

УДК 657.3:338.246.027

С. А. Нардина

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Омский государственный университет имени П.А. Столыпина» (ФГБОУ ВО Омский ГАУ), Омск, e-mail: sa.nardina@omgau.org

ВЫДАЧА МАТЕРИАЛЬНОЙ ПОМОЩИ СОТРУДНИКАМ ОРГАНИЗАЦИИ: БУХГАЛТЕРСКИЕ И НАЛОГОВЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА

Ключевые слова: материальная помощь, бухгалтерский учет, налоговый учет, документирование, практические примеры.

Ни в одном нормативно-правовом акте не закреплена обязанность работодателей выплачивать своим работникам материальную помощь. Но в организациях, которые заботятся о своих сотрудниках и создают им благоприятные условия труда, принято выплачивать материальную помощь при наступлении определенных событий в жизни работников, как хороших, так и плохих. Такие выплаты – популярная практика всех крупных компаний. В статье рассмотрены бухгалтерские и налоговые аспекты выплаты материальной помощи сотрудникам организации в коммерческих организациях. Представлены образцы документов-оснований по выплате материальной помощи. Рассмотрены все налоговые нюансы, связанные с учетом материальной помощи, в части расчетов по налогу на прибыль, НДС, страховых взносов во внебюджетные фонды. А также рассмотрены реальные практические примеры учета таких операций, которые помогут разобраться в рассматриваемом вопросе, как начинающему бухгалтеру, так и тем, кто столкнулся с такими хозяйственными операциями впервые (например, при выплате материальной помощи мобилизованным сотрудникам).

S. A. Nardina

Federal State Budgetary Educational Institution of Higher Education «Omsk State Agrarian University named after P.A. Stolypin», Omsk, e-mail: sa.nardina@omgau.org

ISSUANCE OF MATERIAL ASSISTANCE TO EMPLOYEES OF THE ORGANIZATION: ACCOUNTING AND TAX ASPECTS OF ACCOUNTING

Keywords: financial assistance, accounting, tax accounting, documentation, practical examples.

Not a single legal act establishes the obligation of employers to pay material assistance to their employees. But in organizations that take care of their employees and create favorable working conditions for them, it is customary to pay financial assistance upon the occurrence of certain events in the lives of employees, both good and bad. Such payments are a popular practice of all large companies. The article deals with the accounting and tax aspects of the payment of material assistance to employees of the organization in commercial organizations. Samples of documents-grounds for the payment of material assistance are presented. All tax nuances related to accounting for material assistance are considered in terms of income tax calculations (for example, the expenses of an organization in the form of material assistance to employees are not taken into account when determining the tax base for corporate income tax, and insurance premiums accrued on the amount financial assistance, reduce the income tax base), personal income tax, value added tax, insurance contributions to off-budget funds. Also, real practical examples of accounting for such operations are considered, which will help to understand the issue under consideration, both for a novice accountant and for those who are faced with such business transactions for the first time (for example, when paying material assistance to mobilized employees).

Введение

«Материальная помощь – выплата социального характера, она предназначена для участия в хороших и поддержки работников в плохих жизненных событиях. Тем самым работодатель показывает свое безразличие и взамен получает лояльность работников. Такие выплаты – популярная практика всех крупных компаний» [1].

Материальная помощь – это денежные средства или иное имущество организации, которые работодатель выдает своим ра-

ботникам при наступлении определенных событий в их жизни: свадьба, рождение ребенка, дорогостоящее лечение работника или близких членов его семьи, смерть члена семьи работника, выход работника на пенсию и т. д.

Необходимо отметить, что ни один нормативно-правовой акт не обязывает руководителей коммерческих организаций безвозмездно оказывать материальную помощь своим сотрудникам, а тем более членам их

семей. Так как выплата материальной помощи не одним законом не установлена, работодатель определяет порядок выплат сам.

Цель исследования

Целью исследования является систематизация и представление информации по учету материальной помощи в коммерческих организациях, рассмотрение во взаимосвязи бухгалтерских и налоговых аспектов учета материальной помощи, практический обзор документов-оснований по выплате материальной помощи. А также рассмотрение практических примеров по учету таких операций, которые помогут разобраться в рассматриваемом вопросе, как начинающему бухгалтеру, так и тем, кто столкнулся с такими хозяйственными операциями впервые.

Материалы и методы исследования

Различные теоретические аспекты учета материальной помощи в бухгалтерском учете коммерческих организаций освещены в работах многих авторов: Ю.А. Бабаева, Г.М. Лисовича, Ю.И. Сигидова, А.М. Сайгидмагомедова, Н.П. Кондракова, Н.Г. Гаджиева, А.Л. Полковского, И.Е. Мизиковского, Ю.Ю. Газизьяновой и других. Налоговые нюансы в той или иной степени не плохо освещены на сайтах Главбуха, КонтурЭльба и других компаний, оказывающие услуги в области бухгалтерского и налогового учета. Но с практической точки зрения, на наш взгляд, информации по рассматриваемому вопросу не достаточно.

Нами были изучены теоретические и практические аспекты (на примере реальных организаций) учета материальной помощи, которые мы изложили ниже.

Обязанность работодателей по оказанию материальной помощи своим сотрудникам может быть предусмотрена локальными нормативными актами организации (Положением об оплате труда, Коллективным (трудовым) договором, Положением об оказании материальной помощи) или же решение о выплате материальной помощи может принять руководитель организации по своей инициативе или по инициативе сотрудника организации на основании его заявления.

Стоит отметить, что если материальная помощь предусмотрена локальными нормативными актами организации, то работодатель не имеет права отказать в получении материальной помощи сотруднику, указавшему в заявлении один из пунктов-оснований, прописанных в указанных Положениях [2].

Также решение о выплате материальной помощи сотрудникам организации могут принять учредители [3].

Суммы материальной помощи могут выдаваться на основании приказа руководителя по письменному заявлению сотрудника организации. Если инициатива по выдаче материальной помощи исходит от руководства организации, то просто составляется Приказ о выдаче материальной помощи [3, 4, 5, 6] (табл. 1).

Таблица 1

Характеристика документов-оснований на оказание материальной помощи работнику организации (составлено автором)

Наименование первичного документа	Характеристика
Документы-основания на оказание материальной помощи работнику организации	
Заявление работника (служебная записка) (рис. 1)	При наступлении определенной жизненной ситуации работник составляет заявление с просьбой оказать ему материальную помощь на имя руководителя организации, а также прилагает к заявлению копии оправдательных документов (лучше, чтобы они были заверены нотариально) – свидетельство о браке, свидетельство о рождении ребенка, медицинские документы и т. д., а руководитель изучает заявление и принимает решение об издании соответствующего Приказа или отказе в предоставлении материальной помощи
Приказ руководителя о выдаче материальной помощи (рис. 2)	После получения заявления от сотрудника, работодатель (при положительном решении) составляет Приказ (распоряжение) на оказание материальной помощи сотруднику организации. В Приказе (распоряжении) обязательно указывается источник и сумма выплаты, должность и ФИО сотрудника, дату. Если инициатива по выдаче материальной помощи исходит от руководства организации, то просто составляется Приказ о выдаче материальной помощи

	Директору ООО «Актив» И.И. Иванову менеджера по продажам Курь Ивана Ивановича
ЗАЯВЛЕНИЕ	
Прошу оказать мне материальную помощь в связи с рождением сына. ПРИЛОЖЕНИЕ: Копия свидетельства о рождении П-КН №123456.	
26.10.2022 	_____ (подпись работника)
	/И.И. Курь/

Рис. 1. Пример заявления на получение материальной помощи

Общество с ограниченной ответственностью «Актив»	
ПРИКАЗ № 52-5	
Об оказании материальной помощи	
г. Омск	27.10.2022
Приказываю за счет прибыли текущего года оказать материальную помощь менеджеру по продажам Курь Ивану Ивановичу в размере 4000,00 (Четырех тысяч) рублей.	
Директор _____ (подпись директора)	/И.И. Иванов/

Рис. 2. Пример Приказа на оказание материальной помощи работнику

Суммы материальной помощи могут быть выданы наличными денежными средствами из кассы организации или могут перечисляться на зарплатную карту работника [1, 2, 3, 4, 5, 6]. В таких случаях необходимо использовать платёжные документы на выбытие денежных средств: расходный кассовый ордер или платёжное поручение.

Учет расчетов с работниками организации, связанных с выдачей им материальной помощи осуществляется с использованием счета 73 «Расчеты с персоналом организации по прочим операциям». К данному счету необходимо открыть субсчет, например, 73.1 «Материальная помощь».

Начисление материальной помощи необходимо отразить следующей корреспонденцией счетов: Дебет 91-2 «Прочие расходы» Кредит 73.1 «Материальная помощь», а выплату, Дебет 73.1 «Материальная помощь» Кредит 50 «Касса организации» или 51 «Расчетный счет» [3, 4, 5, 6].

При учете материальной помощи существует множество аспектов налогового учета. В табл. 2 мы представили нюансы налогового учёта операций по оказанию материальной помощи работникам организации в соответствии с НК РФ [7] и другими нормативно-правовыми актами.

Нюансы налогового учёта операций по оказанию материальной помощи работнику в соответствии с НК РФ (составлено автором)

Наименование налога / сбора	Налогообложение
<i>Оказание материальной помощи работнику</i>	
НДФЛ	<p>Материальная помощь облагается НДФЛ по ставке 13% за исключением случаев указанных ниже.</p> <p>Не облагается материальная помощь, выплаченная:</p> <ul style="list-style-type: none"> – работодателями членам семьи умершего работника, бывшего работника, вышедшего на пенсию, или работнику, бывшему работнику, вышедшему на пенсию, в связи со смертью члена (членов) его семьи (однако следует помнить, что в соответствии с Семейным Кодексом Российской Федерации, членами семьи являются: супруги; родители; дети; усыновители и усыновлённые (ст. 2)) (п. 8 ст. 217); – налогоплательщикам из числа граждан, которые в соответствии с законодательством отнесены к категории граждан, имеющих право на получение социальной помощи, в виде сумм адресной социальной помощи, оказываемой за счет средств федерального бюджета, бюджетов субъектов РФ, местных бюджетов и внебюджетных фондов (п. 8 ст. 217); – работодателями работникам (родителям, усыновителям, опекунам) при рождении (усыновлении (удочерении) ребенка, установлении опеки над ребенком, выплачиваемой в течение первого года после рождения (усыновления, удочерения), установления опеки, но не более 50 тысяч рублей на каждого ребенка (п. 8 ст. 217); – полученные налогоплательщиками, пострадавшими от террористических актов на территории РФ, стихийных бедствий или от других чрезвычайных обстоятельств, и (или) физическими лицами, являющимися членами их семей, в связи с указанными событиями (п. 46 ст. 217) <p>– в остальных случаях: выплаты до 4000 руб. (п. 28 ст. 217)</p>
НДС	<p>Если материальная помощь оказывается в натуральной форме, передача ценностей признаётся реализацией и облагается НДС (п. 1 ст. 146), который рассчитывается в зависимости от того, как было учтено имущество, передаваемое безвозмездно:</p> <ul style="list-style-type: none"> – по стоимости, включающей сумму входного НДС; – по стоимости, не включающей сумму входного НДС. <p>В первом случае НДС начисляется с межценовой разницы (п. 3 ст. 154), а во втором случае НДС рассчитывается со всей стоимости переданного имущества (п. 2 ст. 154). НДС, уплаченный поставщиком при приобретении имущества, можно принять к вычету, для чего потребуются наличие счёт-фактуры (п. 1 ст. 172)</p>
Страховые взносы	<p>Не взимаются с материальной помощи, выплаченной (пп. 3 ст. 422):</p> <ul style="list-style-type: none"> – физическим лицам в связи со стихийным бедствием или другим чрезвычайным обстоятельством в целях возмещения причиненного им материального ущерба или вреда их здоровью, а также физическим лицам, пострадавшим от террористических актов на территории РФ; – работнику в связи со смертью члена (членов) его семьи; – работникам (родителям, усыновителям, опекунам) при рождении (усыновлении (удочерении) ребенка, установлении опеки над ребенком, выплачиваемой в течение первого года после рождения (усыновления (удочерения), установления опеки, но не более 50 000 рублей на каждого ребенка; <p>– в остальных случаях: выплаты материальной помощи до 4000 руб.</p>
Налог на прибыль	<p>В соответствии с пунктом 23 ст. 270 НК РФ материальная помощь не включается в расходы, уменьшаемые налог на прибыль (но есть исключения). В НК РФ не разъяснено, что понимается под материальной помощью.</p> <p>В соответствии со ст. 255 НК РФ в расходы налогоплательщика на оплату труда включаются любые начисления работникам в денежной и (или) натуральной формах, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления, расходы, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные нормами законодательства Российской Федерации, трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами</p>

В связи с частичной мобилизацией в Госдуму внесен законопроект о поправках в НК РФ в части НДФЛ и страховых взносов с материальной помощи. Предлагается расширить перечень доходов – единовременной материальной помощью в связи с мобилизацией, освобождаемых от обложения НДФЛ и страховыми взносами. Предельный размер

такой материальной помощи, освобождаемый от налогообложения, предлагается установить не более 200 тыс. руб. на одного работника. При этом единовременную материальную помощь в связи с мобилизацией могут получить не только сами мобилизованные сотрудники, но и сотрудникам, чьи родственники были мобилизованы (родители, жены) [8].

Более подробно остановимся на вопросе учета материальной помощи при определении налога на прибыль. В соответствии со статьей 135 Трудового кодекса РФ материальная помощь не входит в систему оплаты труда. И в соответствии с пунктом 23 ст. 270 НК РФ материальная помощь не включается в расходы, уменьшаемые налог на прибыль, так как она не связана с оплатой труда работников организации (ст. 255 НК РФ (табл. 2)): материальная помощь при рождении ребенка, смерти родственников и т. д.. Это показывает и анализ судебной практики – нельзя учитывать в расходах ту материальную помощь, которая не связана с выполнением работником трудовой функции.

Если все же материальная помощь связана с выполнением трудовых функций работника, то по налоговому законодательству она уже будет расцениваться не как материальная помощь, а как расходы на оплату труда (например, фиксированная материальная помощь один раз в год при уходе работника в отпуск, которая соответствует средней заработной плате работника за 21 рабочий день и другие случаи). Обращаем внимание, что эти выплаты обязательно должны быть прописаны в трудовых договорах (контрактах) и (или) коллективных договорах, величина этих выплат должна зависеть от размера заработной платы работника организации и соблюдения им трудовой дисциплины (ст. 255 НК РФ), и нет упоминания о том, что эти выплаты производятся за счет прибыли организации.

Выдача материальной помощи сотрудникам организации, связанная с выполнением работниками своих трудовых функций, на основании приказа руководителя, которая не отражена в трудовом договоре или в коллективном договоре, не подлежит включению в расходы, уменьшаемые налог на прибыль.

Таким образом, чтобы избежать проблем с налоговой, необходимо правильно сформулировать названия выплат в локальных нормативно-правовых актах организации и (или) в трудовых (коллективных) договорах.

лизовать названия выплат в локальных нормативно-правовых актах организации и (или) в трудовых (коллективных) договорах.

Результаты исследования и их обсуждение

Для того, чтобы детально изучить порядок учёта операций по оказанию материальной помощи работнику организации, рассмотрим практические примеры.

Пример 1. В октябре 2022 года у менеджера по продажам Курь И.И. родился сын. Он написал заявление об оказании материальной помощи, а руководитель издал приказ о выплате И.И. Курь 4000 руб. Иная материальная помощь сотруднику в 2022 г. не оказывалась.

В табл. 3 представлены корреспонденции счетов по отражению ситуации, описанной в примере 1.

Пример 2. В сентябре 2022 года у маркетолога К.П. Клементьева умерла двоюродная сестра. Он написал заявление об оказании материальной помощи, а руководитель издал приказ о выплате К.П. Клементьеву 8000 руб. Иная материальная помощь сотруднику в 2022 г. не оказывалась.

В табл. 4 представлены корреспонденции счетов по отражению ситуации, описанной в примере 2.

Пример 3. В октябре 2022 года маркетолог С.С. Сидоров уходит на пенсию. По инициативе руководства организации ему была оказана материальная помощь – выдана продукция собственного производства на сумму 2400 (в т. ч. НДС 20%). Иная материальная помощь сотруднику в 2022 г. не оказывалась.

В табл. 5 представлены корреспонденции счетов по отражению ситуации, описанной в примере 3.

Таблица 3

Корреспонденции счетов по примеру 1

№ п/п	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Содержание хозяйственной операции
1	91.2	73.1	4000,0	Начислена материальная помощь сотруднику (на основании свидетельства о рождении ребенка)
С сумм материальной помощи до 50 тыс. руб., выплаченной работнику в связи с рождением ребенка, НДФЛ не взимается (п. 8 ст. 217 НК РФ), а также не начисляются страховые взносы (пп. 3 ст. 422 НК РФ)				
2	73.1	50	4000,0	Работнику выплачена сумма материальной помощи из кассы

Таблица 4

Корреспонденции счетов по примеру 2

№ п/п	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Содержание хозяйственной операции
1	91.2	73.1	8000,0	Начислена материальная помощь сотруднику (на основании свидетельства о смерти сестры)
С сумм материальной помощи, выплаченной работнику в связи со смертью члена его семьи, НДФЛ не взимается (п. 8 ст. 217 НК РФ). Однако Семейный кодекс не относит к членам семьи двоюродных сестёр, поэтому в данном случае НДФЛ и страховые взносы нужно исчислить в общем порядке				
2	73.1	68	520,0	Удержан НДФЛ с суммы материальной помощи, превышающей норму $((8000 - 4000) \times 13\%)$
3	73.1	51	7480,0	Работнику перечислена сумма материальной помощи с расчетного счета организации (за вычетом НДФЛ)
4	91.1	69	1208	Начислены страховые взносы с суммы материальной помощи $((8000 - 4000) \times 30,2\%)$

Таблица 5

Корреспонденции счетов по примеру 3

№ п/п	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Содержание хозяйственной операции
1	91.2	73.1	2400,0	Начислена материальная помощь сотруднику по инициативе руководства организации
С сумм материальной помощи, выплаченной работнику в связи с выходом на пенсию, НДФЛ не взимается (п. 8 ст. 217 НК РФ), а также не начисляются страховые взносы (пп. 3 ст. 422 НК РФ)				
2	73.1	90.1	2400,0	Отражена выдача продукции собственного производства
3	90.2	43	1800,0	Списана себестоимость выданной продукции собственного производства
4	90.3	68	400,0	Начислен НДС по ставке 20 %

Бухгалтера, которые столкнулись с выплатой материальной помощи впервые, в связи с частичной мобилизацией сотрудников, должны убедиться в правильных настройках компьютерных программ, в целях корректного отражения операций, связанных с выдачей материальной помощи на счета бухгалтерского и налогового учета.

Одной из самых распространенных бухгалтерских программ, является программа

«1С: Зарплате и управлению персоналом 8.3». Оформить материальную помощь в связи с мобилизацией в программе «1С: Зарплата и управление персоналом 8.3» можно с помощью документа «Материальная помощь». Чтобы документ стал доступным, необходимо установить флажок «Выплачивается материальная помощь сотрудникам» в настройках расчета зарплаты по ссылке «Настройка состава начислений и удержаний» (рис. 3).

← → **Расчет зарплаты**

Настройка состава начислений и удержаний

Управление составом используемых начислений и удержаний, таких как: почасовая оплата, оплаты командировок, удержание профсоюзных взносов и т.д.

Настройка состава начислений и удержаний

Применить и закрыть Отмена

Почасовая оплата

Отпуска

Учет отсутствий

Материальная помощь

Выплачивается материальная помощь сотрудникам
На предприятии выплачивается материальная помощь на основании заявлений сотрудников.

Материальная помощь при предоставлении отпуска

Прочие начисления

Удержания

Раз в год сотруднику может выплачиваться материальная помощь при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска. Размер материальной помощи определяется коллективным договором или другими нормативными документами.

Рис. 3. Настройка учета материальной помощи в программе «1С: Зарплате и управлении персоналом 8.3»

Таблица 6

Корреспонденции счетов по примеру 4

№ п/п	Дебет	Кредит	Сумма руб.	Содержание хозяйственной операции
1	91.2	76*	30000,0	Начислена материальная помощь жене сотрудника организации по инициативе руководства организации (Приказ о материальной помощи)
С сумм материальной помощи, выплаченной работнику свыше 4000,0 руб., НДФЛ взимается по ставке 13 % (п. 28 ст. 217 НК РФ), а также начисляются страховые взносы (пп. 3 ст. 422 НК РФ)				
2	76	68	3380,0	Удержан НДФЛ с суммы материальной помощи, превышающей норму ((30000 – 4000) × 13%)
3	76	51	26620,0	Жене перечислена сумма материальной помощи с расчетного счета организации (за вычетом НДФЛ)
4	91.2	69	7852,0	Начислены страховые взносы с суммы материальной помощи ((30000 – 4000) × 30,2%)

Примечание. * Жена работника организации не работает в данной организации, поэтому такая материальная помощь должна учитываться не на счете 73 «Расчеты с работниками организации по прочим операциям», а на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

После установления флажка «Выплачивается материальная помощь сотрудникам» (рис. 3) в справочнике «Начисления» появятся новые виды начислений: материальная помощь, не облагаемая налогами; материальная помощь при рождении ребенка и т. д. Для учета единовременной материальной помощи в связи с мобилизацией бухгалтер должен создать новый вид начисления «Единовременная материальная помощь в связи с мобилизацией».

Пример 4. В октябре 2022 года маркетолог О.А. Петров был мобилизован. По инициативе руководства организации его жене была оказана материальная помощь в размере 30000 руб. Иная материальная помощь сотруднику в 2022 г. не оказывалась.

В табл. 6 представлены корреспонденции счетов по отражению ситуации, описанной в примере 4.

Заключение

Грамотная постановка учёта в части учета материальной помощи способствует правильному формированию расходов для целей налогообложения прибыли, сумм налога на добавленную стоимость, и дохода, облагаемого налогом на доходы физических лиц.

От бухгалтеров требуется большая внимательность и скрупулезность в связи с особенностями данного участка учёта. Необходим контроль за изменениями в законодательстве, который бы обеспечивал соблюдение всех правил.

Библиографический список

1. Шигапова Диана. Как выплачивать материальную помощь работнику: на семью, лечение, выход на пенсию. [Электронный ресурс]. URL: <https://e-kontur.ru/enquiry/1477/materialnaya-pomoshch> (дата обращения: 26.10.2022).
2. Материальная помощь сотруднику: к чему придирается налоговая // Кадровое дело. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.kdelo.ru/art/385311-materialnaya-pomoshch-sotrudniku-18-m9> (дата обращения: 30.09.2022).
3. Материальная помощь. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.glavbukh.ru/rubrika/233> (дата обращения: 26.10.2022).
4. Сайгидмагомедов А.М. Бухгалтерский финансовый учет в сельском хозяйстве: учебное пособие. 2-е изд., перераб. и доп. М.: ИНФРА-М, 2021. 561 с.
5. Лытнева Н.А. Бухгалтерский учет: учебник / Н.А. Лытнева, Л.И. Малявкина, Т.В. Федорова. 2-е изд., перераб. и доп. М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2021. 512 с.
6. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий): учебник. 5-е изд., перераб. и доп. М.: ИНФРА-М, 2020. 584 с.
7. Налоговый Кодекс Российской Федерации (часть вторая): текст с изменениями и дополнениями на 26 марта 2022 г.: [Принят Государственной Думой 19 июля 2000 года: одобрен Советом Федерации 26 июля 2000 года]. [Электронный ресурс]. URL: <https://base.garant.ru/77317123/> (дата обращения 20.10.2022).
8. Уцына Екатерина. Материальную выплату мобилизованным сотрудникам предлагается освободить от НДФЛ и страховых взносов. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.garant.ru/news/1580912/> (дата обращения: 28.10.2022).