



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

Докладчик: Лохтин Т.О.

- Отчетно-методический доклад по изменениям законодательства с весны текущего года:
 - Обзор изменений.
 - Некоторые «небольшие» изменения.
 - Подробный анализ проблем, связанных с:
 - Бюджетными 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-ФЗ, от 01.06.2011 № 106-ФЗ.
- 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.
 - ПФР: от 26.04.2011 № ТМ-30-25/4492, от 28.04.2011 № ТМ-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

Минздрав

обло

ОГ

ИН

КС

00032

00041

00042

00004

00005

00003

00066

00067

Реал

по

Основ... Обязательные взносы с выплат и иных доходов за заданный период для инвалидов

Наименование: Оплата дополнительных выходных дней по уходу за детьми - инвалидами Код: 00032

Расчеты | Время | Использо... | Бухучет и ... | Налоги | Взносы | Упр. учет | Прочее

Страховые взносы в ПФР, ФСС и ФОМС

Вид дохода: Государственные пособия обязательного социального страхования, выплачиваемые за счет средств федерального бюджета, средств регионов, субъектов Российской Федерации, городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя

Не облагаются целиком страховыми взносами в ПФР, ФОМС и ФСС в соответствии с пунктом 1 части 1 статьи 9 Федерального закона от 24 июля 2009 года № 212-ФЗ

Доходы, целиком не облагаемые страховыми взносами, кроме пособий за счет ФСС и д...

Доходы, отражаемые в учете пропорционально базовым начислениям

ЕСН (до 2010 года)

Государственные пособия обязательного социального страхования, выплачиваемые за ...

Не облагаются целиком ЕСН (в части Федерального бюджета, ФОМС и ФСС) и взносами на обязательное пенсионное страхование согласно п.1 ст. 238 НК РФ

Договоры гражданско-правового характера, не облагаемые страховыми взносами в ФСС

Результат = Средний дневной (часовой) заработок * Время в днях (часах)

Отражается в СЗВ как: Включается в страховой стаж

Периоды работы, включаемые в страховой стаж, но не включаемые в стаж для досрочного назначения пенсии

Расчетный период, средний заработок

стандартно, согласно трудовому законодательству

в соответствии с коллективным договором: 0 мес.

OK | Записать | Закрыть

объект

ены:

м детей-

дней родителям



Страховые взносы: изменения в порядке учета доходов

Зарплата к выплате организаций: Проведен

Корректировка учета по НДФЛ, страховым взносам и ЕСН: Новый

Организация: ООО Ромашки

Налоговый (расчетный) период: 2011 год

Учет доходов

| № | Сотрудник | Месяц | Вид дохода | Сумма дохода | Скидка | ЕНВД |
|---|---------------------|----------|---------------|--------------|--------|--------------------------|
| 1 | Бригадир Жанусламов | Май 2011 | Доходы, целик | 9,36 | | <input type="checkbox"/> |
| 2 | Кавдалов Димит | Май 2011 | Доходы, целик | 12,14 | | <input type="checkbox"/> |
| 3 | Лизунов Эдуар | Май 2011 | Доходы, целик | 12,14 | | <input type="checkbox"/> |
| 4 | Михайлов Виктор | Май 2011 | Доходы, целик | 8,26 | | <input type="checkbox"/> |
| 5 | Морякин Андрей | Май 2011 | Доходы, целик | 10,46 | | <input type="checkbox"/> |
| 6 | Фашеева Инна | Май 2011 | Доходы, целик | 11,01 | | <input type="checkbox"/> |

Итого: 63,37

Исчислено взносов в ПФР, ФСС и ФОМС: 1 634,00 (Задепонировано), 1 720,00 (Выплачено)

Взносы в ПФР: 9 898,24 (страховая), 63,37 (накопитель...)

Взносы в ФСС: 9 898,24 (соц.стр...), 63,37 (нес...)

Зарегистрировать доходы по компенсации

Форма Т-53 Печать OK Записать **Закрывать**

аты
нтном специальной
га



Страховые взносы: изменения в порядке учета доходов

Реализация:

суммы страховых взносов, соответствующие этим доходам, учитываются как «прочие расходы» – письмо Минфина от 12.07.2011 № 03-03-06/4/76.

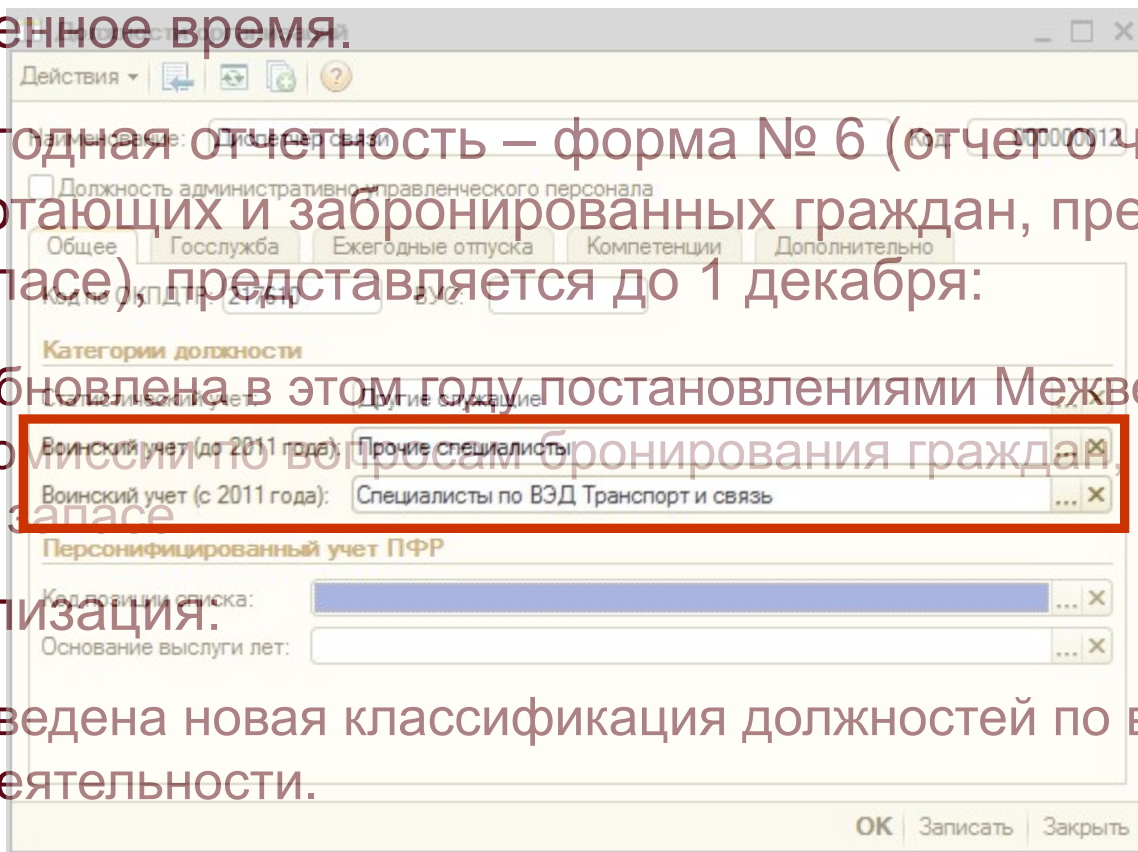
В документе «Отражение зарплаты в регл. учете» реализован комментарий к суммам взносов, попадающих в «прочие расходы».

| Сотрудник | ПФР нак. | ПФР страх. | ПФР страх. | ФФ ФСС | ТФ ФФОМС | СС НФОМС | ФСС НС |
|---------------|--------------|--------------|-------------|-------------|--------------|--------------|--------------|
| Ефимова Жанна | 46,75 | 46,75 | 22,6 | 93,5 | 24,15 | 22,6 | 15,58 |
| Антоновна | | | | | | | 15,58 |
| ИТОГО: | 46,75 | 46,75 | 93,5 | 22,6 | 24,15 | 15,58 | 15,58 |

Бронирование граждан, пребывающих в запасе

- Органы власти и некоторые организации бронируют своих руководителей и сотрудников от мобилизации в военное время.

- Ежегодная отчетность – форма № 6 (отчет о численности работающих и бронированных граждан, пребывающих в запасе), представляется до 1 декабря:



- обновлена в этом году постановлениями Межведомственной комиссии по вопросам бронирования граждан, пребывающих в запасе

- Реализация:

- введена новая классификация должностей по видам деятельности.

- 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

- 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 МРОТ;
 - 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 МРОТ

- МРОТ участвует в расчете в двух случаях:
 - при ограничении «снизу» среднедневного заработка:
 - часть 1.1 статьи 14 Федерального закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ;
 - 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-ФЗ;
 - по состоянию на месяц, за который выплачивается пособие;
 - учитывается РК.
- Начисления «пособий исходя из МРОТ» законом не предусматриваются!



Подводные камни расчета: указываем долю неполного времени

- Доля неполного времени используется при ограничении «снизу» среднедневного заработка МРОТом.
- Доля неполного времени определяется по основному графику работника, для которого указываются:

- неполное рабочее время
- график нормы времени.

Графики работы: График работы совместителей

Наименование: График работы совместителей Год: 2011

Вспомогательный график: Неполный рабочий день. График полного рабочего дня

| Месяц | Всего дней | Часов за месяц | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 |
|----------|------------|----------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|
| Январь | 17 | 54 | | | | | | | | | | 4 | 3 | 3 | 3 | | | | 4 | 3 | 3 | 3 | | | |
| Февраль | 19 | 60 | 3 | 3 | 3 | 3 | | | | | | | | | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | | | | 4 | 2 | |
| Март | 22 | 69 | 3 | 3 | 3 | 3 | | | | | | | | | | | | | 3 | 3 | 3 | | 4 | 3 | 3 |
| Апрель | 21 | 67 | | | | | | | | | | 4 | 3 | 3 | 3 | | | | 4 | 3 | 3 | | 3 | 3 | |
| Май | 21 | 67 | | 4 | 3 | 3 | 3 | | | | | | | | | | | | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | | 4 |
| Июнь | 22 | 70 | 3 | 3 | 3 | | | | | | | | | | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | | | 4 | 3 | 3 | 3 |
| Июль | 21 | 67 | 3 | | | 4 | 3 | 3 | | | | | | | | | | | 4 | 3 | 3 | | 3 | 3 | |
| Август | 23 | 74 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | | | | | | | | | | | | 4 | 3 | 3 | 3 | | 4 | 3 |
| Сентябрь | 22 | 70 | 3 | 3 | | | | | | | | | | | | | | | 4 | 3 | | | 3 | 3 | 3 |
| Октябрь | 21 | 68 | | 4 | 3 | 3 | | | | | | | | | | | | | 4 | 3 | | | 3 | | |

Параметры графика

Тип графика: Пятидневка

Часов в неделе: 16,00

Суммированный учет рабочего времени

Вести учет ночных часов

Вести учет вечерних часов

Учитывать праздничные дни

Неполное рабочее время

Неполный рабочий день

Сокращенная рабочая неделя

Норма времени рассчитывается

По этому графику

По другому графику: Основной график работы

Печать ОК Записать Закрывать

Назад Далее Заполнить Отмена

- 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 подразделений-родителей не наследуются – это нужно учитывать!



ЛН: поля раздела «Заполняется работодателем»

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



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

- 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.

- Реализовано комментирование всех этапов расчета.

Внимание!

- Расчет взносов по пачке форм СЗВ-6-1 № 223
 - Распределение уплаченных взносов проведено с учетом переданных ранее в ПФР сведений
 - В переданных в ПФР сведениях задолженность по прошлым периодам составила: по страховой части 67,56, по накопительной части 3,90

| ФИО | Категория ЗЛ | Накопительная | Страховая |
|----------------------|--------------------------------------|---------------|-----------|
| Петров Петр Петрович | ОСОБАЯ/ЗОНА/ОРГАНИЗАЦИИ ИНВАЛИДОВ | 3,9 | 67,56 |

- Учтено уплаты: по страховой части 3 600,00, по накопительной части 158,00
- Расчет коэффициентов уплаты по страховой части
 - Коэффициент уплаты по прошлым периодам составил: 1,0000000000 (уплаты текущего периода достаточно для покрытия задолженности по прошлым периодам)
 - Начислено за текущий период: 3 643,98
 - Учтено уплаты по текущему периоду: 3 532,44 (= 3 600,00 - 67,56)
 - Коэффициент уплаты по текущему периоду составил: 0,9693906114 (= 3 532,44 / 3 643,98)
- Расчет коэффициентов уплаты по накопительной части
- Петров Петр Петрович
 - Расчет уплаты по страховой части пенсии:

| Период | Начислено | Кoeffици упл. | Уплачено |
|-----------------|-----------|---------------|----------|
| Прошлые периоды | 3 436,95 | 1 | 67,56 |
| Текущий период | 3 475,78 | 0,9693906114 | 3 369,39 |
 - Расчет уплаты по накопительной части пенсии:
 - Страховая часть. Начислено: 3 475,78
 - Страховая часть. Уплачено: 3 436,95
 - Накопительная часть. Начислено: 158,00
 - Накопительная часть. Уплачено: 158,00

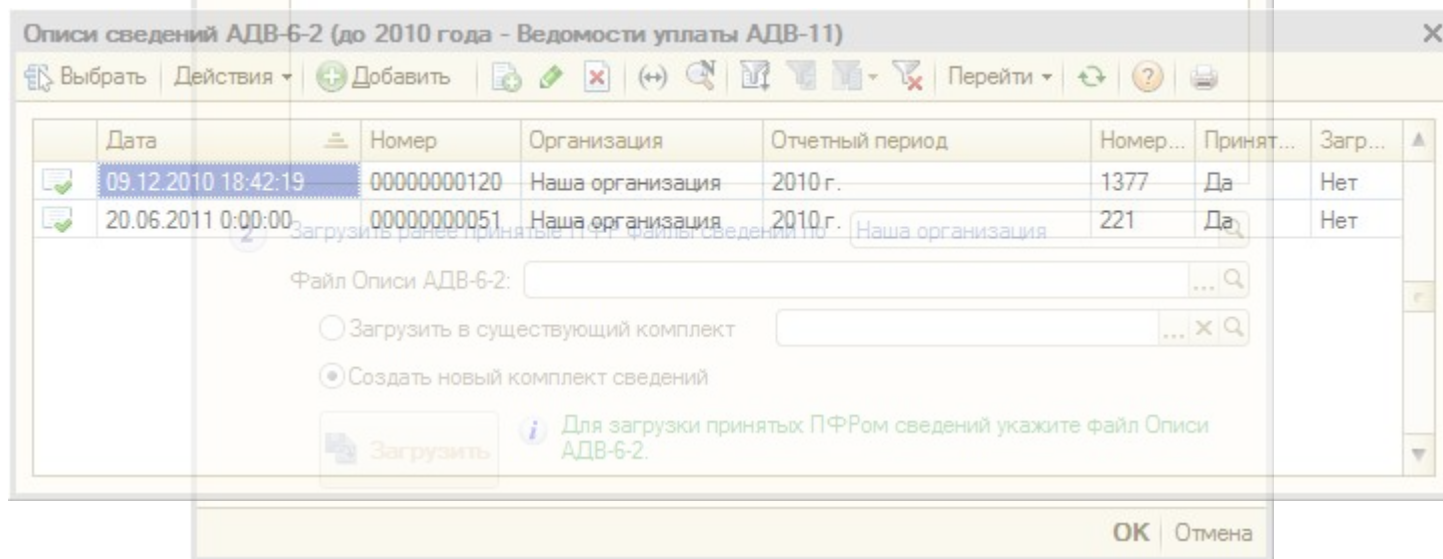
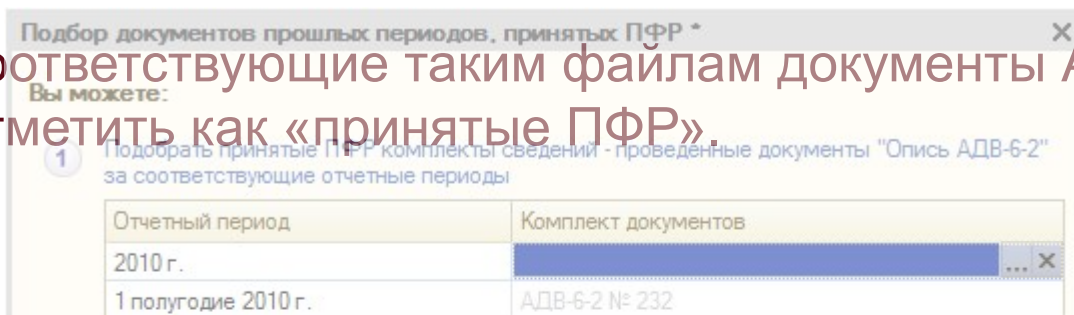
Закреть

- 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:

- соответствующие таким файлам документы АДВ-6-2 нужно отметить как «принятые ПФР».





Где взять сведения прошлых периодов?

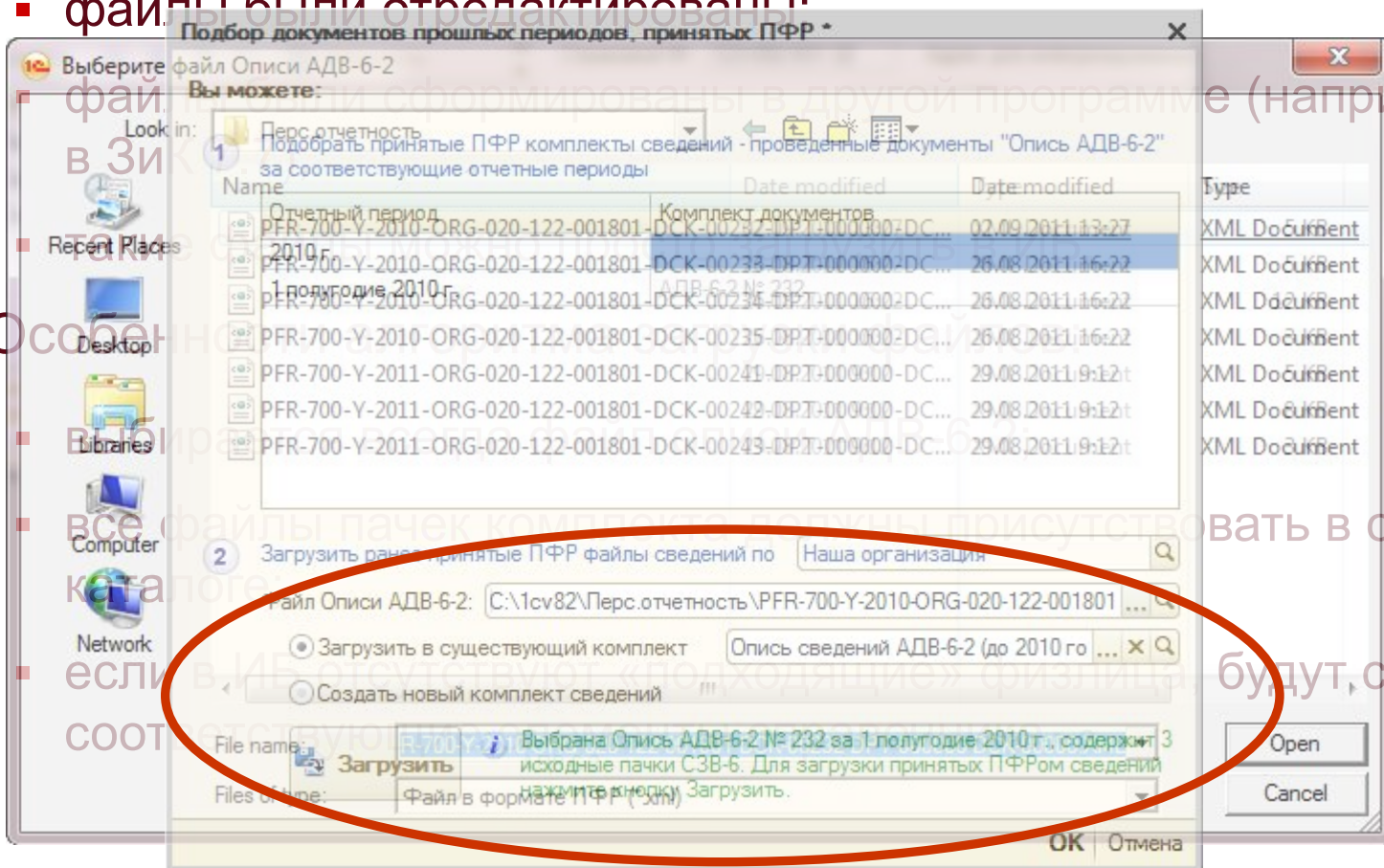
Если в ПФР сдавались «какие-то» файлы:

файлы были отредактированы:

файлы были отредактированы в другой программе (например, в ЗИК)

Особенно важно, чтобы все файлы пачек комплексов служили присутствовать в одном каталоге

если в ПФР сдавались «какие-то» файлы, будут созданы соответствующие папки комплексов служ



- 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

Подготовка данных для передачи в ПФР

Сформировать сведения Организация: Наша органи... Отчетный период: 9 месяцев 2011 г. Состав форм: Квартальная отчетность (СЗВ) Оформление пенсии Сведения о заработке (СЗВ-6-3)

Документы, пакеты документов (АДВ-6-2 № 301)

Добавить Обновить Номер пачки: 301 Дата заполнения: 01.09.2011 0:00 Руководитель: Ответственный: Админист... Должность: Комментарий: **Распределение сумм уплаченных взносов производится с учетом следующих переданных в ПФР пакетов АДВ-6-2: № 301 за 1 полугодие 2011 г., № 329 за 2010 г., № 304 за 1 полугодие 2010 г., № 303 за 2010 г., № 302 за 1 полугодие 2010 г.**

Комплект документов Отчетный период

| Комплект документов | Отчетный период |
|---------------------|--------------------------|
| АДВ-6-2 № 301 | Третье полугодие 2011 г. |
| АДВ-6-2 № 281 | 1 квартал 2011 г. |
| АДВ-11 № 1377 | 2010 г. |

Состав Описи АДВ-6-2 № 301 (пачка СЗВ-6-1 № 302)

Добавить Перенести в другую опись АДВ-6-2

| № | Пачка СЗВ | Страховая часть | | Накопительная часть | |
|---|-----------|-----------------|-----------|---------------------|----------|
| | | Начис... | Уплаче... | Начисл... | Уплачено |
| 1 | № 302 (3) | 92 800... | 88 170,89 | | |
| 2 | № 303 (2) | 64 000... | 63 868,34 | | |
| 3 | № 304 (1) | 54 497,41 | | | |

Сведения: Исходные Корректирующие Отменяющие Корректируемый период: Форма: СЗВ-6-1 СЗВ-6-2

Дата заполнения: 01.09.2011 0:00 Руководитель: Номер пачки: 302 Должность: Категория ЗП: Средства масс... Ответственный: Администратс... Комментарий:

Состав пачки СЗВ-6 № 302 (Петров Петр Петрович)

Добавить Перенести

| № | Застрахованное лицо |
|---|---------------------------|
| 1 | Петров Петр Петрович |
| 2 | Симонова Алла Ивановна |
| 3 | Смирнов Сергей Максимович |

Страховой №: 123-092-931 32 Адрес для информирования:

Страховая часть. Начислено: 92 600,00 Уплачено: 87 980,87

Накопит. часть. Начислено: 0,00 Уплачено: 0,00

Периоды работы за отчетный период

Добавить Перечитать Перезаполнить

| Период | | Территориал... | | Условия труда | | Исчисление ст... | | Факт.отраб.вр... | | Досрочное назначе | |
|------------|------------|----------------|--------|---------------|-----------|------------------|------------|------------------|-----|-------------------|-----------|
| Начало | Оконча... | Код | Ставка | Код ос... | Код по... | Код | Отпуск/... | Меся... | Дни | Код | Ч... М... |
| 01.07.2... | 30.09.2... | | | | | | | | | | 28-ГД |

Данные для передачи еще не готовы. Необходимо создать хотя бы одну пачку документов.

Печать всех пачек Показать все файлы Все файлы на диск OK



Заглянем в будущее

- 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.

- «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 детей-инвалидов опять будет облагаться НДФЛ, в 2011 г. – не облагается.

- 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!