ОПЛАТА УЧЕБНЫХ ОТПУСКОВ И ПРОЧИЕ ГАРАНТИИ И КОМПЕНСАЦИИ

ДЛЯ РАБОТНИКОВ-СТУДЕНТОВ

В предыдущих номерах мы рассмотрели основные изменения порядка расчета среднего заработка в 2008 г., поговорили о том, как производить расчет среднего заработка для оплаты очередных основных и дополнительных оплачиваемых отпусков, а также времени пребывания в командировке и других случаев, когда за работником сохраняется средний заработок.

Теперь поговорим о том, как правильно предоставлять и оплачивать учебные отпуска.

Гарантии и компенсации работникам, совмещающим работу

с обучением

Перечень гарантий и компенсаций работникам-студентам и порядок их предоставления регламентируются гл. 26 Трудового кодекса РФ, а именно ст. ст. 173 - 177 ТК РФ. Особые же гарантии для аспирантов и соискателей установлены ст. 19 Федерального закона от 22.08.1996 N 125-ФЗ "О высшем и послевузовском профессиональном образовании".

Для удобства систематизируем все положенные работникам гарантии и компенсации при совмещении работы с обучением в таблице N 1.

Таблица N 1

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Вид гарантии  или компенсации | Вид образовательного учреждения | | | | |
| Вечернее (сменное) общеобразовательное учреждение | Учреждение  начального  профессионального образования  (профтехучилища) | Учреждение  среднего  профессионального образования  (техникумы,  колледжи) | Учреждение  высшего  профессионального образования  (университеты,  академии,  институты) | Аспирантура |
| 1 | Дополнительный  отпуск  с сохранением  среднего  заработка |  |  |  |  |  |
| 1.1 | работникам,  обучающимся  по заочной  и вечерней  (очно-заочной)  формам, для: |  |  |  |  |  |
| 1.1.1 | прохождения  промежуточной  аттестации  (сдачи экзаменов) |  | на 30 календарных дней в течение  одного года | по 30 календарных дней на первом  и втором курсах;  по 40 календарных дней на каждом  из последующих  курсов | по 40 календарных дней на первом  и втором курсах;  по 50 календарных дней на каждом  из последующих  курсов |  |
| 1.1.2 | подготовки  и защиты  выпускной  квалификационной  работы и сдачи  итоговых  государственных  экзаменов |  |  | два месяца | четыре месяца |  |
| 1.1.3 | сдачи итоговых  государственных  (выпускных)  экзаменов | в IX классе - 9  календарных дней,  в XI (XII) классе - 22 календарных дня |  | один месяц | один месяц |  |
| 1.2 | лицам, допущенным ко вступительным  экзаменам  в аспирантуру |  |  |  |  | 30 календарных дней |
| 1.3 | аспирантам,  обучающимся  по заочной форме |  |  |  |  | 30 календарных дней в год  плюс время,  необходимое на проезд от  места работы  до места  нахождения  аспирантуры  и обратно |
| 1.4 | для завершения  диссертации  на соискание  ученой степени: |  |  |  |  |  |
| 1.4.1 | кандидата наук |  |  |  |  | 3 месяца |
| 1.4.2 | доктора наук |  |  |  |  | 6 месяцев |
| 2 | Отпуск  без сохранения  заработной платы: |  |  |  |  |  |
| 2.1 | работникам,  допущенным  ко вступительным  испытаниям |  |  | 10 календарных  дней | 15 календарных  дней |  |
| 2.2 | слушателям  подготовительных  отделений для  сдачи выпускных  экзаменов |  |  |  | 15 календарных  дней |  |
| 2.3 | работникам,  обучающимся  по очной форме  обучения, для: |  |  |  |  |  |
| 2.3.1 | прохождения  промежуточной  аттестации |  |  | 10 календарных  дней в учебном  году | 15 календарных  дней в учебном  году |  |
| 2.3.2 | подготовки  и защиты  выпускной  квалификационной  работы и сдачи  итоговых  государственных  экзаменов |  |  | два месяца | четыре месяца |  |
| 2.3.3 | сдачи итоговых  государственных  экзаменов |  |  | один месяц | один месяц |  |
| 3 | Оплата проезда  работника-  заочника к месту  нахождения  учебного  заведения  и обратно |  |  | один раз  в учебном году  в размере 50%  стоимости проезда | один раз  в учебном году  в полном объеме | один раз  в году  в полном  объеме |
| 4 | Установление  по желанию  работника  сокращенной  рабочей недели: |  |  |  |  |  |
| 4.1 | для работников,  обучающихся  по заочной  или вечерней  формам обучения,  сокращенной  рабочей недели  (путем  предоставления  одного свободного от работы дня  в неделю либо  сокращения  продолжительности рабочего дня  в течение недели) с оплатой  за время  освобождения  от работы 50%  среднего  заработка,  но не ниже МРОТ | в течение учебного  года, сокращение  на один рабочий  день |  | в течение 10  учебных месяцев  перед началом  выполнения  дипломного  проекта (работы)  или сдачи  государственных  экзаменов,  сокращение на 7  часов | на период 10  учебных месяцев  перед началом  выполнения  дипломного  проекта (работы)  или сдачи  государственных  экзаменов,  сокращение  на 7 часов |  |
| 4.2 | для работников,  обучающихся  в заочной  аспирантуре |  |  |  |  |  |
| 4.2.1 | один свободный  день в неделю  с оплатой  в размере 50%  получаемой  заработной платы, но не ниже  100 руб. |  |  |  |  | за весь период обучения |
| 4.2.2 | не более двух  свободных дней  в неделю  без сохранения  заработной платы  с согласия  работодателя |  |  |  |  | на четвертом  году обучения |

Обратите внимание! В Трудовом кодексе РФ речь идет только об "успешно обучающихся" работниках. Успешно обучающимися являются лица, не имеющие академической задолженности за предыдущий семестр, выполнившие все виды работ (курсовые, контрольные, лабораторные, экспериментальные и пр.) и получившие зачеты по всем дисциплинам, предусмотренным учебным планом в текущем семестре. Подтверждением успешного обучения является наличие у студента справки-вызова установленной формы - единственного документа, подтверждающего право работника на получение вышеперечисленных гарантий.

Учтите также, что согласно ст. 177 ТК РФ к учебному отпуску - по соглашению работодателя и работника - могут присоединяться ежегодные оплачиваемые отпуска (и основные, и дополнительные).

Расчет среднего заработка для оплаты учебного отпуска

Порядку оплаты учебных отпусков уделено особое внимание в Положении об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 N 922).

Согласно п. 14 данного документа оплате подлежат все календарные дни, включая и нерабочие праздничные дни, приходящиеся на период таких отпусков, предоставляемых в соответствии со справкой-вызовом учебного заведения.

Таким образом, в отличие от оплаты ежегодных основных и дополнительных отпусков, установленных в календарных днях, продлевать учебный отпуск на нерабочие праздничные дни, которые пришлись на период учебного отпуска, не нужно.

Форма Справки-вызова для вузов утверждена Приказом Минобразования России от 13.05.2003 N 2057, а для средних профессиональных образовательных учреждений - Приказом Минобразования России от 17.12.2002 N 4426. На справке-вызове должна стоять подпись руководителя образовательного учреждения или уполномоченного им по доверенности лица, а также печать учреждения. По окончании же сессии образовательное учреждение должно выдать справку-подтверждение о том, что студент в течение определенного периода времени находился в данном учреждении, которая также заверяется подписью руководителя и печатью.

Впрочем, даже если студент не представил перед уходом в учебный отпуск справку-вызов, но написал соответствующее заявление о предоставлении ему учебного отпуска, сам учебный отпуск ему следует предоставить, но пока без сохранения заработной платы, а вот уже после окончания сессии работник-студент принесет в бухгалтерию справку-вызов, ему будут начислены учебные отпускные.

Предоставление отпуска оформляется как обычно - приказом по унифицированной форме N Т-6 (утв. Приказом Госкомстата России от 05.01.2004 N 1).

Оплата труда, сохраняемая в соответствии с российским законодательством на время учебных отпусков, предоставляемых работникам, признается расходами на оплату труда в соответствии с п. 13 ст. 255 НК РФ. Как разъяснили специалисты Минфина России в Письме от 24.04.2006 N 03-03-04/1/389, учесть такие расходы можно и в том случае, если работник обучается по специальности, не связанной с его должностными обязанностями, и они учитываются при исчислении прибыли. Ведь ст. 173 ТК РФ, устанавливающая обязанность работодателя оплатить учебный отпуск, не предусматривает, что работник должен обучаться по специальности, связанной с его должностными обязанностями. А потому профиль обучения не влияет на порядок налогового учета учебных отпускных.

С суммы начисленных отпускных, как всегда, нужно удержать НДФЛ. Кроме того, учебные отпускные в полном объеме включаются и в налоговую базу для исчисления ЕСН и взносов на обязательное пенсионное страхование. Об этом, в частности, специалисты Минфина России напомнили в Письме от 14.02.2008 N 03-04-06-02/11. На сумму же компенсации стоимости проезда к месту учебы и обратно, производимой в соответствии с требованиями Трудового кодекса РФ, начислять ЕСН и взносы на обязательное страхование и удерживать с данной суммы НДФЛ не нужно.

Пример. Бухгалтер бюджетного учреждения О.П. Иванова, имеющая среднее специальное образование, учится заочно на третьем курсе в государственном университете на экономическом факультете (получает высшее образование по специальности "Бухгалтерский учет, анализ и аудит").

В соответствии со справкой-вызовом летняя сессия состоится со 2 по 27 июня 2008 г., поэтому О.П. Иванова написала заявление о предоставлении учебного отпуска продолжительностью 26 календарных дней, а также на оплату проезда к месту нахождения учебного заведения и обратно.

Предположим, что средний дневной заработок О.П. Ивановой за расчетный период (с 1 июня 2007 г. по 31 мая 2008 г. включительно) составил 272,10 руб. Следовательно, сумма "учебных" отпускных составляет:

272,10 руб. x 26 дней = 7074,60 руб.

Допустим также, что стоимость проезда к месту нахождения учебного заведения и обратно в соответствии с предъявленными железнодорожными билетами составила 2480 руб.

Данные операции отразятся в учете бюджетного учреждения следующими записями (таблица N 2).

Таблица N 2

Отражение операций в бюджетном учете

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Сумма,  руб. | Корреспонденция счетов | |
| Дебет | Кредит |
| Начислены "учебные" отпускные | 7074,60 | 1 40101 211 | 1 30201 730 |
| Удержан НДФЛ (7074,60 руб. x 13%) | 920,00 | 1 30201 830 | 1 30301 730 |
| Перечислен НДФЛ | 920,00 | 1 30301 830 | 1 30405 211 |
| Получены в кассу денежные средства  для выплаты отпускных (7074,60 - 920) | 6154,60 | 1 21003 560 1 20104 510 | 1 30405 211 1 21003 560 |
| Выплачены отпускные | 6154,60 | 1 30201 830 | 1 20104 610 |
| Начислен ЕСН и взносы на обязательное  пенсионное страхование на сумму  отпускных (7074,60 руб. x 23,1% +  7074,60 руб. x 2,9% = 1634 + 205,16) | 1839,16 | 1 40101 213 | 1 30302 730 |
| Начислены взносы на обязательное  страхование от несчастных случаев  на производстве и профессиональных  заболеваний на сумму отпускных  (7074,60 руб. x 0,2%) | 14,15 | 1 40101 213 | 1 30306 730 |
| Уплачены ЕСН и взносы на обязательное  пенсионное страхование с суммы  отпускных | 1853,31 | 1 30302 830 | 1 30405 213 |
| Уплачены взносы на обязательное  страхование от несчастных случаев  и профзаболеваний с суммы отпускных | 1853,31 | 1 30306 830 | 1 30405 213 |
| Начислено возмещение расходов на проезд к месту учебы и обратно | 2480,00 | 1 40101 222 | 1 20805 660 |
| Получены в кассу денежные средства  для оплаты стоимости проезда к месту  учебы и обратно | 2480,00 | 1 21003 560 1 20104 510 | 1 30405 222 1 21003 560 |
| Выплачено в возмещение расходов  на проезд к месту учебы и обратно | 2480,00 | 1 20805 560 | 1 20104 610 |

Особые случаи

Если работник учится в негосударственном образовательном

учреждении

Рассмотренные выше (приведенные в таблице N 1) гарантии и компенсации в обязательном порядке предоставляются только в том случае, если образовательное учреждение, в котором обучается работник, имеет государственную аккредитацию. В противном случае порядок предоставления работнику учебных отпусков устанавливается коллективным или трудовым договором.

Если работник учится одновременно в двух вузах

Согласно ст. 177 ТК РФ работнику, совмещающему работу с обучением одновременно в двух образовательных учреждениях, гарантии и компенсации предоставляются только в связи с обучением в одном из этих образовательных учреждений - по выбору самого работника.

Если работник получает второе высшее образование

Согласно ст. 177 ТК РФ представленные в таблице N 1 гарантии и компенсации работникам, совмещающим работу с обучением, предоставляются при получении образования соответствующего уровня впервые. Например, если работник, имеющий среднее специальное образование, решил учиться в вузе. Если же одно высшее образование у работника уже есть - скажем, высшее экономическое по специальности "Бухгалтерский учет, анализ и аудит", - а он хочет получить второе высшее - например, юридическое или тоже экономическое, но по другой специальности ("Финансы и кредит" или "Экономика труда"), - гарантии, прописанные в гл. 26 ТК РФ, на него уже не распространяются.

Однако из этого правила есть одно исключение - если работник, уже имеющий профессиональное образование соответствующего уровня, направлен на обучение работодателем в соответствии с трудовым договором или соглашением об обучении, заключенным между работником и работодателем в письменной форме. Например, если сотрудника бухгалтерии, имеющего высшее образование по инженерной специальности, направили на обучение в вуз по экономической специальности.

Н.Н.Шишкоедова

Доцент

кафедры "Бухгалтерский учет и аудит"

Курганского филиала АТ и СО,

консультант-эксперт

ИД "Советник бухгалтера"

Подписано в печать

01.07.2008