

С.П. Суворова, М.Е Ханенко, Е.В Матвеева

РАСЧЕТ ПОСОБИЙ ПО БЕРЕМЕННОСТИ И РОДАМ И ПО УХОДУ ЗА РЕБЕНКОМ ДО 1,5 ЛЕТ В ПЕРЕХОДНЫЙ ПЕРИОД И ПОСЛЕ ЕГО ОКОНЧАНИЯ

В 2011 и 2012 гг. для расчета среднего заработка при назначении, исчислении и оплате пособия по беременности и родам, а также пособий по уходу за ребенком до 1,5 лет предусмотрены два варианта. Сказанное обусловлено тем, что с 1 января 2011 г. вступили в силу изменения в Федеральный закон от 29.12.2006 № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством», внесенные Федеральным законом от 08.12.2010 № 343-ФЗ, которые крайне негативно сказались на размере пособий. Федеральным законом от 25.02.2011 № 21-ФЗ были внесены соответствующие изменения в Законы № 255-ФЗ и № 343-ФЗ, и был предусмотрен переходный период на 2011 - 2012 гг.

Ключевые слова: пособие по беременности и родам, сумма начисления, единовременное пособие, расчёт среднего заработка, уход за ребенком.

UDC 657.412.7-053.3

S.P.Suvorova, M. E Khanenko, E.V Matveeva

CALCULATION OF MATERNITY AND BIRTH BENEFITS AND CHILD CARE BENEFIT TILL 1,5 YEARS IN THE TRANSITION PERIOD AND AFTER ITS TERMINATION

There are two variants of average earnings calculation at appointment and payment of maternity and birth benefit, and child care benefit till 1,5 years in 2011 and 2012. It is stipulated by the changes in the Federal law of 29.12.2006 № 255-FZ "About obligatory social insurance in case of temporary disability and in connection with maternity" which came into force since January, 1st, 2011, brought by the Federal law of 08.12.2010 № 343-FZ and which have extremely negatively affected the size of benefits. The federal law № 21-FZ of 25.02.2011 introduced the respective alterations in Laws № 255-FZ and № 343-FZ, and the transition period for 2011 – 2012 was provided.

Keywords: maternity and birth benefit, charge sum, lump sum grant, average earning calculation, child care.

По заявлению будущей мамы пособия по беременности и родам, а также по уходу за ребенком до 1,5 лет 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 № 255-ФЗ, или по новым правилам, т.е. в соответствии с новой редакцией Закона № 255-ФЗ.

Расчет пособий по новым правилам может производиться по страховым случаям, наступившим после 1 января 2011 г. Также может быть произведен перерасчет пособий по страховым случаям, наступившим до 1 января 2011 г., в части, приходящейся на период после 1 января 2011 г., в случае если размер соответствующего пособия, исчисленный по новым правилам, превышает размер соответствующего пособия, полагающийся по старым правилам. Таким образом, бухгалтеру придется сделать два расчета этой части пособий.

Расчетный период по новым правилам определяется как два календарных года, предшествующих году наступления события, в том числе за время работы (службы, иной деятельности) у другого страхователя (других страхователей). Так, если работница собирается уходить в отпуск по беременности и родам в марте 2011 г., то расчет пособия будет производиться исходя из соответствующих выплат, начисленных за период с 1 января 2009 г. по 31 декабря 2010 г.

Средний заработок, исходя из которого исчисляются пособия, учитывается за каждый календарный год в сумме, не превышающей установленную в соответствии с Законом № 212-ФЗ на соответствующий календарный год предельную величину базы для начисления страховых взносов в ФСС РФ.

При расчете пособий в средний заработок за период до 1 января 2010 г. (а для лиц, работающих по трудовым договорам у работодателей, применяющих специальные налоговые режимы, за период до 1 января 2011 г.) включаются все виды выплат и иных вознаграждений в пользу застрахованного лица, на которые начислялись страховые взносы в ФСС РФ в соответствии с Законом № 212-ФЗ. При этом средний заработок не может превышать предельную величину базы для начисления страховых взносов в ФСС РФ, установленную в 2010 г., т.е. выплаты за 2009 г. также следует ограничивать предельной величиной, - 415 000 руб. Сведения об указанных выплатах и вознаграждениях в пользу работника за соответствующий период указываются в справке о сумме заработной платы, иных выплатах и вознаграждениях, представляемой страхователем.

Если работница проработала у работодателя перед уходом в отпуск по беременности и родам меньше времени, чем определенный расчетный период (два календарных года до года наступления страхового случая), то для расчета пособия она имеет право принести справку (справки) от предыдущего работодателя (предыдущих работодателей) о сумме заработка, из которого должно быть исчислено пособие. При этом вместо подлин-

ника указанной справки работник может представлять копию справки, заверенную в установленном порядке.

Рассмотрим порядок исчисления данного пособия на следующем примере. Работница подала заявление на отпуск по беременности и родам и представила больничный лист на 140 календарных дней с 17 марта 2011 г. В заявлении указано, что работница просит произвести расчет пособия по беременности и родам по новым правилам.

Расчетный период - с 1 января 2009 г. по 31 декабря 2010 г.

У данного работодателя сотрудница работала с 1 января 2010 г. В феврале 2010 г. работница находилась на больничном и получала пособие по временной нетрудоспособности, на которое не начисляются страховые взносы в ФСС РФ и, соответственно, не учитываются при расчете среднего заработка для начисления пособий. Таким образом, за 2010 г. ей начислена без учета пособия по временной нетрудоспособности заработная плата в размере 300 000 руб., которая полностью учитывается при определении налоговой базы по взносам в ФСС РФ. В 2009 г. сотрудница работала у двоих работодателей, о чем представила справки с указанием заработной платы:

от первого работодателя за период работы с января по август 2009 г. - 160 000 руб.;

от второго работодателя за период работы с августа по декабрь 2009 г. - 110 000 руб.

Итого в расчетном периоде сотрудница заработала 570 000 руб.:

в 2009 г. - 270 000 руб.;

в 2010 г. - 300 000 руб.

Каждая сумма не превышает налоговую базу для начисления страховых взносов в ФСС РФ, установленную в 2010 г. (415 000 руб.), поэтому обе учитываются в полном объеме.

Размер среднедневного заработка составил:

$570\,000 \text{ руб.} : 730 \text{ календ. дней} = 780,82 \text{ руб.}$

Сумма пособия по беременности и родам составила:

$780,82 \text{ руб.} \times 140 \text{ календ. дней} = 109\,314,8 \text{ руб.}$

Очевидно, что работнице выгоднее написать заявление в бухгалтерию с просьбой рассчитать ей пособие по прежним правилам.

Основные положения расчета среднего заработка для начисления пособий по беременности и родам, начиная с 2013 г. аналогичны приведенным ранее для переходного периода 2011 - 2012 гг.

Однако при расчете пособия по беременности и родам, начиная с 2013 г. из расчетного периода исключаются календарные дни, приходящиеся на следующие периоды:

- периоды временной нетрудоспособности, отпуска по беременности и родам, отпуска по уходу за ребенком;
- дополнительные оплачиваемые выходные дни для ухода за ребенком-инвалидом;
- период освобождения работника от работы с полным или частичным сохранением заработной платы в соответствии с законодательством Российской Федерации, если на сохраняемую заработную плату за этот период страховые взносы в ФСС РФ в соответствии с Законом № 212-ФЗ не начисляются.

Напомним, что если в расчетном периоде либо в одном из годов расчетного периода работница находилась в отпуске по беременности и родам и (или) в отпуске по уходу за ребенком, то по ее заявлению соответствующие календарные годы (календарный год) могут быть заменены в целях расчета среднего заработка предшествующими календарными годами (календарным годом) при условии, что это приведет к увеличению размера пособия.

Таким образом, при начислении пособия по беременности и родам, начиная с 2013 г. возможны два варианта:

- исключить из расчетного периода соответствующие периоды и рассчитать пособие исходя из оставшихся дней;
- заменить год (годы), когда работница находилась в отпуске по беременности и родам и (или) в отпуске по уходу за ребенком, на предшествующие календарные годы (календарный год). Исключение соответствующих периодов применяются и к новому расчетному периоду. Этим вариантом можно воспользоваться только при условии, что рассчитанное пособие будет выше, чем при первом варианте.

Остальные положения расчета среднего заработка для расчета пособий по беременности и родам аналогичны как в переходный период, так и после его окончания.

Рассмотрим на примере как будет рассчитываться сумма пособия, в следующем отчетном периоде.

Работница вышла из отпуска по уходу за ребенком 1 февраля 2013 г. С 15 июля 2013 г. она подала заявление на отпуск по беременности и родам и представила больничный лист на 140 календарных дней.

Расчетный период - с 1 января 2011 г. по 31 декабря 2012 г. Работница отработала в расчетном периоде с 1 января по 16 мая 2010 г. Потом она находилась в отпуске по беременности и родам и в отпуске по уходу за ребенком до 1,5 лет.

В 2011 г. ей были начислены:

заработная плата - 70 000 руб.;

в марте 2011 г. - премия по итогам работы в 2010 г. в размере 50 000 руб.;

в феврале 2011 г. - премия по итогам работы за IV квартал 2010 г. и в апреле 2011 г. - премия за I квартал 2011 г. (по 20 000 руб.).

Итого в расчетном периоде работница заработала 160 000 руб. (70 000 руб. + 50 000 руб. + 20 000 руб. + 20 000 руб.).

На всю сумму в полном объеме были начислены страховые взносы в ФСС РФ.

Рассчитаем пособие по первому варианту.

Количество отработанных в расчетном периоде - 136 календ. дней (с 1 января по 16 мая 2010 г.).

Размер среднедневного заработка составил:

$160\,000 \text{ руб.} : 136 \text{ календ. дней} = 1176,47 \text{ руб.}$

Сумма пособия по беременности и родам составила:

$1176,47 \text{ руб.} \times 140 \text{ календ. дней} = 164\,705,8 \text{ руб.}$

Рассчитаем сумму пособия по второму варианту.

Заменим 2012 г. на 2009 г. Согласно справкам от работодателей, у которых сотрудница работала в этот период, ее заработок в 2009 г. составил 270 000 руб.

Таким образом, заработок, учитываемый для расчета пособия, составил:

в 2009 г. - 270 000 руб.;

в 2011 г. - 160 000 руб.

Всего - 430 000 руб.

Количество календарных дней в расчетном периоде составило:

в 2009 г. - 365 календ. дней;

в 2011 г. - 136 календ. дней.

Всего: 501 календ. день.

Размер среднедневного заработка составил:

$430\,000 \text{ руб.} : 501 \text{ календ. день} = 858,28 \text{ руб.}$

Сумма пособия по беременности и родам составила:

$858,28 \text{ руб.} \times 140 \text{ календ. дней} = 120\,159,2 \text{ руб.}$

Очевидно, что в этом случае величина пособия ниже, поэтому начислить пособие работнице следует по первому варианту расчета.

С даты предоставления отпуска по уходу за ребенком, и до достижения ребенком возраста 1,5 лет женщине или иному лицу, получившему такой отпуск, выплачивается за счет средств ФСС РФ ежемесячное пособие по уходу за ребенком в размере 40% среднего заработка, но не менее минимального размера этого пособия, установленного статьей 15 Федерального закона от 19.05.1995 № 81-ФЗ «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей» (ред. от 24.07.2009).

Расчет среднего заработка для пособия по уходу за ребенком до достижения им возраста 1,5 лет производится на основе Положения № 375. Приведем пример расчета пособия по уходу за ребенком.

После окончания отпуска по беременности и родам работница написала заявление на предоставление ей отпуска по уходу за ребенком до достижения им 1,5 лет с 4 августа 2011 г.

Расчетный период - с 1 августа 2010 г. по 31 июля 2011 г. Из расчетного периода исключается период отпуска по беременности и родам.

Начисленная за расчетный период заработная плата - 224 420 руб.

В расчетном периоде начислены также:

премия по итогам работы в 2010 г. - 50 000 руб.;

премия по итогам работы за IV квартал 2010 г. - 40 000 руб.

Итого в расчетном периоде работница заработала 314 420 руб. (224 420 руб. + 50 000 руб. + 40 000 руб.).

Количество календарных дней, отработанных в расчетном периоде, - 228.

Размер среднедневного заработка для расчета пособия по уходу за ребенком до 1,5 лет составил:

$314\,420 \text{ руб.} : 228 \text{ календ. дней} = 1379,04 \text{ руб.}$

Средний заработок для расчета пособия определяем путем умножения рассчитанного среднедневного заработка на 30,4:

$1379,04 \text{ руб.} \times 30,4 = 41\,922,82 \text{ руб.}$

Напомним, что максимальный размер среднемесячного заработка составляет 38 583,33 руб. (эта сумма меньше, чем рассчитанный средний заработок).

Таким образом, дальнейший расчет производим исходя из максимально возможного среднего заработка - 38 583,33 руб.

Сумма ежемесячного пособия по уходу за ребенком до 1,5 лет составила:

$38\,583,33 \text{ руб.} \times 40\% = 15\,433,33 \text{ руб.}$

В октябре сумма пособия составила:

$15\,433,33 \text{ руб.} : 31 \text{ календ. день} \times 28 \text{ календ. дней} = 13\,939,78 \text{ руб.}$

Новый порядок расчета среднего заработка для пособия по уходу за ребенком до достижения им возраста 1,5 лет производится аналогично новому порядку расчета среднего заработка для расчета пособия по беременности и родам, рассмотренному нами ранее.

После окончания отпуска по беременности и родам работница написала заявление на предоставление ей отпуска по уходу за ребенком до достижения им 1,5 лет с 4 августа 2011 г.

Расчетный период - с 1 января 2009 г. по 31 декабря 2010 г.

У данного работодателя работница работала с 1 января 2010 г. В феврале 2010 г. работница находилась на больничном и получала пособие по временной нетрудоспособности, на которое не начисляются страховые взносы в ФСС РФ, и, соответственно, они не учитываются при расчете среднего заработка для начисления по-

собий. Таким образом, за 2010 г. ей начислена без учета пособия по временной нетрудоспособности заработная плата в размере 300 000 руб., которая полностью учитывается при определении налоговой базы по взносам в ФСС РФ. Остальные выплаты (премии), представленные в примере 2, не попадают в расчетный период, определяемый по новым правилам, поскольку начислены в 2011 г.

В 2009 г. сотрудница работала у двоих работодателей, о чем она представила справки с указанием заработной платы:

от первого работодателя за период работы с января по август 2009 г. - 160 000 руб.;

от второго работодателя за период работы с августа по декабрь 2009 г. - 110 000 руб.

Итого в расчетном периоде работница заработала 570 000 руб.:

в 2009 г. - 270 000 руб.;

в 2010 г. - 300 000 руб.

Размер среднедневного заработка составил:

570 000 руб. : 730 календ. дней = 780,82 руб.

Сумма среднего заработка для расчета пособия по уходу за ребенком составила:

780,82 руб. x 30,4 = 23 736,93 руб.

Однако максимальный размер пособия составляет 15 433,33 руб. Эта сумма меньше, чем рассчитанная.

Таким образом, работнице будет выплачиваться именно эта сумма.

В октябре сумма пособия составила:

15 433,33 руб. : 31 календ. день x 28 календ. дней = 13 939,78 руб.

Поскольку у работницы рассчитанное пособие в обоих случаях превышает максимально возможное, не имеет значения, какой из вариантов расчета будет выбран.

Основные положения расчета среднего заработка для начисления пособий по уходу за ребенком до 1,5 лет аналогичны представленному ранее для периода в 2013г.

Возможна ситуация, когда работница, находясь в отпуске по уходу за ребенком, вновь собирается в декретный отпуск (отпуск по беременности и родам).

В этом случае ей предоставляется право выбора одного из двух видов выплачиваемых в периоды соответствующих отпусков пособий (ст. 13 Закона № 81-ФЗ и п. 3 ст. 10 Закона № 255-ФЗ), т.е. она может получать за этот период или пособие по беременности и родам, или пособие по уходу за ребенком до 1,5 лет.

Очевидно, что пособие по беременности и родам будет выше, чем пособие по уходу за ребенком до 1,5 лет.

Работнице необходимо представить в бухгалтерию своей организации вместе с больничным листом соответствующее заявление, в котором следует отразить просьбу о прекращении отпуска по уходу за ребенком и одновременно о предоставлении отпуска по беременности и родам. В организации оформляется соответствующий приказ по произвольной форме.

После окончания нового отпуска по беременности и родам работнице предоставляется отпуск по уходу за ребенком.

Для того чтобы не потерять пособие по уходу за первым ребенком на период отпуска по беременности и родам, отпуск по уходу можно оформить на кого-либо из родственников.

Расчет пособия в 2011 - 2012 гг. также можно сделать по одному из двух вариантов.

Рассмотрим расчёт по правилам 2010г. При расчете пособия за отпуск по беременности и родам, очевидно, возникнет ситуация, что в расчетном периоде у работницы не будет ни одного рабочего дня, и, соответственно, нет начисленной заработной платы.

В такой ситуации согласно п. 11 Положения № 375 за расчетный период следует принимать 12 календарных месяцев работы (службы, иной деятельности) у данного страхователя, предшествующих месяцу наступления предыдущего страхового случая. Таким образом, пособие следует рассчитывать исходя из среднего заработка, рассчитанного для выплаты ежемесячного пособия по уходу за предыдущим ребенком.

Работница принесла больничный лист и заявление на предоставление ей отпуска по беременности и родам с 1 марта 2011 г.

На момент подачи заявления работница находилась в отпуске по уходу за ребенком до 1,5 лет, а до этого - в отпуске по беременности и родам с 1 декабря 2009 г.

Поэтому за расчетный принимается период с 1 декабря 2008 г. по 30 ноября 2009 г.

В расчетном периоде работница заработала 314 420 руб.

Количество календарных дней, отработанных в расчетном периоде, - 228.

Размер среднедневного заработка для расчета пособия по беременности и родам составил:

314 420 руб. : 228 календ. дней = 1379,04 руб.

Максимальный размер среднего дневного заработка в 2011 г. в соответствии с законодательством составляет 1268,49 руб. Эта сумма меньше, чем рассчитанный среднедневной заработок.

Таким образом, дальнейший расчет производится исходя из максимально возможного среднего заработка.

Сумма пособия по беременности и родам составила:

1268,49 руб. x 140 календ. дней = 177 588,6 руб.

Суммируя вышеизложенное, нетрудно сделать вывод о том, что от изменений в законодательстве не играет никто из застрахованных лиц. Эти поправки существенно изменяют порядок расчета пособий по беременности и родам, т.е. всех тех пособий, размер которых рассчитывается исходя из среднего заработка. В

наиболее уязвимом положении оказались теперь работающие женщины, которые рассчитывали на пособие по беременности и родам, а также по уходу за ребенком в прежних размерах и по старым правилам.

Список литературы:

1. Пособие по беременности и родам [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://posobie.info/law/>. Дата обращения 15.09.11.

2. Пособие по беременности и родам [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.ku-kuzu.ru/page/posobie-po-beremenosti-i-rodam-v-2011-godu>. Дата обращения 20.09.11.

Суворова Светлана Павловна

*д.э.н., профессор кафедры управленческого учета и аудита
Орловского государственного института экономики и торговли
e-mail:hmae@yandex.ru*

Ханенко Мария Евгеньевна

*к.э.н., доцент кафедры управленческого учета и аудита
Орловского государственного института экономики и торговли
e-mail:hmae@yandex.ru*

Матвеева Екатерина Витальевна

*студентка 3 курса финансово-экономического факультета
Орловского государственного института экономики и торговли
e-mail:uzurpator-sladkoeshka@mail.ru*