

Услуга оказывается в соответствии с Правилами работы «Линии консультаций». Рекомендуем заранее с ними ознакомиться на нашем сайте

<http://f1consultant.ru/file/nonefiles/March2021/ZvArk6hWiPN7mZwGN5Ft.pdf>

Актуально на 19.03.2024

**На Ваш вопрос:** На предприятии согласно приказу предусмотрено единовременное разовое пособие к ежегодному отпуску всем работникам предприятия. Данная выплата не отражена в коллективном договоре предприятия и не прописана в положениях об оплате труда. Как ее учитывать, в составе системы оплаты труда и признать расход для целей налогообложения прибыли или за счет 91 счета? Проводки?

**Правовая формулировка вопроса:** единовременная материальная помощь к ежегодному отпуску

**сообщаем следующее:**

#### **Выплата материальной помощи к ежегодному отпуску**

Законом выплата материальной помощи работникам к ежегодному отпуску не предусмотрена. Но может быть установлена, в частности, отраслевым или территориальным соглашением, действующим в отношении вашей организации (ч. 8, 9 ст. 45, ч. 3 ст. 48 ТК РФ). Тогда вы обязаны ее предоставлять работникам с учетом положений такого соглашения (абз. 2 ч. 2 ст. 22 ТК РФ).

Кроме того, вы обязаны производить такую выплату работникам, если это предусмотрено, например, коллективным договором, вашим локальным нормативным актом (например, положением о материальной помощи) с учетом ч. 1, 4 ст. 8, ч. 1 ст. 9, абз. 3, 7 ч. 1 ст. 22, ч. 1 ст. 40, ч. 3 ст. 41 ТК РФ.

Материальная помощь является выплатой социального характера и не входит в зарплату (Письмо Минтруда России от 28.09.2020 № 14-1/ООГ-15412).

#### **Налог на прибыль**

Для того чтобы учесть в расходах материальную помощь, которую вы выплатили к отпуску работника, должны выполняться следующие условия (ст. 255 НК РФ, Письмо Минтруда России от 28.09.2020 № 14-1/ООГ-15412, Письма Минфина России от 02.09.2014 № 03-03-06/1/43912, от 22.10.2013 № 03-03-06/4/44144, от 24.09.2012 № 03-11-06/2/129):

- в трудовом (коллективном) договоре прописана возможность ее выплаты;
- сумма матпомощи зависит от размера зарплаты сотрудника и соблюдения им трудовой дисциплины. То есть она связана с выполнением трудовых обязанностей.

В иных случаях матпомощь к отпуску учесть в расходах нельзя.

Таким образом, в рассматриваемом случае единовременную материальную помощь к ежегодному отпуску нельзя учесть в составе расходов, учитываемых при исчислении налога на прибыль.

#### **Бухгалтерский учет**

В бухгалтерском учете начисление материальной помощи работнику отражайте по кредиту счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», а выплату - по дебету этого счета (Инструкция по применению Плана счетов).

Если вы **выплачиваете** материальную помощь к отпуску, то отражайте ее и страховые взносы (включая взносы на травматизм) в том же порядке, что и **отпускные**:

- за счет ранее признанного оценочного обязательства на оплату отпусков - по дебету **счета 96** «Резервы предстоящих расходов», если **обязаны** создавать такой резерв;
- в расходах (по обычным видам деятельности или прочих) либо в стоимости актива, если резерв на оплату отпусков вы не создаете.

В этом случае начисление и выплата единовременной материальной помощи могут быть отражены следующими проводками:

Содержание операций	Дебет	Кредит
1. Начисление матпомощи		
1.1. Оценочное обязательство признано и его средств достаточно		
Начислена матпомощь работнику	96	73
1.2. Оценочное обязательство не признано или его средств недостаточно		
Начислена матпомощь работнику <sup>1</sup>	20 (26, 44, 08, 91-2 и др.)	73
2. Выплата матпомощи		
Удержан НДФЛ с матпомощи	73	68
Сумма матпомощи выплачена работнику	73	50 (51)

<sup>1</sup> В случаях, когда оценочное обязательство признано, но его средств недостаточно, проводка делается на сумму превышения начисленных сумм над суммой обязательства.

#### Подборка документов:

- [Готовое решение: Как оформить выплату материальной помощи к ежегодному отпуску \(КонсультантПлюс, 2024\) {КонсультантПлюс}](#)
- [Готовое решение: Как учесть материальную помощь в расходах по налогу на прибыль \(КонсультантПлюс, 2024\) {КонсультантПлюс}](#)
- [Путеводитель по налогам. Энциклопедия спорных ситуаций по налогу на прибыль {КонсультантПлюс}](#)
- [Вопрос: Организация приняла решение выплатить своему работнику материальную помощь к отпуску. Однако выплата такой помощи не предусмотрена локальным актом работодателя и трудовым договором. Правомерно ли учесть сумму такой помощи в расходах по налогу на прибыль? \(Подборки и консультации Горячей линии, 2023\) {КонсультантПлюс}](#)
- [Корреспонденция счетов: Как отразить в учете организации начисление и выплату материальной помощи работнику к отпуску, сумма которой не зависит от его заработной платы?.. \(Консультация эксперта, 2024\) {КонсультантПлюс}](#)
- [Готовое решение: Как оказание материальной помощи отражать в бухгалтерском учете \(КонсультантПлюс, 2024\) {КонсультантПлюс}](#)

- *Готовое решение: Как отражать в бухгалтерском учете отпускные (КонсультантПлюс, 2024)*  
{КонсультантПлюс}.

С уважением,  
Эксперт Линии консультаций  
Наталья Зензинова

**Ответ подготовлен на основе материалов СПС КонсультантПлюс и носит справочный характер.**

**Примечание:**

- **желтым маркером выделены места, на которые следует обратить внимание**
- **синим цветом выделены рабочие ссылки, позволяющие открыть документ/фрагмент в системе**

**Ответственность за дальнейшее использование клиентом подготовленного ответа компания ООО «Центр Ф1» не несет.**