

Учет в некоммерческих организациях

РАСЧЕТ СРЕДНЕГО ЗАРАБОТКА РАБОТНИКА

Д. Ю. СВЕРЧКОВА,
юрист юридической компании «Налоговик»

Средний заработок работника необходимо рассчитывать при выплате компенсации при увольнении, оплате отпусков (в том числе учебных), выплате компенсаций за неиспользованный отпуск, направлении работника в служебную командировку, при безвозмездной сдаче сотрудником-донором крови и ее компонентов, выплате пособий по больничным листам и определении размера материальной ответственности работника.

В Трудовом кодексе РФ (ТК РФ) исчислению среднего заработка посвящена ст. 139, которая предписывает рассчитывать среднюю заработную плату (средний заработок) исходя из всех предусмотренных системой оплаты труда начислений, независимо от источников этих выплат. К таким выплатам относятся:

- заработная плата, начисленная работнику за отработанное время или фактически выполненную работу, в том числе и в неденежной форме;
- различные надбавки и доплаты;
- выплаты, связанные с условиями труда;
- премии и вознаграждения;
- другие выплаты, предусмотренные системой оплаты труда (то есть закрепленные трудовым договором, коллективным договором, положением о премировании или иным локальным нормативным актом).

Для расчета среднего заработка не учитываются выплаты социального характера и иные выплаты, не относящиеся к оплате труда. Это могут быть различные виды материальной помощи, компенсаций или оплаты стоимости питания, проезда, обучения, коммунальных услуг, отдыха и т. п. Так, выплаченные пособия по больничным листам не учитываются в суммах полученных доходов. Но это не означает, что средний заработок будет существенно ниже — дело в том, что доходы будут

делиться на фактически отработанное время — а если сотрудник болел, то и отработанного времени будет меньше.

В общем случае принято считать средний заработок из фактически начисленной заработной платы и фактически отработанного времени за 12 календарных месяцев, предшествующих периоду, в течение которого за работником сохраняется средняя заработная плата. При расчете среднего заработка необходимо применять Положение об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденное постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» (далее — Положение № 922).

Например, президент СРО «Союз лучших строителей» А. А. Мастерков получает ежемесячно оклад в 30 000 руб. В феврале 2010 г. кроме оклада он получил премию за успехи в работе (организовал выставку, провел маркетинговое исследование по спросу на услуги строительного рынка в регионе) в размере 15 000 руб. Он собрался в очередной ежегодный отпуск с 01.06.2010 по 20.06.2010 включительно, значит, в мае ему необходимо начислить и выплатить отпускные. Для расчета отпускных вычислим сначала среднемесячный заработок:

$(30\,000 \cdot 12 + 15\,000) : 12 = 375\,000 : 12 = 31\,250$ руб. (для расчета среднего заработка будут учитываться доходы за июнь 2009 г. — май 2010 г.).

Но поскольку отпуск предоставляется в календарных днях, ТК РФ предусматривает расчет среднего дневного заработка, для чего произведенные выше расчеты необходимо продолжить, разделив полученный среднемесячный заработок на 29,4 — среднемесячное число календарных дней.

Продолжим примерный расчет отпускных для президента А. А. Мастеркова. Пусть у него отпуск будет продолжительностью 20 календарных дней:

31 250: 29,4 • 20 = 21 258,5 руб.

Если какой-нибудь месяц расчетного периода отработан не полностью, в этом случае вместо среднемесячного количества календарных дней (29,4) нужно брать фактическое число календарных дней, приходящихся на отработанное время.

Март 2010 г. был отработан не полностью — на 5 дней президент взял отпуск за свой счет. Тогда для расчета заработка за март 2010 г. необходимо взять 24,65 рабочих дней (29,4: 31 • (31 — 5) = 24,65). С учетом того, что и заработок за это время не начислялся, доход за март составит только 23 478 руб. Тогда отпускные президента будут рассчитываться следующим образом:

$(30\,000 \cdot 11 + 23\,478 + 15\,000) : (29,4 \cdot 11 + 24,65) \cdot 20 = 1\,058,69 \cdot 20 = 21\,173,8$ руб.

Кроме описанного, средний заработок лежит в основе расчета пособий по временной нетрудоспособности, пособия по беременности и родам, ежемесячного пособия по уходу за ребенком, и хотя расчет по правилам ФСС РФ очень близок к расчету по Положению № 922, но имеет свои существенные особенности. Исчисление среднего заработка при назначении пособий по временной нетрудоспособности, в связи с материнством, ежемесячного пособия по уходу за ребенком лицам, подлежащим обязательному социальному страхованию, осуществляется в порядке, установленном Федеральным законом от 29.12.2006 № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» (далее — Закон № 255-ФЗ). При этом постановлением Правительства РФ от 15.06.2007 № 275 утверждено «Положение об особенностях порядка исчисления пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, ежемесячного пособия по уходу за ребенком гражданам, подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» (в редакции от 19.10.2009).

По общему правилу расчет выполняется по данным о выплатах, полученных за последние 12 календарных месяцев работы в организации, предшествующих месяцу наступления страхового случая — эта норма совершенно идентична правилам, указанным в ст. 139 ТК РФ.

В средний заработок, исходя из которого исчисляются указанные пособия, включаются все виды выплат и иных вознаграждений в пользу работника, которые включаются в базу для начисления страховых взносов в ФСС РФ в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный

фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования». Это, например, премии за достигнутые высокие результаты работы.

Премии и вознаграждения включаются в средний заработок с учетом п. 14 Положения № 375, ежемесячные премии и вознаграждения, выплачиваемые вместе с заработной платой данного месяца, включаются в заработок того месяца, за который они начислены. Другие премии, вознаграждения по итогам работы за квартал, за год, единовременное вознаграждение за выслугу лет (стаж работы), включаются в заработок в размере начисленных сумм в расчетном периоде.

При этом в соответствии с п. 8 Положения № 375 для исчисления среднего заработка для выплаты пособия из расчетного периода исключаются некоторые периоды, когда работник освобождался от работы с полным или частичным сохранением заработной платы или без оплаты в соответствии с законодательством РФ, а также начисленные за эти периоды суммы. Это, прежде всего, период сохранения за работником среднего заработка в соответствии с законодательством РФ, период временной нетрудоспособности, отпуска по беременности и родам, отпуска по уходу за ребенком.

Возможна ситуация, когда у работника не было заработка в течение последних 12 календарных месяцев работы в данной организации, до месяца наступления временной нетрудоспособности, отпуска по беременности и родам или отпуска по уходу за ребенком (например, молодой сотрудник, впервые начавший трудиться). В этих случаях, а также если эти 12 мес. состояли из описанных выше периодов, исключаемых из расчетного периода, средний заработок определяется исходя из суммы заработка, полученного в месяце наступления временной нетрудоспособности, отпуска по беременности и родам или отпуска по уходу за ребенком.

Например, волонтер А. П. Сердечный пришел на работу в Фонд помощи ветеранам 01.02.2010 в возрасте 18 лет. Этот Фонд стал первым его местом работы. А. П. Сердечный проболел с 18 по 24 февраля. Понятно, что никаких 12 мес. стажа у него еще нет, поэтому средним заработком будет его заработок за февраль 2010 г.

А что делать, когда заработок у работника был значительно раньше, а в расчетном периоде и до наступления страхового случая у застрахованного лица не было заработка (это актуально, например, для работниц, так и не вышедших из отпуска по уходу за ребенком в связи с наступлением следующей

беременности)? Здесь с 2010 г. расчетным периодом следует считать последние 12 календарных месяцев работы у данного страхователя, предшествующие месяцу наступления предыдущего страхового случая. Эта норма теперь установлена непосредственно в п. 1 ст. 14 Закона № 255-ФЗ.

Например, мастер ТСЖ «Новосел» С. С. Домикова работала на этой должности с 2003 г. На начало 2010 г. она находилась в отпуске по уходу за ребенком до трех лет. Отпуск должен был закончиться в июле 2010 г., но в феврале 2010 г. она уходит в отпуск по беременности и родам. По общему правилу расчетным периодом должен быть март 2009 г. — февраль 2010 г. Но период отпуска по уходу за ребенком не входит в период работы для исчисления пособия. Поэтому расчетный период следует считать как календарный год, предшествовавший предыдущим родам С. С. Домиковой.

Получается, что при расчете среднего заработка необходимо очень внимательно относиться к тому, для каких целей производится этот расчет, так как при исчислении пособий ФСС РФ порядок расчета существенно отличается от общих правил. Это, прежде всего, определение расчетного периода, по доходам за который будет исчислен средний заработок. Однако во всех случаях для расчета выплат и пособий используется средний дневной заработок, определяемый делением суммы заработка, начис-

ленного за расчетный период, на число календарных дней, приходящихся на этот период.

Список литературы

1. Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы: постановление Правительства РФ от 24.12.2007 № 922.
2. Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством: Федеральный закон от 29.12.2006 № 255-ФЗ.
3. О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования: Федеральный закон от 24.07.2009 № 212-ФЗ.
4. Положение об особенностях порядка исчисления пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, ежемесячного пособия по уходу за ребенком гражданам, подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством: постановление Правительства РФ от 15.06.2007 № 275.
5. Трудовой кодекс РФ: Федеральный закон от 30.12.2001 № 197-ФЗ.