

# Расчёт отпускных сотрудникам в 2022 году

Рассмотрим на примерах, как рассчитать отпускные в 2022 году.

## Пошаговый расчёт отпускных

Всем работникам компании полагается ежегодный основной оплачиваемый отпуск, продолжительность которого в общем случае составляет **28** календарных дней.

Порядок расчёта отпускных регламентируется Постановлением Правительства РФ от 24 декабря 2007 г. № 922 (далее – ПП РФ № 922).

Расчёт среднего заработка для оплаты отпуска включает следующие действия.

### Определение состава выплат работнику в расчётном периоде

Согласно п. 2 ПП РФ № 922, в расчёт среднего заработка включаются все виды выплат, предусмотренные системой оплаты труда и применяемые конкретным работодателем, вне зависимости от источников этих выплат:

1. **Выплаты, включаемые в расчёт среднего заработка, обязательно должны быть зафиксированы** в локальных нормативных актах организации (к примеру, в Положении об оплате труда) **и начислены за работу (за труд)**, т.е. должны являться заработной платой.
2. В расчёт отпускных **не включаются**:
  - гарантии (к примеру, средний заработок за период отпуска или командировки)
  - компенсации (к примеру, за использование работником в служебных целях личного автомобиля)
  - выплаты соцхарактера (материальная помощь и т.д.).

Включение в расчёт среднего заработка премий осуществляется согласно особому порядку, указанному в п. 15 ПП РФ № 922.

### Определение расчётного периода

Для расчёта среднего заработка используют расчётный период, равный **12 календарным месяцам**, которые предшествуют периоду, в течение которого за работником сохраняется средняя зарплата (п. 4 ПП РФ № 922).

**Календарный месяц** – период с 1 по 30 (31) число соответствующего месяца включительно (февраль – по 28 (29) число).

**Пример.** Работник берёт отпуск в августе 2022. Расчётный период в данном случае

будет с 1 августа 2021 г. по 31 июля 2022 г.

Из расчётного периода необходимо исключить время и начисленный за это время заработок, если:

- за работником сохранялся средний заработок согласно законодательству РФ по труду Исключение – предусмотренные законом перерывы на кормление ребёнка
- работник получал пособие по временной нетрудоспособности либо пособие по беременности и родам
- работник не работал из-за простоя по вине работодателя или по не зависящим от работодателя и работника причинам
- работник не принимал участия в забастовке, но из-за неё не мог выполнять свою работу;
- работник имел дополнительные оплачиваемые выходные дни для ухода за детьми-инвалидами или инвалидами с детства
- работник в других случаях был освобождён от работы с полным или частичным сохранением зарплаты или без оплаты согласно законодательству

В расчёт среднего заработка для отпускных включаются только те дни (часы), в которые работник находился на работе в соответствии с установленным ему графиком и выполнял работу, предусмотренную заключённым с ним трудовым договором.

Однако на практике могут возникнуть и **нестандартные ситуации**, пример и порядок определения расчётного периода при которых рассмотрим в таблице.

<b>Нестандартная ситуация</b>	<b>Порядок определения расчётного периода</b>	<b>Пример</b>
Работник не работал 12 месяцев, предшествующих событию	Средний заработок исчисляются исходя из суммы зарплаты, фактически начисленной за предшествующий период, равный расчётному (п. 6 ПП РФ № 922)	Иванова Елена отправляется в отпуск в июле 2022 г. Расчётный период: с 1 июля 2021 г. по 30 июня 2022 г., однако в это время Иванова была в отпуске по уходу за ребёнком. В период, предшествующий расчётному периоду (с 1 июля 2020 г. по 30 июня 2021 г.), она работала и получала заработную плату. Поэтому в данном случае средний заработок для отпускных будет рассчитываться исходя из этого периода

Работнику не начислили зарплату и отработанных дней за расчётный период до начала отпуска нет.

Расчётный период определяют исходя из размера фактически начисленной зарплаты за фактически отработанные работником дни в месяце наступления случая, с которым связано сохранение среднего заработка (п. 7 ПП РФ № 922)

Жданов Алексей отправляется в отпуск с 9 июля 2022 г. Расчётный период с 1 июля 2021 г. по 30 июня 2022 г. Однако Алексей в этот период не работал в данной компании – он устроился на работу 4 июля 2022 г. Расчётный период в таком случае – с 4 по 8 июля 2022 г. включительно

## Расчёт среднего заработка для отпускных

### Ситуация № 1: расчётный период отработан полностью

**Правило:** средний дневной заработок для оплаты отпусков, предоставляемых в календарных днях, равен сумме зарплаты, фактически начисленной за расчётный период, разделённой на 12 и на среднемесячное число календарных дней, равное **29,3** (п. 10 ПП РФ № 922):

$$\text{СДЗ} = (\text{ЗП} * \text{РП}) : 12 / 29,3$$

СДЗ – средний дневной заработок;

ЗП – заработная плата;

РП – расчётный период.

**Пример.** Артём Хитров берёт отпуск с 21 по 29 января 2022 г. Расчётный период будет с 1 января 2021 г. по 31 декабря 2021 г. В расчётном периоде Артёму ежемесячно начислялась зарплата из оклада, равного 30 тысяч рублей. Рассчитаем отпускные:

$$(30\ 000 \text{ руб.} * 12 \text{ мес.}) / 12 / 29,3 * 9 = 9\ 215,02 \text{ рубля.}$$

### Ситуация № 2: расчётный период отработан частично

**Правило:** если 1 или несколько месяцев расчётного периода были отработаны не полностью, то средний дневной заработок согласно п. 10 Постановления № 922 равен:

$$\text{СДЗ} = (\text{ЗП} * \text{РП}) / (29,3 * \text{ПКМ}) + \text{КДНКМ}$$

СДЗ — средний дневной заработок

ЗП — заработная плата

РП — расчётный период

ПКМ — количество полных календарных месяцев

КДНКМ — количество календарных дней в неполных календарных месяцах

При этом, количество календарных дней в неполном календарном месяце согласно п. 10 ПП РФ № 922 рассчитывается как:

$$\text{КДНКМ} = 29,3 / \text{КД} * \text{КДотраб}$$

КДНКМ – количество календарных дней в неполных календарных месяцах

КД – количество календарных дней

КДотраб – количество календарных дней, отработанных в месяце

**Пример.** Коваль Денис работает менеджером в ООО «Восход». Он берёт в июле 2022 г. часть ежегодного оплачиваемого отпуска – 14 календарных дней. Оклад Дениса составляет 20 тысяч рублей. В августе 2021 г. Денис 4 дня был на больничном. За этот месяц ему была начислена зарплата в сумме 16 190,48 рубля.

Расчёт среднего заработка на период отпуска Коваль Дениса:

1. Перечень выплат, включаемых в расчёт:  
 $20\,000 * 11 + 16\,190,48 = 236\,190,48$  рубля.
2. Количество дней, включаемых в расчёт:  
 $(29,3 * 11) + (29,3/31 * (31-4)) = 322,3 + 25,52 = 347,82$  дня.
3. Расчёт среднего дневного заработка:  
 $236\,190,48 : 347,82 = 679,06$  рубля.
4. Сумма отпускных:  
 $679,06 * 14 = 9506,83$  рубля.

**Важно:** ежегодный отпуск можно разделять на части. При этом по каждой из частей отпуска нужно определять расчётный период каждый раз заново.

**Пример.** Работник организации в 2022 г. брал 2 раза отпуск по 14 календарных дней в июле и ноябре. Расчётный период для исчисления отпускных в июле будет с 1 июля 2021 г. по 30 июня 2021 г., а для отпуска в ноябре – с 1 ноября 2021 г. по 31 октября 2022 г.

Начисление отпускных можно произвести в любой день, начиная с даты издания приказа об отпуске, а выплатить их нужно в строго установленные сроки – за **3 дня до начала** отпуска (**ч. 9 ст. 136 ТК РФ**). При этом в расчёт следует брать календарные дни.

**Пример.** Отпуск работника начнётся 5 июля 2022 г., а приказ на отпуск был

подписан директором 23 июня 2022 г. Начислить отпускные можно 23 июня либо позже, а выплатить – не позднее 1 июля 2022 г.

## **Выплата отпускных, перечисление НДФЛ и страховых взносов, расчёт налога на прибыль**

### **НДФЛ с отпускных**

Из начисленной суммы отпускных нужно удержать НДФЛ, после чего выплатить работнику отпускные, не позднее чем за 3 календарных дня до начала отпуска (**ч. 9 ст. 136 ТК РФ**). Датой получения дохода в целях НДФЛ является день выплаты отпускных.

**Срок перечисления в бюджет НДФЛ:** не позднее последнего числа месяца, в котором были выплачены отпускные (**п. 6 ст. 226 НК РФ**).

**Пример.** Работнику выплачены отпускные 19 мая 2022 г. НДФЛ необходимо перечислить в бюджет в период с 19 мая по 31 мая включительно.

### **Страховые взносы с отпускных**

В соответствии с письмом Минтруда России от 4 сентября 2015 г. № 17-4/Вн-1316 страховые взносы начисляются на всю сумму среднего заработка за тот же месяц, в котором были начислены отпускные.

**Срок перечисления страховых взносов:** не позднее 15 числа месяца, следующего за месяцем начисления отпускных (**п. 3 ст. 431 НК РФ**).

**Пример.** 15 июня 2022 г. работнику начислены отпускные. В отпуск он отправляется с 23 июня 2022 г. Бухгалтеру следует начислить страховые взносы 15 июня 2022 г., а перечислить – до 15 июля 2022 г. включительно.

### **Налог на прибыль**

В соответствии п. 4 ст. 272 НК РФ расходы на оплату труда относятся к расходам ежемесячно исходя из суммы начисленных согласно ст. 255 НК РФ расходов на оплату труда.

При расчёте налоговой базы по налогу на прибыль организаций сумму начисленных отпускных за ежегодный оплачиваемый отпуск необходимо включать в состав расходов пропорционально дням отпуска, которые приходятся на каждый отчётный период (письмо Минфина от 25 октября 2016 г. № 03-03-06/2/62147).

**Пример.** Отпуск работника продолжительностью 14 календарных дней начинается с 23 июня 2022 г. Ему были начислены отпускные 20 июня 2022 г. в размере 22 тыс. рублей.

Сумма отпускных должна быть включена в расходы по налогу на прибыль в следующем порядке.

Во 2 квартале:  $22\ 000 \text{ руб.} / 14 \text{ дней} * 8 \text{ дней} = 12\ 571,43 \text{ рубля.}$

В 3 квартале:  $22\ 000 \text{ руб.} / 14 \text{ дней} * 6 \text{ дней} = 9\ 428,57 \text{ рубля.}$

## Составление бухгалтерских проводок

Дебет	Кредит	Содержание операции
20 (23, 25, 26, 44)	70	Начислены отпускные
20 (23, 25, 26, 44)	69	Начислены страховые взносы
70	68	Удержан НДФЛ с отпускных
70	50,51	Выплачены отпускные

## Предоставление отпуска в рабочих днях

В некоторых случаях работникам предоставляется отпуск в рабочих днях:

- работникам, трудовой договор с которыми заключен на срок до **2 месяцев (ст. 291 ТК РФ)**
- работникам, которые заняты сезонными работами (**ст. 295 ТК РФ**)

Данным категориям работников предоставляется **2 рабочих дня отпуска** за каждый месяц работы. Порядок расчёта отпускных при этом такой же, как и при расчёте отпуска в календарных днях.

**Пример.** С Орловой Юлией заключен срочный трудовой договор на период с 1 по 30 сентября. За отработанный месяц ей было начислено 33 000 рублей. Так как договор заключен только на 1 месяц, Юлии предоставили ежегодный оплачиваемый отпуск на 2 рабочих дня (с 1 по 2 октября) с последующим увольнением.

Произведём расчёт отпускных.

1. Определяется количество дней, на основе которых будут исчисляться отпускные. Из общего количества календарных дней в сентябре необходимо вычесть выходные дни в соответствии с календарём 6-дневной рабочей недели:  $30 - 4 = 26 \text{ дней.}$
2. Определяется средний дневной заработок: начисленная за сентябрь зарплата делится на полученное в предыдущем пункте количество рабочих дней:

$33\ 000 \text{ руб.} / 26 \text{ дней} = 1\ 269,23 \text{ рубля.}$

3. Определяется сумма отпускных: средний дневной заработок умножается на количество дней отпуска:

1269,23 руб. \* 2 дня = 2538,46 рубля.

**Читайте также** НДС за 2 квартал 2022 года: заполняем декларацию правильно