

- дебетовый остаток по субсчету 501/2 «Долгосрочные кредиты: первоначальные затраты» в сумме 350 000 грн.

В финансовой отчетности эти две суммы будут представлены свернуто как обязательство в сумме 7 650 000 грн.

В последующем учете предприятие амортизирует (относит на расходы) затраты на привлечение займа на протяжении срока кредита, используя эффективную ставку процента. Таким образом, финансовые расходы в отчете о совокупном доходе у предприятия будут больше, чем начисленные проценты к уплате по договору банком.

ВЫВОДЫ



Предприятие должно признавать финансовые инструменты в своем отчете о финансовом положении как только становится стороной по договору в отношении данного финансового инструмента.

При первоначальном признании предприятие должно оценивать свои финансовые активы или обязательства по справедливой стоимости.

Справедливая стоимость – это цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки.

Финансовый актив признается по справедливой стоимости плюс затраты по сделке, непосредственно связанные с приобретением этого финансового актива.

Финансовое обязательство признается по справедливой стоимости минус затраты по сделке, непосредственно связанные с выпуском этого финансового обязательства.

Исключение: если финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, то первоначальные затраты по сделке сразу относятся на расходы.

Антон ЯНКО, консультант по вопросам оплаты труда



ЗАДЕРЖКА ВЫПЛАТЫ БОЛЬНИЧНЫХ ОТ ФСС: КАК ДЕЙСТВОВАТЬ БУХГАЛТЕРУ

В чем состоит проблема: Фонд социального страхования (далее – Фонд) задерживает выплату больничных и других пособий, вследствие чего работодатели выплачивают больничные работникам с опозданием.

Чем поможет статья: расскажем, как бухгалтеру правильно поступить на практике, чтобы не нарушить действующее законодательство.

На сегодня сложилась неприятная ситуация: ФСС финансирует выплату пособий по временной нетрудоспособности с опозданием. Чем же вызвано такое поведение Фонда? В первую очередь недополучением ЕСВ, суммы которого составляют более 90 % средств Фонда, и косвенно – ростом средней зарплаты в Украине. То есть на сегодня имеется задолженность Фонда перед страхователями. Из-за этого и работодатели выплачивают своим работникам больничные с опозданием.

Вот и возникает у бухгалтера вопрос: чем такое опоздание грозит предприятию? И что может сделать бухгалтер в такой ситуации?

Сроки получения финансирования от Фонда

Когда страхователь подает Заявление-расчет в Фонд на выплату больничных, то у Фонда есть

10 дней для того, чтобы проверить поданное заявление и определить, выдавать финансирование или нет. Если причины для отказа отсутствуют, Фонд обязан в течение этих же 10 дней перечислить страхователю (работодателю) финансирование (п. 8 Порядка, утвержденного постановлением правления ФСС от 19.07.18 г. № 12, далее – Порядок № 12).

После поступления денег на спецсчет работодатель обязан выплатить больничные работнику в ближайший срок, установленный для выплаты зарплаты (п. 1 ч. 2 ст. 32 Закона от 23.09.99 г. № 1105-ХІV, далее – Закон № 1105).

Когда выплачивать пособие работнику и уплачивать налоги

К сожалению, сейчас страхователи получают финансирование с задержкой более чем на месяц – о положенных 10 днях все забыли. Поэтому мы сталкиваемся с двумя проблемами:

- **невыплата денег застрахованным лицам** (работникам). Когда работник болеет, он не получает зарплату, а ждет получения больничных. Однако в том, что работник остался без денег, нет вины работодателя. Наша единственная задача – разъяснить работнику, что он получит эти деньги, только с опозданием. Ведь работодатель за счет своих средств обязан выплатить работнику больничные только за первые пять дней нетрудоспособности, остальные дни болезни финансируются за счет Фонда;
- **налоги.** Есть два нормативных документа, которые регулируют уплату налогов с больничных: Налоговый кодекс (далее – НК) – по уплате НДФЛ и военного сбора (далее – ВС) и Закон от 08.07.10 г. № 2464-VI (далее – Закон № 2464) – по уплате ЕСВ.

ЕСВ. Начислив работнику доход, в том числе больничные, в общем случае мы имеем 20 дней на то, чтобы уплатить ЕСВ после месяца их начисления (п. 8 ст. 9 Закона № 2464). Например, если мы начисляем больничные за март 2019 года и отразили эту сумму в таблице 6 Отчета по ЕСВ за март, то у нас есть 20 дней апреля (до 22 апреля в 2019 году). Причем надо уплатить ЕСВ с этой суммы независимо от того, выплатили мы больничные работнику или нет.

НДФЛ (и ВС). Если налогооблагаемый доход начисляется, но не выплачивается, то НДФЛ следует перечислить в бюджет в течение 30 календарных дней (далее – к. д.) после окончания месяца, в котором доход был начислен (пп. 168.1.5 НК). Надо учесть также и тот момент, что в периоде перехода с апреля на май 2019 года было несколь-

ко праздничных дней. Отсюда последний день уплаты НДФЛ за март – 26 апреля. Если налог был уплачен позже, то можно хлопотать штрафные санкции. А в такой же ситуации в апреле срок уплаты ЕСВ наступает 30 мая. Обратите внимание: налоги и сборы придется уплатить с текущего счета предприятия (а не со спецсчета, как было бы при своевременном получении финансирования от Фонда).

? А что делать, когда деньги от Фонда все-таки поступят на спецсчет?

Тогда при выплате пособия надо повторно перечислить НДФЛ и ВС со спецсчета, а ранее перечисленные суммы будут считаться переплатой и их можно учесть при расчетах с бюджетом.

Отражение в отчетности

ЕСВ. Отчет по ЕСВ не содержит информацию о выплате дохода – только о начислении. То есть мы начислили больничные, ЕСВ на эту сумму, отразили в таблице 6 Отчета по ЕСВ и независимо от выплаты/невыплаты мы далее никаких отчетных данных контролирующим органам не подаем. В Отчете нет информации о задолженности по выплаченным доходам, в том числе больничным.

НДФЛ. С отчетом по НДФЛ (налоговый расчет формы № 1ДФ, Порядок составления которого утвержден приказом Минфина от 13.01.15 г. № 4, далее – Порядок № 4) – другая картина. В нем отражаются начисленные, выплаченные и невыплаченные доходы и удержанные и уплаченные НДФЛ и ВС.

Форма № 1ДФ содержит колонки 3а и 3 (начисленный и выплаченный доход), 4а и 4 (начисленный и выплаченный НДФЛ).

Согласно разъяснениям контролирующих органов (ОИР, категория 103.25) и Порядку № 4, если доход не выплачивается в установленные сроки, то мы должны показать задолженность по выплате доходов.

Например, больничные начислены в I квартале 2019 года и не выплачены до конца апреля. Значит, у нас есть задолженность и надо показать в форме № 1ДФ:

- в колонке 3а – доход вместе с больничными;
- колонке 3 – доход за минусом больничных.

А в следующем квартале, когда больничные будут выплачены, в форме № 1ДФ будет обратная ситуация:

- в колонке 3а мы покажем начисленный доход за II квартал без учета сумм больничных I квартала;

- колонке 3 – начисленный и выплаченный доход за II квартал и плюс выплаченные больничные за I квартал.

Что касается суммы НДФЛ, тут такая же ситуация. Даже если мы уплатили НДФЛ и ВС в течение 30 к. д. после окончания месяца начисления пособия, то в форме № 1ДФ мы все равно показываем задолженность по уплате НДФЛ и ВС, так как это прямо предусмотрено п. 3.3 разд. III Порядка № 4.

В I квартале больничные начислены, но не выплачены:

- в колонке 4а – с учетом НДФЛ, удержанного из суммы больничных;
- колонке 4 – без учета суммы НДФЛ, удержанной из суммы больничных.

А в следующем квартале, когда мы получим финансирование, мы должны будем показать в форме № 1ДФ:

- в колонке 4а – НДФЛ за II квартал, удержанный из дохода за II квартал;
- колонке 4 – удержанный и перечисленный НДФЛ из суммы дохода за II квартал и плюс ту задолженность по НДФЛ, которая перешла из суммы больничных за I квартал.

ВС. Такой же подход применяется к отражению в форме № 1ДФ сумм ВС: мы заполняем колонки, отвечающие за начисленный и выплаченный доход, начисленный и выплаченный ВС. В I квартале мы не показываем невыплаченные больничные и ВС с этой суммы, а во II квартале – мы показываем сумму выплаченной задолженности по больничным (доход) и ВС, уплаченный с этой суммы.



Обратите внимание! В случае задержки финансирования от Фонда новый отчет в Фонд (утвержден постановлением правления ФСС от 12.12.18 г. № 28) не подается. Ведь новый отчет нужно подавать только при наличии задолженности страхователя (т. е. предприятия) перед ФСС, а не наоборот.

Ответственность работодателя

Итак, главный вопрос:

? Будет ли ответственность у работодателя за несвоевременную выплату больничных работникам (т. е. за нарушение трудового законодательства) в ситуации, когда Фонд задерживает финансирование?

Нет, так как страхователь несет ответственность за свои нарушения, а не за нарушения Фонда. Поэтому, если вы задолжали работнику больничные не по своей вине, то к вам штрафные санкции применяться не будут.

Еще раз подчеркнем: работодатель не может выплачивать пособия от Фонда за счет средств предприятия, так как это целевое финансирование. То есть нельзя сначала выплатить работнику больничные за счет предприятия, а потом возместить эти затраты, перечислив поступившее от Фонда с опозданием финансирование на текущий счет предприятия. Дело в том, что страховые средства, поступившие на спецсчет страхователя, могут использоваться только на предоставление материального обеспечения застрахованным лицам (п. 2 ст. 34 Закона № 1105).

Если мы со спецсчета будем перечислять деньги на свой счет, то это будет нарушением законодательства. Значит, мы должны ждать поступления сумм больничных от Фонда.

? Но как быть с уволенными работниками, ведь с ними надо рассчитаться в день увольнения?

Здесь можно не бояться нарушения трудового законодательства, а именно ст. 116 КЗоТ. Если у нас недополучено финансирование от Фонда по работнику, то надо ждать, пока деньги поступят, и только затем выплатить физлицу запоздавшие суммы больничных. То есть по факту – уже после его увольнения.

ВЫВОДЫ



Если Фонд задерживает финансирование пособий по временной нетрудоспособности, работодатель и работник должны просто ждать: выплата состоится после получения финансирования. Налоги и сборы с начисленных сумм пособия следует уплатить своевременно, чтобы не нарушить действующее законодательство.

При увольнении работника у предприятия может остаться задолженность по выплате больничных от Фонда. И в этом случае фактическая выплата больничных состоится только после получения финансирования, то есть уже после увольнения работника. Это не является нарушением трудового законодательства.