



**Кузнецова Н. Д.**  
к. э. н., консультант по  
налогам и сборам, член Палаты  
налоговых консультантов

# НОВЫЙ ПОРЯДОК расчета **пособий** по беременности и родам и по уходу за детьми до полутора лет

Еще не все бухгалтеры успели разобраться в новых правилах расчета пособий, а законодатель уже их изменил. Главное изменение – женщины получили право выбирать порядок расчета пособия по беременности и родам, а также пособия по уходу за ребенком до полутора лет по «новым» или «старым» правилам.

## » ВАЖНО В РАБОТЕ

Если в двух календарных годах, непосредственно предшествующих году наступления отпуска по уходу за ребенком, застрахованное лицо находилось в отпуске по беременности и родам или в отпуске по уходу за ребенком, соответствующие календарные годы по заявлению застрахованного лица могут быть заменены предшествующими календарными годами при условии, что это приведет к увеличению размера пособия.

**Н**ачиная с 2011 года средний заработок рассчитывается за два календарных года, предшествующих календарному году наступления страхового случая. Единственное исключение предусмотрено для женщин, которые в данный период находились в декрете или в отпуске по уходу за ребенком, и из-за этого потеряли в зарплате.

Они вправе подать заявление с просьбой заменить тот год (годы), в котором они были в отпуске по беременности и родам (по уходу за ребенком), на предшествующий год и рассчитать средний заработок не за два предыдущих календарных года, а за более ранний период. Так, если женщина заболела в 2011 году, а в 2009-м

находилась в декретном отпуске либо в отпуске по уходу за ребенком, то средний заработок можно рассчитать за 2010 и 2008 годы.

Подкорректирован и состав выплат, учитываемых при определении среднего заработка. В него по-прежнему входят все суммы, на которые начисляются страховые взносы. Однако ранее существовал перечень выплат, не принимаемых в расчет. Перечень был приведен в п. 8 Положения об особенностях порядка исчисления пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, ежемесячного пособия по уходу за ребенком гражданам, подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в

связи с материнством (далее – Положение № 375). Туда, в числе прочего, входили отпускные и заработок за время командировки. Теперь данный пункт отменен. Следовательно, с 01 января 2011 года отпускные и командировочные (кроме суточных и стоимости проезда) входят в средний заработок. Что касается больничных, декретных и пособий по уходу за ребенком, то их, как и раньше, учитывать не нужно, поскольку на них страховые взносы не начисляются.

Кроме того, Федеральным законом от 25.02.2011 № 21-ФЗ установлен переходный период к применению нового порядка. С 01 января 2011 года по 31 декабря 2012 года (включительно) женщина может выбрать порядок расчета пособия по беременности и родам, а также пособия по уходу за ребенком до 1,5 лет по «новым» или «старым» правилам. По умолчанию будет применяться новый порядок расчета (за 2 года). Таким образом, предоставляется возможность выбора наиболее выгодного варианта расчета данных пособий.

Следует также отметить, что Федеральный закон от 25.02.2011 № 21-ФЗ распространяется на правоотношения, возникшие с 01 января 2011 года. Поэтому если женщина ушла в декрет или в отпуск по уходу за ребенком в январе 2011 года, то она также имеет право на перерасчет пособия по «старым» правилам. Для этого она должна написать заявление о применении при расчете данных пособий порядка, действовавшего до 01 января 2011 года.

Особое внимание законодатели уделили суммам, выплаченным до 2010 года, то есть до замены ЕСН страховыми взносами. Такие выплаты включаются в средний заработок, если они облагались страховыми взносами. Если же работодатель применяет

спецрежим, то данное правило применяется ко всем суммам, выданным до 2011 года.

### Расчет среднего заработка

Средний дневной заработок определяется путем деления суммы принятых в расчет выплат на 730 (суммарное количество календарных дней за два года). Таким образом, максимальный размер среднего дневного заработка в 2011 г. составит:

$$1136,99 \text{ руб.} = (415\,000 \text{ руб.} + 415\,000 \text{ руб.}) : 730$$

Для определения ежемесячного пособия по уходу за ребенком необходимо исчислить средний месячный заработок путем умножения среднего дневного заработка на 30,4. Следовательно, максимально возможный размер среднего месячного заработка составит 34 564,50 руб.

Если средний заработок за расчетный период в расчете за полный календарный месяц ниже МРОТ, установленного федеральным законом на день наступления страхового случая, средний заработок, исходя из которого исчисляется пособие, принимается равным МРОТ, установленному федеральным законом на день наступления страхового случая (ч. 1.1 ст. 14 Закона № 255-ФЗ).

Согласно ст. 11 Закона № 255-ФЗ пособие по беременности и родам выплачивается застрахованной женщине в размере 100% среднего заработка.

### Размер ежемесячного пособия по уходу за ребенком в 2011 г.

Ежемесячное пособие по уходу за ребенком назначается в размере 40%

### ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Для страховых случаев, наступивших в 2011 году, расчетным периодом являются 2009 и 2010 годы. Если, например, в этих двух годах работница находилась в отпуске по уходу за ребенком, значит, по ее заявлению можно взять заработок за 2007 и 2008 годы, либо за 2008 и 2009 годы, либо за 2008 и 2010 годы. Но ни один из этих вариантов не приведет к увеличению учитываемого заработка, а значит, и размера пособия. Заменять 2007 и 2008 годы на предшествующие уже нельзя. Брать заработок и за 2007-й, и за 2010 год также нельзя, поскольку заменять 2009 год можно только предшествующим 2008 годом. Таким образом, писать заявление о замене 2009 и 2010 годов предшествующими не имеет смысла.

### ВАЖНО В РАБОТЕ

В средний заработок включаются все виды выплат без исключения, если они:

- произведены за период до 2010 г. и подлежат включению независимо от того, что некоторые из указанных выплат не подлежали обложению ЕСН;
- сумма выплат, принимаемых в расчет, не может превышать 415 000 руб. за каждый календарный год;
- произведены в 2010 г. и на них начислены страховые взносы в ФСС России;
- учитываются суммы выплат, произведенные за время работы у другого страхователя (на основании справки о среднем заработке, выданной прежним работодателем, либо данных территориального органа Пенсионного фонда РФ, полученных в ответ на запрос).

### ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Размер единовременного пособия при постановке на учет в медицинских учреждениях в ранние сроки беременности (до 12 недель) с 01 января 2011 года составляет 438,87 руб. Пособие в указанном размере назначается при условии, что начало отпуска по беременности и родам приходится на 2011 г., независимо от года наступления беременности, и выплачивается одновременно с пособием по беременности и родам. Размер единовременного пособия при рождении ребенка составляет 11 703,13 руб. Размер материнского (семейного) капитала с 01 января 2011 года составит 365 698,40 руб.

среднего месячного заработка, но не менее минимального размера этого пособия, установленного Федеральным законом от 19.05.1995 № 81-ФЗ «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей», если:

- ежемесячное пособие не превысит 13 825,80 руб. (34 564,50 руб. x 40%), но не может быть меньше 2194,34 руб. (если уход осуществляется за первым ребенком) или 4388,67 руб. (при уходе за вторым и последующими детьми);
- при уходе за ребенком в течение неполного календарного месяца ежемесячное пособие по уходу за ребенком выплачивается пропорционально количеству календарных дней в месяце, приходящихся на период осуществления ухода.

**Например, если работнице предоставлен отпуск по уходу за первым ребенком с 14 марта 2011 г., то максимальный возможный размер пособия за март составит 8027,88 руб. (13 825,80 руб. : 31 день x 18 дней), а минимальный – 1274,13 руб. (2194,34 руб. : 31 день x 18 дней);**

- в случае ухода за двумя и более детьми до достижения ими возраста полутора лет размер ежемесячного пособия по уходу за ребенком определяется путем суммирования пособий, исчисленных в указанном порядке. Суммарный размер пособия не может быть менее суммированного минимального размера пособия.

**Например, в случае рождения двойни (первые двое детей) минимальный размер ежемесячного пособия по уходу составит 6583,01 руб. (2194,34 руб. + 4388,76 руб.). В то же время суммарный размер пособия не может превышать 100 процентов среднего месячного заработка застрахованного лица. То есть, независимо от количества детей, за которыми одновременно осуществляется уход, суммарный размер по-**

**собия не превысит в 2011 г. 34 564,50 руб.**

Ежемесячное пособие по уходу за ребенком лицам, состоящим в трудовых отношениях с несколькими работодателями, выплачивается только по одному из мест работы по выбору застрахованного лица.

Для назначения и выплаты ежемесячного пособия по уходу за ребенком застрахованное лицо представляет:

- заявление о назначении указанного пособия;
- свидетельство о рождении (усыновлении) ребенка, за которым осуществляется уход, и его копию либо выписку из решения об установлении над ребенком опеки;
- свидетельство о рождении (усыновлении, смерти) предыдущего ребенка (детей) и его копию;
- справку с места работы (учебы, службы) матери (отца, обоих родителей) ребенка о том, что она (он, они) не использует отпуск по уходу за ребенком и не получает ежемесячного пособия по уходу за ребенком, а в случае, если мать (отец, оба родителя) ребенка не работает (не учится, не служит), – справку из органов социальной защиты населения по месту жительства матери (отца) ребенка о неполучении ежемесячного пособия по уходу за ребенком;
- справку с места работы у другого страхователя о том, что назначение и выплата ежемесячного пособия этим страхователем не осуществляются.

### Пример расчета пособия по новой схеме, исходя из среднего заработка

Для женщин, которые уходят в отпуск по беременности и родам в 2011 году:

- необходимо подсчитать сумму начислений, облагаемых взносами в ФСС за два календарных года, пред-

шествующих году наступления отпуска по беременности и родам, то есть за 2009 (с 01 января по 31 декабря 2009 г.) и 2010 (с 01 января по 31 декабря 2010 г.) годы;

- при этом средний заработок за каждый год учитывается в сумме, не превышающей предельную величину базы для начисления страховых взносов в ФСС (все предыдущие годы, до 2011 года, эта база составляла 415 000 рублей). Если общий заработок за год будет больше 415 000 руб., то расчет ограничивается страховой суммой в 415 000 руб.;

- полученные данные суммируются и делятся на 730, получается размер среднего дневного заработка.  $СДЗ = (СЗ за 2009 + СЗ за 2010) : 730$ ;

- итоговая сумма к выплате определяется путем умножения среднего дневного заработка на количество календарных дней по листку нетрудоспособности (например, 140);

- если в двух годах перед годом, предшествующим страховому случаю, заработок отсутствовал или же средний заработок получился ниже МРОТ, пособие назначается исходя из МРОТ.  $СДЗ минимум = 24 \times 4330 : 730 = 142,36$ .

Следовательно, пособие по беременности и родам за 140 календарных дней не может быть меньше 19 930,40 руб.

Если пособие будет исчисляться по ранее действовавшим правилам, средний дневной заработок необходимо рассчитывать путем деления заработка, начис-

ленного за период с 01 марта 2010 г. по 28 февраля 2011 г. (если страхового случая наступил в марте 2011 года), на количество календарных дней в этом периоде, за которые учитывается заработная плата. Определяя максимальный средний дневной заработок, нужно применять предельную величину базы для начисления страховых взносов в ФСС России, установленную в 2010 году (ч. 2 ст. 3 Закона № 343-ФЗ).

### Бухгалтерский учет

Исходя из Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, для обобщения информации о расчетах с работниками организации по оплате труда (по всем видам оплаты труда, премиям, пособиям и другим выплатам) предназначен счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Начисление пособия по беременности и родам за счет средств ФСС РФ отражается на указанном счете в корреспонденции со счетом 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», субсчет 69-1 «Расчеты по социальному страхованию». При выплате пособия производится запись по дебету счета 70 в корреспонденции с кредитом счета 50 «Касса» (см. таблицу 1).

### НДФЛ и страховые взносы

Сумма пособия по беременности и родам не подлежит обложению НДФЛ

### ПЕРВОИСТОЧНИК

Для назначения и выплаты пособия застрахованное лицо представляет листок нетрудоспособности, а также справку (справки) о сумме заработка, из которого должно быть исчислено пособие, с места (мест) работы (службы, иной деятельности) у другого страхователя (у других страхователей). В случае отсутствия таких справок пособие назначается на основании имеющихся у страхователя сведений и документов.

**Часть 5 ст. 13 и ч. 2.1 ст. 15 Закона № 255-ФЗ.**

Таблица 1.

| Содержание операций                                 | Дебет | Кредит | Сумма, руб. | Первичный документ                                      |
|---|-------|--------|-------------|---|
| Отражена сумма пособия по беременности и родам      | 69-1  | 70     | 68 727,4    | Листок нетрудоспособности, расчетно-платежная ведомость |
| Выплачено работнице пособие по беременности и родам | 70    | 50     | 68 727,4    | Расчетно-платежная ведомость                            |

(п. 1 ст. 217 Налогового кодекса РФ).

На сумму пособия по беременности и родам не начисляются страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Начисление пособия по беременности и родам производится в течение 10 календарных дней со дня обращения застрахованного лица за его получением с необходимыми документами (листом нетрудоспособности), а выплата пособия осуществляется работо-

дателем в ближайший после назначения пособия день, установленный для выплаты заработной платы (ч. 1 ст. 15 Федерального закона № 255-ФЗ).

С 2013 года новый порядок расчета пособий по беременности и родам и по уходу за ребенком до 1,5 лет вновь изменится. Сумма начисленного заработка будет делиться не на 730 дней, а на количество дней в 2 календарных годах, предшествующих году наступления страхового случая, за исключением определенных периодов. Это временная нетрудоспособность, отпуск по беременности и родам, по уходу за ребенком, дополнительные оплачиваемые выходные для ухода за ребенком-инвалидом; освобождение от работы с полным или частичным сохранением зарплаты.

#### комментарий



**Сверчкова Д. Ю.**,  
юрист юридической  
компании  
«Налоговик»,  
г. Москва

Молодым родителям будет полезно также знать, что получать пособие по уходу за ребенком вправе не только матери, но и отцы, другие родственники или опекуны, если они фактически осуществляют уход за малышом. Сегодня многие мамы вынуждены досрочно прерывать свой отпуск по уходу за маленьким ребенком с тем, чтобы прокормить его и себя. В этом случае можно оформить пособие по уходу на другого члена семьи, который в действительности ухаживает за ребенком до достижения им полутора лет.

Также важно, что молодая мама либо иной родственник малыша во время нахождения в отпуске по уходу за ним вправе работать неполный рабочий день или же на дому, а также продолжить свое обучение, прерванное в связи с рождением ребенка либо уходом за новорожденным. Все эти обстоятельства не приведут к утрате права на получение ежемесячного пособия по уходу за ребенком, поскольку пособие будет сохранено за таким лицом на основании ч. 2 ст. 13 Федерального закона № 81-ФЗ «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей» и ч. 2 ст. 11.1 Федерального закона № 255-ФЗ.

Есть и исключения, когда в получении пособия по уходу может быть отказано. Например, если уход за маленьким ребенком будет осуществляться неработающим лицом, получающим пособие по безработице, то ему придется выбирать лишь одно из этих пособий – либо по уходу за ребенком, либо по безработице.

