

Регистрационный номер участника VII Республиканского конкурса «БУХГАЛТЕР-ПРОФЕССИОНАЛ 2012» - 146

Номер конкурсного задания – 6

Содержание конкурсного задания:

Иванова И.А. 1984 года рождения, предъявила в ООО «Б» для оплаты листки нетрудоспособности:

- с 02.02.2012 по 08.02.2012 – по уходу за больным ребенком;
- с 09.02.2012 по 17.02.2012 – по временной нетрудоспособности;
- с 18.02.2012 по 06.07.2012 – по беременности и родам.

Как правильно исчислить пособия по обязательному социальному страхованию, если работница устроилась на работу в ООО «Б» 01.09.2009 и ее заработная плата составила:

- за сентябрь 2009 - 20 000 руб.
- за октябрь 2009 - 20 000 руб. и квартальная премия 5 000 руб.
- за ноябрь 2009 – 20 000 руб.
- за декабрь 2009 – 20 000 руб. и годовая премия 6 000 руб.

Кроме того, Иванова И.А. отсутствовала на работе в следующие периоды:

- С 28.12.2009 по 05.02.2010 – отпуск без сохранения заработной платы
 - С 06.02.2010 по 06.03.2010 – временная нетрудоспособность
 - С 09.03.2010 по 26.03.2010 – оплачиваемый отпуск (оплата за дни нахождения в ежегодном отпуске – 15 000 руб., и материальная помощь к отпуску – 5 000 руб.)
 - С 29.03.2010 по 05.04.2010 – временная нетрудоспособность
 - С 06.04.2010 по 23.08.2010 – отпуск по беременности и родам
 - С 24.08.2010 по 21.12.2011 – отпуск по уходу за ребенком до 1.5 лет
 - С 22.12.2011 по 18.01.2012 – временная нетрудоспособность
 - С 19.01.2012 по 01.02.2012 – отпуск по уходу за ребенком до 3-х лет.
- Общий трудовой стаж Ивановой И.А. – с 15.05.2008г.

Ответ:

П. 1 ст. 14 Федерального закона N 255-ФЗ установлено, что пособия по временной нетрудоспособности исчисляются исходя из среднего заработка застрахованного лица за два календарных года, предшествующих году наступления временной нетрудоспособности.

В средний заработок, исходя из которого исчисляются пособия по временной нетрудоспособности, включаются все виды выплат и иных вознаграждений в пользу застрахованного лица, на которые начислены страховые взносы в ФСС в соответствии с Федеральным законом N 212-ФЗ.

При этом необходимо учитывать, что в соответствии с п. 3.1 ст. 14 Федерального закона N 255-ФЗ средний заработок, исходя из которого исчисляются пособия по временной нетрудоспособности, учитывается за каждый календарный год в сумме, не

Таким образом, если сотрудница организации в 2010 и (или) 2011 гг. находилась в декретном отпуске (отпуске по уходу за ребенком), при начислении пособия по временной нетрудоспособности бухгалтер должен:

- уведомить ее о возможности замены расчетного периода;
- если по заявлению сотрудницы это сделано - исчислить пособие исходя из новых данных;
- сравнить размер пособия, рассчитанного исходя из среднего заработка за 2010 и 2011 гг., с размером пособия, исчисленного исходя из иного расчетного периода;
- если сумма пособия, рассчитанная вторым способом, окажется больше, производить выплату в этом размере.

На основании вышеизложенного сделаем расчет пособия:

1. Рассчитаем среднедневную заработную плату:

- Если расчетный период 2010-2011гг. (п. 1 ст. 14 Федерального закона 255-ФЗ):
$$(15000 + (5000 - 4000)) / 730 = 21,92 \text{ руб.}$$

- Если сотрудница напишет заявление с просьбой заменить расчетный период на 2009-2010гг. (п. 1 ст. 14 Федерального закона 255-ФЗ):
$$(20000 + 20000 + 5000 + 20000 + 20000 + 6000 + 15000 + (5000 - 4000)) / 730 = 146,58 \text{ руб.}$$

2. Сравним среднедневную зарплату с заработной платой исходя из МРОТ:

- МРОТ в 2012 году составляет 4611,00 руб. (ст. 1 Федерального закона от 01.06.2011 № 106-ФЗ).

Согласно п. 11 (1) Постановления Правительства РФ от 15.06.2007 N 375 "Об утверждении Положения 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 районах и местностях, в которых в установленном порядке применяются районные коэффициенты к заработной плате, исчисленные застрахованному лицу исходя из минимального размера оплаты труда размеры пособий определяются с учетом этих коэффициентов. Но в условиях задачи нет данных о районном коэффициенте, поэтому расчет проводится без учета районного коэффициента.

Тогда среднедневная заработная плата составит $(4\,611 \times 24) / 730 = 151,59 \text{ руб.}$

Так как среднедневная заработная плата рассчитанная исходя из МРОТ выше, чем заработная плата сотрудницы с наибольшей заработной платой в расчетном периоде, пособие будет рассчитано исходя из МРОТ с учетом районного коэффициента.

3. В соответствии с п. 1 ст. 7 Федерального закона N 255-ФЗ пособие по временной нетрудоспособности при утрате трудоспособности вследствие заболевания или травмы выплачивается в следующем размере:

- 1) застрахованному лицу, имеющему страховой стаж восемь и более лет, - 100% среднего заработка;
- 2) застрахованному лицу, имеющему страховой стаж от пяти до восьми лет, - 80% среднего заработка;
- 3) застрахованному лицу, имеющему страховой стаж до пяти лет, - 60% среднего заработка.

Страховой стаж сотрудницы с 15.05.2008 г., т.е. составляет 3 года 7 месяцев, соответственно размер пособия составит 60%.

4. Расчет размера пособия по уходу за больным ребенком с 02.02.2012 по 08.02.2012г.:

Согласно п. 3 ст. 7 Федерального закона 255-ФЗ пособие по временной нетрудоспособности при необходимости осуществления ухода за больным ребенком выплачивается:

1) при амбулаторном лечении ребенка - за первые 10 календарных дней в размере, определяемом в зависимости от продолжительности страхового стажа застрахованного лица в соответствии с частью 1 настоящей статьи, за последующие дни в размере 50 процентов среднего заработка;

2) при стационарном лечении ребенка - в размере, определяемом в зависимости от продолжительности страхового стажа застрахованного лица в соответствии с частью 1 настоящей статьи.

Количество календарных дней за которые рассчитывается пособие – 7 дней.

Размер пособия: $(151,59 \text{ руб.} \times 7 \text{ дней}) \times 60\% = 636,68 \text{ руб.}$

5. Расчет пособия по временной нетрудоспособности:

Количество календарных дней за которые рассчитывается пособие – 9 дней.

Размер пособия: $(151,59 \text{ руб.} \times 9 \text{ дней}) \times 60\% = 818,59 \text{ руб.}$

6. Расчет пособия по беременности и родам:

Согласно п. 1 ст. 11 Федерального закона 255-ФЗ пособие по беременности и родам выплачивается застрахованной женщине в размере 100 процентов среднего заработка.

Согласно ст. 10 указанного закона пособие по беременности и родам выплачивается застрахованной женщине суммарно за весь период отпуска по беременности и родам продолжительностью 70 (в случае многоплодной беременности - 84) календарных дней до родов и 70 (в случае осложненных родов - 86, при рождении двух или более детей - 110) календарных дней после родов.

При расчете пособия по беременности и родам возможны варианты:

- из расчета заработной платы за 2010-2011гг. (среднедневная з/п – 21,92 руб.)
- из расчета заработной платы в 2009-2010 гг. по заявлению сотрудницы (146,58 руб.)
- из расчета в порядке, применявшимся в 2010 году (по заявлению сотрудницы).

Эта норма закреплена в п. 2 ст. 3 Федерального закона от 08.12.2010 № 343-ФЗ "О внесении изменений в Федеральный закон "Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством", согласно которой пособие по беременности и родам, ежемесячное пособие по уходу за ребенком по страховым случаям, наступившим в период с 1 января 2011 года по 31 декабря 2012 года (включительно), по заявлению застрахованного лица могут быть назначены, исчислены и выплачены по нормам Федерального закона от 29 декабря 2006 года N 255-ФЗ "Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством" (в редакции, действовавшей до дня вступления в силу настоящего Федерального закона), в том числе с применением при определении среднего заработка, исходя из которого исчисляются указанные пособия, предельной величины базы для начисления страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации, установленной Федеральным законом от 24 июля 2009 года N 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" в 2010 году.

Расчет пособия по правилам 2010 года:

- Расчетный период будет с апреля 2009 г. по март 2010 г.
- Рассчитываем фактически отработанное время в расчетном периоде:

Период	Кол-во дней календарный	Количество дней отработанных	Суммы для расчета*
Апрель 2009	30	0	
Май 2009	31	0	
Июнь 2009	30	0	
Июль 2009	31	0	
Август 2009	31	0	
Сентябрь 2009	30	30	20 000

Октябрь 2009	31	31	25 000
Ноябрь 2009	30	30	20 000
Декабрь 2009	31	27	26 000
Январь 2010	31	0	
Февраль 2010	28	0	
Март 2010	31	18	15 000+1 000
ИТОГО	365	136	107 000

* в средний заработок, исходя из которого исчисляются пособия, включаются все виды выплат и иных вознаграждений в пользу работника, которые включаются в базу для начисления страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации в соответствии с Федеральным законом "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования".

Средний дневной заработок: $107000,00 / 136 \text{ дн.} = 786,76 \text{ руб.}$

Сумма пособия по беременности и родам: $786,76 \text{ руб.} \times 140 \text{ дн.} = 110\,146,40 \text{ руб.}$

7. Необходимо также учитывать, что согласно п. 1 ст. 217 НК РФ не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) государственные пособия, за исключением пособий по временной нетрудоспособности (включая пособие по уходу за больным ребенком), а также иные выплаты и компенсации, выплачиваемые в соответствии с действующим законодательством. При этом к пособиям, не подлежащим налогообложению, относятся пособия по безработице, беременности и родам. Т.е. на основании вышеизложенного при выплате пособия Ивановой И.А. необходимо удерживать НДФЛ с пособия по уходу за больным ребенком и с пособия по временной нетрудоспособности.

Регистрационный номер участника VII Республиканского конкурса «БУХГАЛТЕР-ПРОФЕССИОНАЛ 2012» - 140

Номер конкурсного задания – 6

Содержание конкурсного задания:

Иванова И.А., 1984 года рождения, предъявила в ООО «Б» для оплаты листки нетрудоспособности:

- с 02.02.2012 по 08.02.2012 - по уходу за больным ребенком;
- с 09.02.2012 по 17.02.2012 - по временной нетрудоспособности;
- с 18.02.2012 по 06.07.2012 – по беременности и родам.

Как правильно исчислить пособия по обязательному социальному страхованию, если работница устроилась на работу в ООО «Б» 01.09.2009 и ее заработная плата составила:

- за сентябрь 2009 – 20 000 руб.
- за октябрь 2009 – 20 000 руб. и квартальная премия 5 000 руб.
- за ноябрь 2009 – 20 000 руб.
- за декабрь 2009 – 20 000 руб. и годовая премия 6 000 руб.

Кроме того, Иванова И.А. отсутствовала на работе в следующие периоды:

- с 28.12.2009 по 05.02.2010 - отпуск без сохранения заработной платы
- с 06.02.2010 по 06.03.2010 - временная нетрудоспособность
- с 09.03.2010 по 26.03.2010 - оплачиваемый отпуск (оплата за дни нахождения в ежегодном отпуске - 15 000 руб. и материальная помощь к отпуску - 5 000 руб.)
- с 29.03.2010 по 05.04.2010 - временная нетрудоспособность
- с 06.04.2010 по 23.08.2010 - отпуск по беременности и родам
- с 24.08.2010 по 21.12.2011 - отпуск по уходу за ребенком до 1,5 лет
- с 22.12.2011 по 18.01.2012 - временная нетрудоспособность
- с 19.01.2012 по 01.02.2012 - отпуск по уходу за ребенком до 3-х лет.

Общий трудовой стаж Ивановой И.А. с 15.05.2008.

Ответ:

*Если на эти годы попадает декретный отпуск или отпуск по уходу, то по заявлению работника их нужно заменить предшествующими календарными годами при условии, что в результате замены средний заработок, а значит, и пособие, увеличится (8).

**Берем МРОТ на дату начала нетрудоспособности, отпуска по беременности и родам или по уходу за ребенком до полутора лет. На 01.01.2012 он равен 4611 руб.(9).

(2)Части 1, 2 ст 14 Федерального закона от 29.12.2006 N 255-ФЗ "Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством" (далее - Закон N 255-ФЗ).

(3)Приложение к Письму ПФР от 26.01.2010 N АД-30-24/691, ФСС РФ от 14.01.2010 N 02-03-08/08-56П.

(4)Статья1 Федерального закона от 19.06.2000 N 82-ФЗ "О минимальном размере оплаты труда" (далее - Закон N 82-ФЗ).

(5)Часть 1.1 ст. 14 Закона N 255-ФЗ.

(6)Части 3, 3.1 ст.14 Закона N 255-ФЗ; ч.4, 5, 8, ст. 8 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ "О страховых взносах..." (далее - Закон N 212-ФЗ); Постановление Правительства РФ от 27.11.2010 N 933.

(7)Часть 3 ст. 14 Закона N 255-ФЗ.

(8)Части 1, 1.1 ст 14 Закона N 255-ФЗ.

(9)Статья 1 Закона N 82-ФЗ.

Расчет пособия по временной нетрудоспособности

При страховом стаже работника 6 месяцев и больше

Таблица 2

№ строки	Показатель	Как рассчитывается показатель
1	Размер дневного пособия (РДП) работника с учетом продолжительности страхового стажа <10>	(или) при стаже от 6 месяцев до 5 лет РДП = показатель строки 3 таблицы 1 x 60%; (или) при стаже от 5 до 8 лет РДП = показатель строки 3 таблицы 1 x 80%; (или) при стаже 8 лет и более РДП = показатель строки 3 таблицы 1 x 100%
2	Размер пособия за счет средств работодателя (РПР) <11>	РПР = показатель строки 1 x 3 календарных дня
3	Размер пособия за счет средств ФСС (РПФСС) <12>	РПФСС = показатель строки 1 x (общее количество календарных дней нетрудоспособности - 3 календарных дня)
4	Общий размер пособия (П) <13>	П = показатель строки 2 + показатель строки 3

<10> Часть 1 ст.7, ч. 1ст.11, ч.4 ст.14 Закона N 255-ФЗ.

<11> Пункт 1 ч.2 ст. 3 Закона N 255-ФЗ.

<12> Пункт1 ч.2 ст.3, ст. 6 Закона N 255-ФЗ.

<13> Статья 6, ч.1 ст.10 Закона N 255-ФЗ.

Рассчитаем Ивановой И.А. оплату пособия по уходу за больным ребенком

С 2011 года существенно изменился порядок расчета всех соцстраховских пособий, в том числе выплачиваемых в связи с материнством. Так, например, теперь расчетный период составляет 2 календарных года, причем периодов, которые из него исключаются, нет. (Закон №21-ФЗ от 25.02.2011г.) Для расчета среднедневного заработка сумму выплат за этот период нужно всегда делить на 730. Чтобы избежать снижения материнских пособий, в конце февраля 2011г. Приняли поправки, согласно которым в 2011-2012гг. материнские пособия можно рассчитывать по-старому, то есть в соответствии с порядком, действовавшим в 2010г. Работница может написать заявление о наиболее выгодном варианте расчета.

В 2012 году пособия по временной нетрудоспособности нужно рассчитывать только по правилам, действующим с 2011 г

Приведем алгоритмы расчета пособий в 2012 г. для основного работника (на полной ставке).

<1> Часть 2 ст. 3 Федерального закона от 08.12.2010 N 343-ФЗ (далее - Закон N 343-ФЗ).

Воспользуемся помощью системы Консультант Плюс.

"Главная книга", 2012, N 2

ШПАРГАЛКА ПО РАСЧЕТУ СОЦСТРАХОВСКИХ ПОСОБИЙ

Расчет среднего дневного заработка по новым правилам

Таблица 1

N строки	Показатель	Как рассчитывается показатель
1	Сумма выплат работнику в 2010 - 2011 гг. <*> <2>	Берете выплаты, на которые начислили страховые взносы в ФСС на "больничное" страхование, из карточки индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов <3>
2	Ограничение суммы выплат	<p>Если показатель строки 1 \leq 110 664 руб. (4611 руб. <4> x 24 мес.), то есть в среднем \leq МРОТ <*> за каждый месяц расчетного периода <5>, то берем для расчета 110 664 руб.</p> <p>Если показатель строки 1 $>$ 110 664 руб. (4611 руб. <4> x 24 мес.), то есть $>$ МРОТ за каждый месяц расчетного периода, то берем сумму начисленных работнику выплат (показатель строки 1) <5>, но не более 878 000 руб. (415 000 руб. + 463 000 руб.) <6></p>
3	Средний дневной заработок работника <7> (СДЗ)	СДЗ = показатель строки 2 / 730

1. Определяем средний дневной заработок Ивановой И.А. по правилам 2012г. Берем выплаты, начисленные в 2010-2011гг. $(15000+(5\ 000-4\ 000))/730=21.92$ руб/день
2. Определяем средний дневной заработок Ивановой И.А. по правилам 2012г. С заменой года Берем выплаты, начисленные в 2009-2010гг. $(20\ 000\text{руб.}+25\ 000\text{руб.}+20\ 000\text{руб.}+26\ 000\text{руб.})+(15000+(5\ 000-4\ 000))=107\ 000\text{руб.}/730=146.58$ руб/день
3. 107 000руб. меньше 110 664 руб. Берем для расчета 110 664руб. $110\ 664\text{руб.}/730\text{дн.}=151.59$ руб/день.
4. Начисляем пособие за счет ФСС 7 дн x 151.59руб.= 1 061.13руб. . Стаж Ивановой И.А. до 5 лет. Пособие 60% **636.68руб.**

Рассчитаем Ивановой И.А. оплату пособия по временной нетрудоспособности

5. Определяем средний дневной заработок Ивановой И.А. по правилам 2012г. Берем выплаты, начисленные в 2010-2011гг. $(15000+(5\ 000-4\ 000))/730=21.92$ руб/день
6. Определяем средний дневной заработок Ивановой И.А. по правилам 2012г., с заменой года. Берем выплаты, начисленные в 2009-2010гг. $(20\ 000\text{руб.}+25\ 000\text{руб.}+20\ 000\text{руб.}+26\ 000\text{руб.})+(15000+(5\ 000-4\ 000))=107\ 000\text{руб.}/730=146.58$ руб/день
7. 107 000руб. меньше 110 664 руб. Берем для расчета 110 664руб. $110\ 664\text{руб.}/730\text{дн.}=151.59$ руб/день.
8. Начисляем пособие за счет предприятия 3 дня x 151.59 руб.= 454.77 руб., за счет ФСС 6 дн. x 151.59руб.= 909.54руб. Стаж Ивановой И.А. до 5 лет. Пособие 60% **272.86 руб., и 545.72 руб. соответственно.**

Рассчитаем Ивановой И.А. оплату пособия по беременности и родам.

9. Определяем средний дневной заработок Ивановой И.А. по правилам 2012г. Берем выплаты, начисленные в 2010-2011гг. $(15000+(5\ 000-4\ 000))/730=21.92$ руб/день
10. Определяем средний дневной заработок Ивановой И.А. по правилам 2010г.
Если у работницы не было периода работы непосредственно перед декретным отпуском или отпуском по уходу за ребенком, то пособие исчисляется исходя из ее среднего заработка, рассчитанного для оплаты предыдущего пособия (ч.1 ст.14 Закона №255-ФЗ (ред., действовавшая до 01.01.2011)п.11 Положения (ред., действовавшая в 2010г.)
На отработанное в расчетном периоде время приходится 118 календарных дней (30дн.+31д.+30дн.+27дн.). Размер среднего дневного заработка $(20\ 000\text{руб.}+25\ 000\text{руб.}+20\ 000\text{руб.}+26\ 000\text{руб.})/118\text{ дн.}=771,19$ руб/д

Поскольку средний дневной заработок, рассчитанный по правилам 2010г., больше, чем рассчитанный по правилам 2011г., для расчета берем средний дневной заработок 771,19 руб/д. Определяем размер пособия $771,19\text{ руб/д} \times 140\text{ дн.} = \mathbf{107\ 966,60\text{ руб.}}$. Учтем то, что он меньше максимума 1 202.74 руб. $(415\ 000\text{руб.}+463\ 000\text{руб.})/730$ за 2010-11г., по Закону №212 ФЗ. Согласно ст. 11 Закона N 255-ФЗ пособие по беременности и родам выплачивается женщине в размере 100 процентов среднего заработка при наличии страхового стажа не менее 6 месяцев.

В местностях, где установлены районные коэффициенты, МРОТ нужно увеличить на эти коэффициенты(ч.№ ст.11 Закона 255-ФЗ).

Дата отправки ответа: 28.09.2012.

Дата получения ответа оргкомитетом конкурса: _____

Номер конкурсного задания-6

Содержание конкурсного задания:

Иванова И.А., 1984 года рождения, предъявила в ООО «Б» для оплаты листки нетрудоспособности:

- с 02.02.2012 по 08.02.2012 –по уходу за больным ребенком;
- с 09.02.2012 по 17.02.2012 –по временной нетрудоспособности;
- с 18.02.2012-по 06.07.2012 –по беременности и родам.

Как правильно исчислить пособие по обязательному социальному страхованию, если работница устроилась на работу в ООО «Б» 01.09.2009 и ее заработная плата составила:

- за сентябрь 2009 года-20000 руб.,
- за октябрь 2009 -20000 руб., и квартальная премия 5000 руб.;
- за ноябрь 2009-20000 руб.,
- за декабрь 2009 -20000 руб., и годовая премия 6000 руб.

Кроме того, Иванова И.А. отсутствовала на работе в следующие периоды:

- с 28.12.2009 по 05.02.2010 –отпуск без сохранения заработной платы;
- с 06.02.2010 по 06.03.2010-временная нетрудоспособность;
- с 09.03.2010 по 26.03.2010 –оплачиваемый отпуск (оплата за дни нахождения в отпуске -15000 руб., и материальная помощь к отпуску-5000 руб.)
- с 29.03.2010 по 05.04.2010-временная нетрудоспособность
- с 06.04.2010-23.08.2010-отпуск по беременности и родам;
- с 24.08.2010 по 21.12.2011 –отпуск по уходу за ребенком до 1,5 лет,
- с 22.12.2011 по 18.01.2012-временная нетрудоспособность
- с 19.01.2012 по 01.02.2012-отпуск по уходу за ребенком до 3-х лет.

Общий трудовой стаж Ивановой И.А. с 15.05.2008. Страховой стаж, если Иванова работала с 15.05.2008 по

Страховой стаж для расчета пособий по обязательному социальному страхованию

Согласно п. 1 ст. 16 Закона N 255-ФЗ размер пособия зависит не от непрерывного трудового стажа, а от страхового стажа, в который включаются периоды работы застрахованного лица по трудовому договору, государственной гражданской или муниципальной службы, а также периоды иной деятельности, в течение которой гражданин подлежал обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

При этом страховой стаж рассчитывается не непрерывно (как непрерывный трудовой стаж), а суммарно, то есть путем сложения указанных периодов, в течение которых гражданин подлежал обязательному социальному страхованию, независимо от перерывов между данными периодами.

Правила подсчета и подтверждения страхового стажа для определения размеров пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам определены Приказом Минздравсоцразвития России от 06.02.2007 N 91 (ч. 3 ст. 16 Закона N 255-ФЗ).

В соответствии с пп. "а" п. 2 указанных Правил в страховой стаж включаются периоды работы по трудовому договору.

Согласно ст. 256 Трудового кодекса РФ на период отпуска по уходу за ребенком, отпуска по беременности и родам, отпуска без содержания за работником сохраняются место работы и должность.

Таким образом, на период нахождения работника в отпуске по уходу за ребенком, отпуска по беременности и родам, отпуска без содержания трудовой договор с работником продолжает действовать.

Следовательно, отпуск по уходу за ребенком, отпуска по беременности и родам, отпуска без содержания включается в страховой стаж работника для определения размера пособий по временной нетрудоспособности.

Страховой стаж работницы с 15.05.2008 года до 02.02.2012 года составил до 5 лет.

«1. Пособие по временной нетрудоспособности при утрате трудоспособности вследствие заболевания или травмы, за исключением случаев, указанных в части 2 настоящей статьи, при карантине, протезировании по медицинским показаниям и долечивании в санаторно-курортных учреждениях непосредственно после стационарного лечения выплачивается в следующем размере:

1) застрахованному лицу, имеющему страховой стаж 8 и более лет, - 100 процентов среднего заработка;

2) застрахованному лицу, имеющему страховой стаж от 5 до 8 лет, - 80 процентов среднего заработка;

3) застрахованному лицу, имеющему страховой стаж до 5 лет, - 60 процентов среднего заработка».

Таким образом, размер пособия по временной нетрудоспособности, пособия по уходу за больным ребенком Ивановой И.Н. исчисляется в размере 60% заработка, а пособие по беременности и родам - из расчета 100% среднего заработка (ст. 11 Федерального закона N 255-ФЗ).

Пособие по уходу за больным ребенком

Для назначения и выплаты пособий по уходу за больным ребенком работница предоставила листок нетрудоспособности, выданный медицинской организацией с 02.02.2012 по 08.02.2012 г. сроком на 7 кал.дня.

В 2012 году порядок обеспечения пособиями по временной нетрудоспособности урегулирован Федеральным законом от 29.12.2006 N 255-ФЗ "Об обеспечении пособиями по временной нетрудоспособности, по беременности и родам граждан, подлежащих обязательному социальному страхованию".

Согласно ч. 1 ст. 14 Федерального закона N 255-ФЗ, если в двух календарных годах, непосредственно предшествующих году наступления рассматриваемого страхового случая, либо в одном из указанных годов застрахованное лицо находилось в отпуске по беременности и родам и (или) отпуске по уходу за ребенком, соответствующие календарные годы (календарный год) по заявлению застрахованного лица могут быть заменены в целях расчета среднего заработка предшествующими календарными годами (календарным годом) при условии, что это приведет к увеличению размера пособия.

Под средним заработком понимается сумма выплат в пользу застрахованного лица, на которые начислены страховые взносы в ФСС РФ в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2009 N 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". За 2009 г. и ранее в средний заработок для исчисления пособий включаются все виды выплат и иных вознаграждений в пользу застрахованного лица, которые включаются в базу для начисления страховых взносов в ФСС РФ в соответствии с Федеральным законом N 212-ФЗ (п. 6 ч. 1 ст. 1.2, ч. 2 ст. 14 Федерального закона N 255-ФЗ, ч. 1 ст. 2 Федерального закона N 343-ФЗ, п. 2 Положения).

В рассматриваемой ситуации расчетным периодом являются календарные 2010 и 2011 гг. В 2010 году находилась в отпуске по беременности и родам. В 2011 г. работница находилась в отпуске по уходу за ребенком. Но, в 2010 году, были начислены отпускные в размере 15000 руб., и начислена материальная помощь в размере 5000 руб.

Если исключим эти два года, то следует взять для расчета среднего заработка начисленную заработную плату за 2008 год и 2009 год. В задании заработная плата за 2008 год не указана, тогда берем заработную плату за 2009 год в размере 91000 руб. $(20000 \times 4 \text{ мес.} + 5000 + 6000) / 730$. В этом случае, среднедневной заработок составит 124,66 руб. Работница может заменить 2011 год на 2009 год. В этом случае средний заработок будет рассчитан из расчета начисленного заработка за 2009 и 2010 года.

В расчетном году (2010) ей были начислены отпускные в размере 15000 руб. и выдана материальная помощь к отпуску в размере 5000 руб.

В среднем заработке, исходя из которого исчисляется пособие, учитываются 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 N 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".

Согласно п. 11 ч. 1 ст. 9 Закона N 212-ФЗ на суммы материальной помощи, оказываемой работодателем своим сотрудникам, не превышающие 4000 руб. на одного работника за расчетный период, страховые взносы не начисляются и в среднем заработке не учитываются.

На основании пп. "а" п. 8 Положения из расчета исключаются период очередного оплачиваемого отпуска и начисленная сумма отпускных.

Таким образом, при расчете среднего заработка Ивановой за 2010 г., кроме отпускных, должна быть учтена сумма материальной помощи в размере 1000 руб. (5000 руб. - 4000 руб.).

Средний заработок составит 126,03 руб. $(91000 + 1000) / 730$

В случае если средний заработок работника за расчетный период в расчете за полный календарный месяц окажется ниже минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законом на день наступления страхового случая, пособие по временной нетрудоспособности рассчитывается исходя из минимального размера оплаты труда (ч. 1.1 ст. 14 Закона N 255-ФЗ).

Средний дневной заработок определяется путем деления МРОТ, установленного федеральным законом на день наступления страхового случая, увеличенного в 24 раза, на 730 (ч. 1.1, 3 ст. 14 Федерального закона N 255-ФЗ, п. 11(1), абз. 2 п. 15 Положения 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, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 15.06.2007 N 375).

Средний заработок из расчета минимального размера составляет на момент страхового случая 151,59 руб. $(4611 \times 24 / 730)$.

Поскольку средний заработок, рассчитанный из расчета МРОТ больше среднего заработка, рассчитанного из расчета средней заработной платы, то пособие по уходу за больным ребенком необходимо рассчитать из расчета МРОТ, и составит 636,68 руб. $(7 \text{ кал.дн.} \times 151,59 \times 60\%)$

Согласно ч. 3 ст. 3 Федерального закона N 255-ФЗ вся сумма пособия по временной нетрудоспособности в связи с осуществлением ухода за больным ребенком, рассчитанная в соответствии с законодательством, выплачивается за счет средств ФСС.

Таким образом, пособие по уходу за больным ребенком в размере 636,68 руб. выплачивается полностью за счет ФСС.

В соответствии со ст. 208 и п. 1 ст. 217 НК РФ пособия по временной нетрудоспособности (включая пособие по уходу за больным ребенком) облагаются НДФЛ.

Пособие по временной нетрудоспособности

Аналогично пособия по уходу за больным ребенком рассчитывается пособие по временной нетрудоспособности.

Оно составит за период с 09.02.2012 по 17.02.2012 года (9 кал.дн.) 818,59 руб. $(9 \text{ кал.дн.} \times 151,59 \times 60\%)$

Выплата пособия по временной нетрудоспособности за счет средств бюджета Фонда социального страхования РФ, а также за счет собственных средств (ч. 1 ст. 3, ч. 1 ст. 13 Закона N 255-ФЗ).

За счет средств предприятия оплачиваются первые три дня временной нетрудоспособности. А за остальной период, т.е. начиная с четвертого дня временной нетрудоспособности, - за счет средств ФСС РФ (п. 1 ч. 2 ст. 3 Закона N 255-ФЗ).

Таким образом, пособие по временной нетрудоспособности за счет предприятия начислено в размере 454,77 руб., за счет ФСС - в размере - 363,82 руб.

Пособие по беременности и родам

Беременность и роды признается страховым случаем по обязательному социальному страхованию. Работницы организации получают страховое обеспечение в виде пособия по беременности и родам. Для назначения и выплаты пособий по беременности и родам работница представляет листок нетрудоспособности, выданный медицинской организацией (п. 2 ч. 2 ст. 1.3, п. 2 ч. 1 ст. 1.4, п. 1 ч. 1, ч. 2 ст. 2, ч. 5 ст. 13 Федерального закона N 255-ФЗ).

Расчет пособия производится по новым правилам, так как страховой случай наступил после 1 января 2011 г.

По новым правилам пособия по беременности и родам исчисляются исходя из среднего заработка застрахованного лица, рассчитанного за два календарных года, предшествующих году наступления отпуска по беременности и родам.

В рассматриваемой ситуации расчетным периодом является период с 01.01.2010 по 31.12.2011.

Поскольку в двух календарных годах, непосредственно предшествующих году наступления страхового случая (2010-2011 гг.), работница находилась в отпуске по беременности и родам и в отпуске по уходу за ребенком, то соответствующие календарные годы по ее заявлению могут быть заменены в целях расчета среднего заработка предшествующими календарными годами при условии, что это приведет к увеличению размера пособия.

По заявлению будущей мамы пособия по беременности и родам при условии, что страховой случай наступил в период с 1 января 2011 г. по 31 декабря 2012 г. (включительно), могут быть назначены, исчислены и выплачены по правилам, действовавшим в 2010 г., т.е. в соответствии с прежней редакцией Закона N 255-ФЗ, или по новым правилам, т.е. в соответствии с новой редакцией Закона N 255-ФЗ.

Поскольку в двух календарных годах, непосредственно предшествующих году наступления страхового случая (2010-2011 гг.), работница находилась в отпуске по беременности и родам и в отпуске по уходу за ребенком, то соответствующие календарные годы по ее заявлению могут быть заменены в целях расчета среднего заработка предшествующими календарными годами при условии, что это приведет к увеличению размера пособия.

Однако, при расчете пособия по временной нетрудоспособности видно, что средний заработок для расчета пособий меньше среднего заработка, исчисленного из МРОТ.

Кроме того, работница может воспользоваться правом выбора порядка расчета пособий, который действовал до 2011 г. (ч. 2 ст. 3 Федерального закона от 08.12.2010 N 343-ФЗ "О внесении изменений в Федеральный закон "Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством", ч. 1 ст. 14 Закона N 255-ФЗ (ред. от 28.09.2010)). Для этого работнице нужно подать соответствующее заявление своему работодателю. В этом случае для расчета пособия будет браться средний заработок за 12 календарных месяцев работы в организации, которая выплачивает пособие, предшествующих месяцу начала отпуска в связи с родами. В данном случае - с марта 2011 года по февраль 2012 г.

Поскольку у работницы не было периода работы непосредственно перед декретным отпуском, то пособие исчисляется исходя из ее среднего заработка, рассчитанного для оплаты предыдущего пособия. К моменту ухода в декретный отпуск находилась в отпуске по уходу за ребенком до 3-х лет, в отпуске по уходу за ребенком до 1.5 лет, на больничном. В данном случае для исчисления пособия по беременности можно взять тот средний дневной заработок, который рассчитали для пособия по временной нетрудоспособности с 29.03.2010 по 05.04.2010 года.

Расчетным периодом в данном случае будет период с 29.03.2009 по 28.03.2010.

В соответствии с пп. "а", "б" п. 5 Положения из расчетного периода исключаются в данном случае периоды учебных отпусков и временной нетрудоспособности, в том числе период отпуска по беременности и родам, а также начисленные за это время средний заработок, пособия по временной нетрудоспособности и пособие по беременности и родам. Отметим, что суммы пособия не подлежат учету при расчете среднего заработка и на основании п. 3 Положения.

Из расчетного периода исключаются периоды:

с 06.02.2010 по 06.03.2010 (период нетрудоспособности);

с 09.03.2010 по 26.03.2010 (оплачиваемый отпуск).

Поскольку в расчетном периоде есть фактически отработанные дни, то расчет производится исходя из заработной платы, начисленной в нем (за период с 01.09.2009 года по 31.12.2009 г.) и материальной помощи, выданной в расчетном периоде, превышающей 4000 руб. и количества дней, не исключаемых из расчетного периода (пп. "а" п. 2 Положения).

Таковыми днями являются календарные дни, приходящиеся на период с 01.09.2009 года по 28.03.2010 года в количестве 209 кал.дн. за минусом количества дней отпуска (18 кал.дн) и количества дней нетрудоспособности (29 кал.дн). То есть, сумма заработка за расчетный период делится на 162 кал.дн. (209-18-29).

Заработок сотрудницы в расчетном периоде составит:

Сентябрь 2009 -20000 руб.,

Октябрь 2009-25000 руб.,

Ноябрь 2009 -20000 руб.,

Декабрь 2009 -26000 руб.,

Март 2010 -1000 руб. (5000 руб. -4000 руб.)

Всего-92000 руб.

Среднедневной заработок составит 92000 руб. / 160 дн.= 575,00 руб.

Сумма пособия по беременности и родам составит 140 дн. x 567,90=80500,00 руб.

Пособие по беременности и родам не подлежит обложению НДФЛ на основании п. 1 ст. 217 НК РФ. Поэтому сумма пособия в данном случае выплачивается в исчисленном размере без удержания налога.

Пособие по беременности и родам выплачивается сотруднице полностью за счет средств ФСС РФ (ст. 4 Закона N 81-ФЗ, ч. 1 ст. 3 Закона N 255-ФЗ, пп. "а" п. 17 Порядка назначения и выплаты государственных пособий).