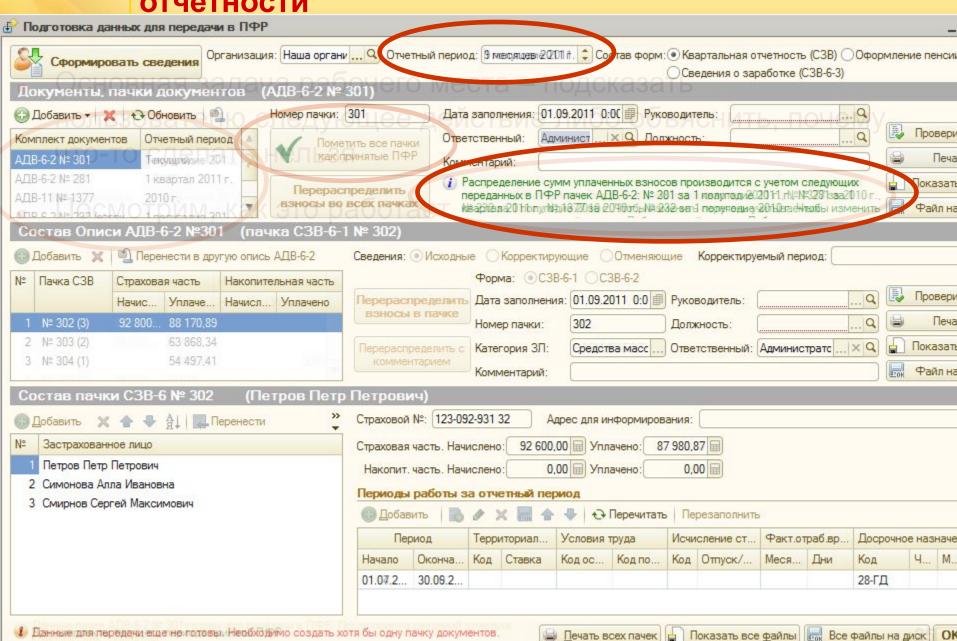


Подготовка отчетности

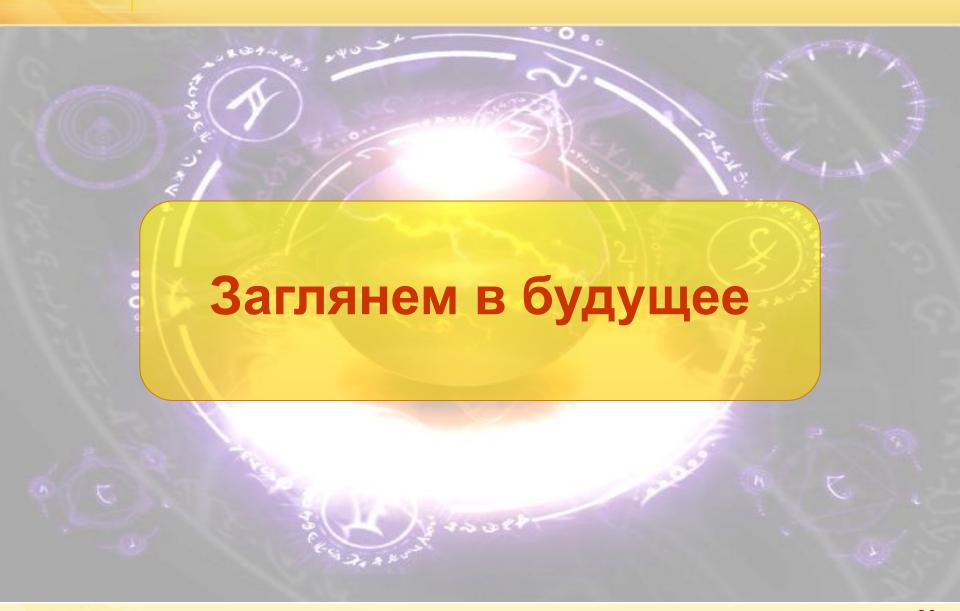
- Новое ограничение: без полного набора сведений предыдущих периодов формировать комплект ИС текущего периода запрещено:
 - объясняется невозможностью корректно распределить суммы уплаты, т. е. составить перечень включаемых в ИС застрахованных лиц;
 - отчетные периоды, для которых нужны сведения, определяются по наличию расчетов в ИБ.
- В документах перс. учета и в рабочем месте подготовки отчетности отображается факт достаточности сведений.



Рабочее место подготовки отчетности









Заглянем в будущее: НДФЛ

- Исчисление налога при изменении статуса налогового резидента:
 - письма Минфина России от 12.08.2011 № 03-04-08/4-146, ФНС от 9 июня 2011 г. № ЕД-4-3/9150;
 - начисленный ранее налог по ставке 30 % следует зачесть в счет очередных платежей налога по ставке 13 %;
 - возвращать налог нельзя, он не признается «излишне удержанным».
- В типовых решениях:
 - налог будет пересчитан и автоматически зачтен «в счет очередных платежей»;
 - вводить документ «Возврат НДФЛ» в этом случае не следует.



Заглянем в будущее: НДФЛ

- «Объявленное» еще весной повышение вычетов на детей в многодетных семьях может стать реальностью к концу года:
 - законопроект № 511230-5 запланирован ко второму чтению в октябре;
 - размер вычета будет зависеть от количества детей в семье;
 - эти изменения распространяются на правоотношения, возникшие с 1 января 2011 г. (пока так указано в проекте).
- Ожидается уточнение перечня необлагаемых налогом доходов:
 - законопроект № 514481-5;
 - оплата дополнительных выходных дней родителям детейинвалидов опять будет облагаться НДФЛ, в 2011 г. не облагается.



Заглянем в будущее: страховые взносы

- Новые шкалы тарифов с 2012 года: законопроект № 607164-5:
 - уплата взносов в ПФР с «высоких» зарплат для «основного» тарифа.
- Выделение т. н. «солидарной» части тарифа в ПФР непосредственно в описании шкалы:
 - сейчас это делает ПФР «незаметно» для страхователя;
 - есть «повод» переделать отчетность по перс. учету...
- Опять появятся тарифы без уплаты взносов в ФСС:
 - такие организации будут получать возмещение расходов, как это было ранее.



Отражение изменений «зарплатного» законодательства 2011 года в прикладных решениях фирмы «1С»

Спасибо за внимание!