

## Материальная помощь сотруднику, не облагаемая в НУ и страховые взносы с этой выплаты, учитываемые при расчете налога на прибыль.

Для начисления материальной помощи сотруднику нужно создать вид начисления в справочнике начислений. Раздел «Зарплата и кадры» - Справочники и настройки – Настройки зарплаты – Расчет зарплаты – Начисления.

The screenshot shows a software interface with a yellow sidebar menu on the left. The menu items are: ОС и НМА, **Зарплата и кадры** (highlighted with a red box), АТ Ктр. Операции, Отчеты, Справочники, and Администрирование. The main content area is divided into three columns. The first column is titled 'Зарплата' and lists: Все начисления, Ведомости в банк, Ведомости в кассу, Начисление дивидендов, Депонирования, Списания зарплаты депонентов, Выплата зарплаты расходными ордерами, Платежные поручения на каждого работника, Исполнительные листы, and Отчеты по зарплате. The second column is titled 'НДФЛ' and lists: Все документы по НДФЛ. The third column is titled 'Зарплата и кадры' and lists: Извещения ФСС, Исходящие сообщения о страховых случаях, Передача в ФСС сведений о пособиях, Пособия за счет ФСС, and Справки для расчета пособий (исх.). Below this, there is a section 'Зарплатные проекты' with: Обмен с банками (зарплата), Заявки на открытие лицевых счетов, Документы обмена с банками, and Ввод лицевых счетов. At the bottom, there is a section 'Справочники и настройки' with: **Настройки зарплаты** (highlighted with a red box), Кадровый учет, and Физические лица.

### ← → ☆ Настройки зарплаты

Настройки учета заработной платы и кадрового учета.

#### ✓ Общие настройки

Учет расчетов по заработной плате и кадровый учет ведутся:

- В этой программе
- Во внешней программе

#### [Порядок учета зарплаты](#)

Параметры начисления и выплаты зарплаты, формирования резерва отпусков и начисления страховых взносов.

#### ✓ **Расчет зарплаты**

- Расчет зарплаты по обособленным подразделениям

Поддерживается отчетность по НДФЛ по разным КПП и ОКТМО. Доступно, если в информационной базе нет организаций с численностью работников свыше 60 человек.

#### [Настройки документов и печатных форм](#)

Правила вывода списка сотрудников и подразделений в печатных формах.

#### **Начисления**

Перечень видов начислений сотрудникам, настройки учета начислений.

#### [Удержания](#)

Перечень видов удержаний из заработной платы.

Создаем вид начисления «**Материальная помощь**». Код дохода по НДФЛ – **2760** «Материальная помощь, оказываемая работодателями своим работникам, а также бывшим своим работникам, уволившимся в связи с выходом на пенсию». Не облагается НДФЛ в сумме, не превышающей **4 000** руб. за налоговый период. Категория дохода – **Прочие доходы**.

Вид дохода по Страховым взносам - **Материальная помощь, облагаемая страховыми взносами частично**. Суммы материальной помощи, оказываемой работодателями своим работникам, а также бывшим своим работникам, уволившимся в связи с выходом на пенсию по инвалидности или по возрасту, не подлежат обложению страховыми взносами в сумме, не превышающей **4 000 руб.** на одного работника за расчетный период.

← → ★ Начисления

Создать [Иконки] Поиск (Ctrl+F)

Код	Наименование	Код дохода НДФЛ	Вид дохода страховые ...	Вид начисления п...	Вид дохода исполнительск
ОКП	Оплата по окладу	2000	Доходы, целиком облаг...	п.1, ст.255 НК РФ	Зарботная плата и иные

☆ Материальная помощь (Начисление)

Записать и закрыть Записать [Иконки] Еще ▾

Наименование: Материальная помощь Код: МП

**НДФЛ**

не облагается

облагается код дохода: 2760 [Иконка]

Категория дохода: Прочие доходы (основная ▾)

Строка Раздела 2 Расчета 6-НДФЛ: Включать в строки 110 и 112 (по трудовым дог ▾)

Доход в натуральной форме

**Страховые взносы**

Вид дохода: Материальная помощь, облагаемая страховыми взносами час ▾ [Иконка]

**Налог на прибыль, вид расхода по ст. 255 НК РФ**

не включается в расходы по оплате труда

учитывается в расходах на оплату труда по статье: [Иконка]

Не учитывается в расходах на оплату труда

**Отражение в бухгалтерском учете**

Способ отражения: Матпомощь 91.02, не учитываемая в НУ ▾ [Иконка]

Отношение к ЕНВД: [Иконка]

☆ Материальная помощь, об...

Наименование: Материальная помощь, облагаемая страховыми взносами частично

Облагается взносами частично

**Порядок учета**

Облагается взносами в ПФР

Облагается взносами в ФСС

Облагается взносами в ФСС на НС и ПЗ

Облагается взносами в ФОМС

Эта выплата не учитывается в расчете налога на прибыль, поэтому способ отражения расходов настраиваем через счет **91.02** со статьей **Прочих внереализационных доходов (расходов)**, не принимаемой в НУ.

← → ☆ Способы учета зарплаты

Создать

Создать группу



☆ Матпомощь 91.02, не учитываемая в НУ (С...

Записать и закрыть

Записать



Еще ▾

Наименование: Матпомощь 91.02, не учитываемая в НУ

Группа:

Учет затрат организации:

- По деятельности с основной системой налогообложения (общая или упрощенная) ?
- По отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения ?
- По разным видам деятельности ?

Счет: 91.02

Прочие доходы и расходы: Матпомощь, не учитываемая в целях налогообложения

Реализуемые активы:

Отражение в УСН: Не принимаются

Налоговый учет страховых взносов (по налогу на прибыль)

Счет:

Порядок отражения страховых взносов в БУ и НУ совпадает

← → ☆ Матпомощь, не учитываемая в целях налогообложения (Прочие доходы и расходы)

Записать и закрыть

Записать



Наименование: Матпомощь, не учитываемая в целях налогообложения

Группа статей:

Вид статьи: Прочие внереализационные доходы (расходы) ?

Статья для учета прочих доходов и расходов организации

- По деятельности с основной системой налогообложения (общая или упрощенная) ?
- По отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения ?
- По разным видам деятельности ?

Принимается к налоговому учету ?

Использование по умолчанию: Не используется

А для того, чтобы страховые взносы с такой материальной помощи учесть в расходах при расчете налога на прибыль, нужно настроить справочник «Статьи затрат по зарплате». Раздел «Зарплата и кадры» - Справочники и настройки – Настройки зарплаты – Отражение в учёте – Статьи затрат по зарплате.

## ← → ★ **Настройки зарплаты**

Настройки учета заработной платы и кадрового учета.

### ✓ **Общие настройки**

Учет расчетов по заработной плате и кадровый учет ведется:

- В этой программе
- Во внешней программе

#### [Порядок учета зарплаты](#)

Параметры начисления и выплаты зарплаты, формирования резерва отпусков и начисления страховых взносов.

### > **Расчет зарплаты**

### ✓ **Отражение в учете**

#### [Способы учета зарплаты](#)

Порядок отражения заработной платы на счетах бухгалтерского учета.

#### [Настройки документов и печатных форм](#)

Правила вывода списка сотрудников и подразделений в печатных формах.

#### **Статьи затрат по зарплате**

Порядок отражения обязательных взносов с фонда оплаты труда и больничных за счет работодателя на счетах бухгалтерского учета.

**В этот справочник добавить статьи с видом статей затрат – **Страховые взносы и ФСС НС.****

**Статья затрат начисления в нашем случае из справочника «Прочие доходы и расходы» - Матпомощь, не учитываемая в целях налогообложения.**

## ← → ★ Статьи затрат по зарплате

Создать



Вид статьи затрат	Статья затрат начисления	Статья затрат
☑ ФСС НС		ФСС НС и ПЗ
☑ ФСС НС		ФСС НС и ПЗ (ПСН)
☑ Страховые взносы		Страховые взносы
☑ Страховые взносы		Страховые взносы (ПСН)

☆ Статьи затрат по за...

**Записать и закрыть** Записать Еще ?

Вид статьи затрат: Страховые взносы

**Статья затрат начисления:**

**Выбор типа данных**

**Прочие доходы и расходы**

Статья затрат

OK Отмена

← → ★ Статьи затрат по зарплате

Создать

Поиск (Ctrl+F)

Вид статьи затрат	Статья затрат начисления	Статья затрат
ФСС НС	★ Статьи затрат по за...	НС и ПЗ
ФСС НС		НС и ПЗ (ПСН)
Страховые взносы		ы
Страховые взносы		ы (ПСН)

Вид статьи затрат: Страховые взносы

Статья затрат начисления: [dropdown]

Статья затрат: [dropdown]

Прочие доходы и расходы

Выбрать Создать Создать группу

Поиск (Ctrl+F) x

Наименование	Вид прочих доходов и расходов	Вид деятельности	НУ
Корректировки при переходе на ФСБУ5	Прочие внереализационные доходы (расходы)	Основная система	
Курсовые разницы	Курсовые разницы	Основная система	✓
Ликвидация основных средств	Ликвидация основных средств	Основная система	✓
Матпомощь, не учитываемая в цепях налого...	Прочие внереализационные доходы (расходы)	Основная система	

**А Статья затрат – Страховые взносы с матпомощи, созданная нами в справочнике «Прочих доходов и расходов».**

← → ★ Статьи затрат по зарплате

Создать

Поиск (Ctrl+F)

Вид статьи затрат	Статья затрат начисления	Статья затрат
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	★ Статьи затрат по за...	Взносы в ФСС от НС и ПЗ
Взносы в ФСС от НС и ПЗ (ПСН)		Взносы в ФСС от НС и ПЗ (ПСН)
Страховые взносы		Страховые взносы
Страховые взносы (ПСН)		Страховые взносы (ПСН)

Вид статьи затрат: Страховые взносы

Статья затрат начисления: Матпомощь, не учиты...

Статья затрат: [dropdown]

Матпомощь, не учитываемая в цепях налогообложения

Взносы ФСС НС с матпомощи(Прочие внереализационные расходы)

**Страховые взносы с матпомощи(Прочие внереализационные доходы и расходы)**

Реализация основных средств

Корректировки при переходе на ФСБУ5

[Показать все](#)

Прочие доходы и расходы

Выбрать Создать Создать группу Поиск (Ctrl+F) Еще ?

Наименование	Вид прочих доходов и расходов	Вид деятельности	НУ
Списание НДС по списанной кредиторской задолженности	НДС по списанной кредиторской задолженности	Основная система	
Списание НДС, не подтвержденного счетом-фактурой поставщика	Прочие косвенные расходы	Распределяемые затраты	
Списание товаров у комиссионера	Прочие внереализационные доходы (расходы)	Основная система	✓
Страховые взносы с матпомощи(Прочие внереализационные доходы и расходы)	Прочие внереализационные доходы (расходы)	Основная система	✓
Уступка права требования по договору факторинга	Прочие внереализационные доходы (расходы)	Основная система	✓
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	Основная система	✓

Аналогично настраиваем статью затрат по зарплате по виду статьи «ФСС НС».

← → ★ Статьи затрат по зарплате

Создать Поиск (C

Вид статьи затрат	Статья затрат начисления	Статья затрат
В...	В...	Взносы ФСС НС с матпомощи(Прочие внереализационные расходы)
В...	В...	Взносы в ФСС от НС и ПЗ
В...	В...	Взносы в ФСС от НС и ПЗ (ПСН)
В...	В...	Страховые взносы с матпомощи(Прочие внереализационные доходы и расходы)
В...	В...	Страховые взносы
В...	В...	Страховые взносы (ПСН)

★ Статьи затрат по за...  
 Записать и закрыть Записать Еще ?

Вид статьи затрат: ФСС НС  
 Статья затрат начисления: Матпомощь, не учесть  
 Статья затрат: Взносы ФСС НС с матпс

Взносы ФСС НС с матпомощи(Прочие внереализационные расходы)

← → ☆ Статьи затрат по зарплате

Создать Поиск (C

Вид статьи затрат	Статья затрат начисления	Статья затрат
ФСС НС	Матпомощь, не учитываемая в целях налого...	Взносы ФСС НС с матпомощи(Прочие внереализационные расходы)
ФСС НС	Оплата труда	Взносы в ФСС от НС и ПЗ
ФСС НС	Оплата труда (ПСН)	Взносы в ФСС от НС и ПЗ (ПСН)
Страховые взносы	Матпомощь, не учитываемая в целях налого...	Страховые взносы с матпомощи(Прочие внереализационные доходы и расходы)
Страховые взносы	Оплата труда	Страховые взносы
Страховые взносы	Оплата труда (ПСН)	Страховые взносы (ПСН)

Начисляем материальную помощь документом «Начисление зарплаты».

← → ★ Начисление зарплаты РШ00-000009 от 31.08.2022 23:59:59

Провести и закрыть

Записать

Провести

ДТ

КТ

📄

📎

Отчеты

Выплатить

Номер: РШ00-000009

от: 31.08.2022

Организация: Ромашка

Зарплата за: Август 2022

📅

⊖

⊕

⊖

⊕

⊖

⊕

⊖

⊕

⊖

⊕

⊖

⊕

⊖

⊕

⊖

⊕

Начисления (Петров П. П.) \*

Добавить

Поиск (Ctrl+F)

x

Еще

N	Подразделение	Начисление	Дни	Часы	Сумма		Дата выплаты
					Вычет (код и сумма)		
1	Основное подразделение	Оплата по окладу	23,00	184,00		10 000,00	10.09.2022
2	Основное подразделение	Материальная помощь, не учитываемая в НУ				5 000,00	10.09.2022
					503	4 000,00	
Итого:						15 000,00	

[Подробнее см. Расчетный листок](#)

OK

Отмена

← → ☆ Движения документа: Начисление зарплаты РШ00-000009 от 31.08.2022 23:59:59

Обновить

Бухгалт... Бухгалт... Взаимо... Вычет... Зарплата... Исчисл... Начисл... Отрабо... Расчет... Расчет... Страх... Учет до... Уч

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
31.08.2022	91.02 2 Матпомощь, не учитываемая в целях н... <...>	70 Петров Петр Петрович Начислена заработная плата	5 000,00		5 000,00
31.08.2022	70 3 Петров Петр Петрович <...>	68.01.1 Налог (взнос): начислено / уплачено Удержан НДФЛ	1 430,00	1 430,00	
31.08.2022	26 4 Основное подразделение Страховые взносы	69.01 Налог (взнос): начислено / уплачено Расчеты по социальному страхованию	290,00	290,00	
31.08.2022	91.02 5 Страховые взносы с матпомощи(Прочи... <...>	69.01 Налог (взнос): начислено / уплачено Расчеты по социальному страхованию	29,00	29,00	
31.08.2022	26 6 Основное подразделение Страховые взносы	69.03.1 Налог (взнос): начислено / уплачено Федеральный фонд ОМС	510,00	510,00	
31.08.2022	91.02 7 Страховые взносы с матпомощи(Прочи... <...>	69.03.1 Налог (взнос): начислено / уплачено Федеральный фонд ОМС	51,00	51,00	
31.08.2022	26 8 Основное подразделение	69.11 Налог (взнос): начислено / уплачено Расчеты по обязательному	30,69	30,69	

31.08.2022	<b>91.02</b>	<b>69.11</b>		<b>3,07</b>	3,07
	9	Взносы ФСС НС с матпомощи(Прочие ... <...>	Налог (взносы): начислено / уплачено	<i>Расчеты по обязательному социальному страхованию от НС и ...</i>	
31.08.2022	<b>26</b>	<b>69.02.7</b>		<b>2 200,00</b>	2 200,00
	10	Основное подразделение Страховые взносы	Налог (взносы): начислено / уплачено	<i>Обязательное пенсионное страхование</i>	
31.08.2022	<b>91.02</b>	<b>69.02.7</b>		<b>220,00</b>	220,00
	11	Страховые взносы с матпомощи(Прочи...	Налог (взносы): начислено / уплачено	<i>Обязательное пенсионное страхование</i>	

В движениях документа видим, что сама материальная помощь не учтена в НУ, а страховые взносы на неё будут учтены в расходах при расчете налога на прибыль.