Вышеназванные характеристики можно анализировать, используя данные о степени готовности ОНС к эксплуатации, о месторасположении объекта, о потенциале земельного участка, на котором расположен объект, а также по данным о социальной значимости инвестирования в объект. Инвестор(застройщик) также учитывает уровень цен на схожие объекты недвижимости, которые находятся в эксплуатации.

В завершении нашего анализа добавим, что более объективная оценка возможности инвестирования в ОНС (то есть возможности постановки его на баланс с последующим завершением строительства) должна быть комплексной и учитывать множество аспектов проекта, в том числе с учетом разных взвешенных коэффициентов.

1. Валинурова, Л. С. Управление инвестиционной деятельностью: учебное пособие / Л. С. Валинурова, О. Б. Казакова. – Москва: КноРус, 2015. – 384 с.
2. Ряскова, Н. В. Финансовые риски, их сущность и классификация / Н. В. Ряскова. // – Москва. – Российский бухгалтер, 2015. – № 12. – С. 94–108.
3. Савицкая, Г. В. Анализ инвестиционной деятельности предприятия: учебное пособие / Г. В. Савицкая. – Москва. – Новое знание, 2017. – 704 с.
4. Савицкая, Г. В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник. / Г. Ф. Савицкая. – Москва. – ИНФРА-М, 2016. – 430 с.

Байкалова Н.А.

Заработная плата: начисление и удержание

*Сибирский государственный университет путей сообщения
(Россия, Новосибирск)*

doi: 10.18411/lj-04-2019-150

idsp: ljjournal-04-2019-150

Аннотация

В статье рассматриваются вопросы учета заработной платы, в части компенсационных начислений, а также удержания связанные с получением данного дохода.

Ключевые слова: заработная плата, компенсационные начисления, оплата труда, трудовые отношения, удержания.

Annotation

The article deals with the issues of payroll accounting, in terms of compensation charges, as well as deductions associated with the receipt of this income.

Keywords: wages, compensation charges, wages, labor relations, deductions.

Развитие экономики исторически обусловлено, прежде всего, усовершенствованием трудовых отношений, так как лишь труд является основным источником богатства и главным фактором экономического роста государства. Специфические особенности отраслей экономики влияют на условия труда и заработную плату, в состав которой входят компенсационные начисления. Вопросы, связанные с оплатой труда, получением дохода, а так же удержаниями затрагивают как работодателей, так и персонал организации, и в этой связи они являются актуальными в любой момент производственных отношений.

Использование личного имущества работников в служебных целях в последнее время является часто используемой производственной необходимостью. Согласно требованиям статьи 188 Трудового кодекса, использование работником с согласия или ведома работодателя и в его интересах личного имущества работнику выплачивается компенсация за использование, износ (амортизацию) инструмента, личного транспорта, оборудования и других технических средств и материалов, принадлежащих работнику, а также возмещаются расходы, связанные с их использованием.

Однако, в этой связи возникает вопрос: нужно ли удерживать алименты с суммы такой компенсации?

Согласно положениям статьи 138 ТК РФ и статьи 99 Федерального Закона «Об исполнительном производстве» от 02.10.2007 № 229-ФЗ (Закон № 229-ФЗ) в общем случае удерживать с заработной платы можно не более 50%, а в исключительных случаях допускается 70%. Заметим, что таких случаев всего четыре: взыскание алиментов на несовершеннолетних детей; возмещение вреда, причиненного здоровью другого лица; возмещение вреда лицам, понесшим ущерб в связи со смертью кормильца; возмещение ущерба, причиненного преступлением.

В соответствии с пунктом 3 ст. 102 Закона № 229-ФЗ размер задолженности по алиментам, уплачиваемым на несовершеннолетних детей в долях к заработку должника, определяется исходя из заработка и иного дохода должника за период, в течение которого взыскание алиментов не производилось. И обязанность определить такую задолженность лежит уже на организации, в которую поступил исполнительный документ.

То есть по таким исполнительным документам именно бухгалтерии нужно определить размер задолженности за период с даты, указанной в соответствующем документе, и по дате его поступления в организацию, в течение которого алименты, установленные этим документом, не удерживались.

Требования статьи 82 Семейного кодекса Российской Федерации (СК РФ) указывают, что с видов заработка и (или) иного дохода, которые получают родители производится удержание алиментов, взыскиваемых на несовершеннолетних детей.

Решение данного спорного вопроса нашло отражение в письме Минздравсоцразвития РФ от 03.08.2011 № 13-1/355166-41. Ссылаясь на положения статьи 188 ТК РФ специалисты, пришли к выводу, что инструмент и транспорт являются самостоятельными видами личного имущества, за использование которого в служебных целях работнику выплачивается компенсация. И поскольку компенсация за использование личного транспорта не поименована в качестве дохода, на который не может быть обращено взыскание алиментов, с суммы компенсации за использование личного автомобиля следует производить удержание алиментов на несовершеннолетних детей.

Заметим, устанавливая правовой механизм взыскания алиментов на несовершеннолетних детей, федеральный законодатель обязан обеспечить соблюдение баланса интересов сторон соответствующих правовых отношений и исключить чрезмерное и неразумное обременение лиц, осуществляющих алиментные выплаты. Из определения Конституционного суда РФ от 28.02.2017 № 431-О и от 24.11.2016 № 2447-О следует, что требование об обеспечении баланса имущественных прав участников правоотношений согласуется с положением части 3 статьи 17 Конституции РФ, в соответствии с которым осуществление прав и свобод человека и гражданина не должно нарушать права и свободы других лиц.

Наряду с оплатой своего труда работник в рамках трудовых отношений получает иные выплаты, предусмотренные трудовым законодательством. При этом правовая природа таких выплат определяется в соответствии с их целевым назначением.

В соответствии со статьями 164 и 165 ТК РФ компенсации не относятся к оплате труда, а направлены на возмещение затрат, произведенных работниками в связи с исполнением ими трудовых или иных обязанностей, выплачиваются за счет средств работодателя.

Следует отметить, что поскольку возмещение расходов при использовании личного имущества работника осуществляется в рамках трудовых отношений, при определении правовой природы указанной выплаты приоритет имеют положения Трудового кодекса. И нормативные правовые акты о взыскании алиментов на несовершеннолетних детей не могут вопреки трудовому законодательству рассматривать такое возмещение расходов в качестве оплаты труда работника или произвольно проводить дифференциацию видов личного имущества работника, перечисленных в ст. 188 ТК РФ, без учета отнесения их к единому понятию личного имущества работника.

Таким образом, выплаты, предусмотренные ст. 188 ТК РФ, имеют единую правовую природу и преследуют цель компенсировать работнику износ (амортизацию) и расходы, связанные с использованием им в процессе осуществления трудовой деятельности своего личного имущества.

В соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 18 июля 1996 г. № 841 утвержден Перечень видов заработной платы и иного дохода, из которых производится удержание алиментов на несовершеннолетних детей (Перечень).

Необходимо заметить, что согласно Постановлению Правительства РФ от 01.04.2019 № 388 в пункт 2 Перечня были внесены изменения, которые указывают за исключением компенсационных выплат с использованием, личного транспорта, оборудования и других технических средств, принадлежащих работнику, и возмещением расходов, связанных с их использованием. В результате доработки Перечня данный нормативный документ восполняет пробелы в решении проблемных вопросов учета заработной платы при начислениях компенсаций и удержаниях алиментобязанных лиц.

Другой случай, встречающийся в практике компаний – когда на одного работника поступило несколько исполнительных документов, каждый из которых предписывает производить удержания в определенном проценте от заработка. Согласно требованиям статей 87 и 90 СК РФ, суммы, выплачиваемые на содержание родителей и бывшего супруга, также признаются алиментами. Здесь проблема заключается в законодательных формулировках. Как мы помним, при взыскании алиментов размер удержания может достигать 70% оклада. Отметим, что очередность удовлетворения требований, законодатель не отделил алименты на детей от прочих алиментов, так же совершеннолетние получатели алиментов могут рассчитывать только на сумму в пределах 50% заработка.

Статья 111 Закона № 229-ФЗ содержит следующие требования, которые указывают на то, что в случае если взысканной суммы не хватает для того, чтобы удовлетворить всех взыскателей одной очереди, то эта сумма распределяется между ними пропорционально причитающейся каждому из них сумме, указанной в исполнительном документе. При этом требуется бухгалтеру быть особенно внимательным, так как распределять между всеми участниками первой очереди надо только сумму в пределах 50% заработка. Ведь совершеннолетние получатели алиментов на большее рассчитывать не вправе.

Согласно нормативным актам сначала с учетом величины заработка и доли алиментов определяется величина взыскания в твердой сумме в данном месяце на каждого иждивенца. Затем из заработка сотрудника удерживается сумма алиментов на содержание как детей, так и совершеннолетнего получателя в пределах половины оклада. В случае если этого недостаточно, чтобы выплатить каждому из получателей всю сумму, то удержанное распределяется между ними пропорционально причитающейся сумме каждому из них. После этого производится доудержание алиментов на детей в части до 70% заработка.

Требования пункта 1 статьи 99 Закон № 229-ФЗ размер удержания из заработной платы должника исчисляется из суммы, оставшейся после удержания налогов. В случае появления у сотрудника материальной выгоды или дохода в натуральной форме, учитывая нормы статьи 226 НК РФ, удержание НДФЛ производится также как из заработной платы. При этом НК РФ не делает разницы между удержанием НДФЛ по самой заработной плате и исчисленного ранее НДФЛ по неденежным доходам. Соответственно величина удержания по исполнительному документу будет определяться из оставшейся после удержания всей суммы НДФЛ.

Нормы статьи 98 Закона № 229-ФЗ указывают, что перечисление удержанных средств также подлежат удержанию с должника. При взыскании с сотрудника максимально допустимой заработной платы ему следует написать заявление с просьбой удерживать плату за перевод дополнительно к удержанию по исполнительному документу.

Таким образом, сложности, возникающие при начислениях сумм заработной платы, а вместе с тем производимых удержаний требуют от бухгалтера соответствующих компетенций и знания норм законодательства.

1. Волохова А. Как правильно удерживать алименты // Новая бухгалтерия. 2017. № 11. С.98-111.
2. Воробьева Е.В. Заработная плата в 2018 году. М.: АйСи Групп, 2018. 848 с.
3. Корабельников А.А., Невзоров И.В. О конституционности определения размера алиментных обязательств // Налоговый вестник. № 10. С.118-121.