Мокаева Асият Руслановна

Доплаты и удержания из оплаты труда по разным основаниям: особенности бухгалтерского учета

В статье систематизированы правовые основания и бухгалтерские подходы к учету доплат и удержаний из заработной платы работников в российских организациях. Рассматриваются компенсационные и стимулирующие выплаты, региональные коэффициенты и «северные» надбавки, оплата ночных часов, сверхурочной работы, работы в выходные и нерабочие праздничные дни, а также удержания: налог на доходы физических лиц, страховые взносы, удержания по исполнительным документам, и удержания по инициативе работодателя в пределах Трудового кодекса РФ. Приведены типовые бухгалтерские проводки по Плану счетов, даны ориентиры по документальному оформлению, резервированию отпускных (ПБУ 8/2010) и отражению операций в составе расходов (ПБУ 10/99). Отдельно освещены актуальные изменения на 2025 год: новые правила исчисления среднего заработка, действующие ставки НДФЛ и обязанности налогового агента (гл. 23 НК РФ), единый тариф страховых взносов и предельная база 2025 г. Выводы адресованы бухгалтерам и кадровым специалистам, ответственным за корректное начисление/удержание выплат и составление первичных документов.

Ключевые слова: заработная плата, доплаты, удержания, НДФЛ, страховые взносы, План счетов 94н, ПБУ 10/99, ПБУ 8/2010, северные надбавки, районный коэффициент, средний заработок.

Оплата труда в России строится на сочетании базовой тарифной части (оклад, тарифная ставка) и системы компенсационных и стимулирующих выплат. Доплаты и удержания — неотъемлемая часть заработной платы и одновременно зона повышенных рисков: ошибки приводят к трудовым спорам, налоговым претензиям и штрафам. Для надежного учета важно понимать нормативные основания каждой выплаты/удержания, связать их с первичными документами и корректно отразить по Плану счетов и в расходах периода.

Ключевые положения об оплате труда закреплены в Трудовом кодексе РФ: понятие и состав заработной платы (ст. 129), системы оплаты (ст. 135), индексация (ст. 134), сроки выплаты (ст. 136), основания и пределы удержаний (ст. 137–138). Компенсации: работа во вредных и/или опасных условиях (ст. 147), сверхурочная (ст. 152), работа в выходные и нерабочие праздничные дни (ст. 153), ночное время (ст. 154), районные коэффициенты и «северные» надбавки (гл. 50.1, напр. ст. 315–317). Эти нормы — основа для локальных актов работодателя и для бухгалтерского учета.

С 1 января 2025 г. федеральный МРОТ составляет 22 440 руб.; регион может устанавливать свой МРОТ, но не ниже федерального. При этом «северные» надбавки и районные коэффициенты начисляются сверх МРОТ — позиция подтверждена правовыми актами и правоприменением.

Правила расчета среднего заработка (для отпускных, командировок, простоев, гарантийных выплат) обновлены: Постановление Правительства РФ от 24.04.2025 № 540 действует с 01.09.2025 и заменяет прежнее Постановление № 922. Работодателям важно актуализировать локальные регламенты и алгоритмы расчета.

Налоговая часть определяется Налоговым кодексом РФ: ставки НДФЛ (ст. 224), обязанности налогового агента и сроки перечисления (ст. 226). В 2025 г. действует многоступенчатая шкала ставок (13 %–22 %) в зависимости от годового дохода.

Страховые взносы администрирует ФНС, действует единый тариф: 30 % в пределах предельной базы и 15,1 % сверх нее; предельная база на пенсионное страхование в 2025 г. — 2 759 000 руб. (для большинства плательщиков).

Бухгалтерские основы: Федеральный закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (первичные документы, ст. 9), ПБУ 10/99 «Расходы организации», ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства...», План счетов и Инструкция по его применению (приказ Минфина РФ № 94н), в т. ч. счета 70, 69, 68, 96.

Доплаты классифицируются на компенсационный и стимулирующие.

1. Компенсационные выплаты:

Сверхурочная работа: первые 2 ч — не менее 1,5-кратной ставки, последующие — не менее 2-кратной; по согласованию возможна доплата с предоставлением дополнительного отдыха. Основания — учет рабочего времени, приказ, табель, расчетный листок.

Работа в выходные и нерабочие праздничные дни: оплата не менее чем в двойном размере или, по желанию работника, доплата и день отдыха.

Работа в ночное время: обязательная доплата не ниже установленного минимума (минимальный размер доплаты определяется федеральными актами).

Вредные/опасные условия труда: доплаты по результатам спецоценки условий труда и установленным локальным актом размерам.

Районные коэффициенты и «северные» надбавки: применяются в районах Крайнего Севера и приравненных местностях; начисляются сверх МРОТ.

2. Стимулирующие выплаты:

Премии, надбавки за интенсивность, качество, выслугу лет, «13-я зарплата» и др. закрепляются в системе оплаты труда и локальных нормативных актах (Положении о премировании), должны иметь прозрачные критерии и связь с результатами. Основание — ст. 135 ТК РФ.

Кроме различных доплат существуют также удержания из заработной платы работников.

1. Удержания по закону

НДФЛ удерживается работодателем как налоговым агентом при фактической выплате дохода; перечисляется, как правило, не позднее следующего дня после выплаты зарплаты (для доходов в виде оплаты труда).

Удержания по исполнительным документам: общий лимит — не более 50 % дохода; для отдельных требований (алименты на несовершеннолетних при наличии задолженности, возмещение вреда здоровью и др.) — до 70 %. При множественности исполнительных документов за работником должно быть сохранено не менее 50 % заработка.

2. Удержания по инициативе работодателя

Допустимы в закрытом перечне случаев (возврат неотработанного аванса, излишне выплаченных сумм по счетной ошибке и т. п.) и при соблюдении лимита: общий размер удержаний при каждой выплате — до 20%, если законом не предусмотрено больше. Основания — ст. 137–138 ТК РФ.

Для учета расчетов с персоналом применяется счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»; налоги и сборы — счет 68; страховые взносы — счет 69; резервы предстоящих расходов — счет 96.

Начисление зарплаты, доплат и премий отражается по кредиту счета 70 в корреспонденции с затратными счетами (20, 23, 25, 26, и др.) — в зависимости от функции работника и учетной политики. Страховые взносы начисляются по кредиту счета 69, НДФЛ — по Кр. счета 68 с Дт. счета 70.

Первичные документы (табель учета рабочего времени, приказы о привлечении к сверхурочной/ночной работе, реестры по больничным и т. д.) должны отвечать требованиям ст. 9 Закона № 402-ФЗ. Системы оплаты, размеры доплат и порядок премирования закрепляются в трудовых договорах и локальных актах (ст. 135 ТК РФ).

Обязанность формировать оценочное обязательство на ежегодные оплачиваемые отпуска следует из ПБУ 8/2010; учет — по счету 96 с ежемесячным начислением резерва исходя из прогнозной суммы отпускных и страховых взносов на них.

С 01.09.2025 расчет среднего заработка производится по Постановлению Правительства РФ № 540, что требует обновления формул и IT-настроек: перечень учитываемых выплат, расчетный период, исключаемые дни/выплаты.

В 2025 г. по НДФЛ действует прогрессивная шкала (13–22 %), зависящая от величины годового дохода; работодатель — налоговый агент (ст. 224, 226 НК РФ). Срок перечисления удержанного НДФЛ с зарплаты — как правило, на следующий рабочий день после выплаты дохода работнику; по иным видам доходов действуют специальные правила. Контроль: сверка регистров налогового агента и расчетных ведомостей.

Страховые взносы начисляются на большинство выплат по трудовым договорам; тариф 30 % в пределах предельной базы и 15,1 % сверх нее, предельная база на 2025 г. — 2 759 000 руб. (для большинства работодателей). Не все выплаты облагаются (например, пособия по временной нетрудоспособности за счет СФР, выплаты из прибыли в форме материальной помощи в пределах лимитов и т. д.).

Рассмотрим практические ситуации и типовые проводки:

1. Сверхурочная работа

Начислена доплата за сверхурочную работу:

Дт 20 (или 23/25/26/44) — Кт 70.

Начислены страховые взносы: Дт 20… — Кт 69.

Удержан НДФЛ: Дт 70 — Кт 68 (НДФЛ).

2. Работа в выходной/праздничный день

Доплата в повышенном размере: Дт 20… — Кт 70; взносы — Дт 20… — Кт 69; НДФЛ — Дт 70 — Кт 68.

3. Ночные часы

Доплата за ночное время: Дт 20… — Кт 70; далее аналогично взносы/НДФЛ.

4. Вредные условия труда

Компенсационная доплата: Дт 20… — Кт 70; взносы/НДФЛ — стандартно.

5. Районный коэффициент и «северная» надбавка

Начисление: Дт 20… — Кт 70; взносы/НДФЛ — стандартно.

6. Премии (ежемесячные/квартальные/годовые)

Начисление премии согласно Положению о премировании: Дт 20… — Кт 70; взносы/НДФЛ — стандартно.

7. Отпускные и резерв отпусков

Ежемесячное начисление резерва: Дт 20… — Кт 96.

Начисление отпускных за счет резерва: Дт 96 — Кт 70; взносы — Дт 96 — Кт 69; удержан НДФЛ — Дт 70 — Кт 68.

8. Удержания по исполнительному листу (алименты и др.)

Удержано из зарплаты: Дт 70 — Кт 76 / либо отражение по субсчетам к 70; перечисление получателю — Дт 76 — Кт 51.

9. Удержания по инициативе работодателя

Дт 70 — Кт 73 (если отражаете задолженность работника по прочим операциям) / или Кт 50/51 при возврате наличными/на счет.

Заработная плата выплачивается не реже чем каждые полмесяца; конкретные даты — в ЛНА/колдоговоре/трудовом договоре (интервал и крайний срок выплаты за период). Оплату отпуска перечисляют не позднее чем за три дня до его начала. Нарушение сроков влечет материальную ответственность работодателя по ТК РФ.

Организациям целесообразно:

* закрепить в учетной политике способы оценки резервов (ПБУ 8/2010), порядок отражения премий/компенсаций в расходах (ПБУ 10/99);
* поддерживать актуальность локальных актов в части ставок доплат, критериев премирования, процедур расчетов среднего заработка;
* автоматизировать контроль лимитов удержаний (20%/50%/70%), сроков уплаты НДФЛ и расчета страховых взносов;
* проводить регулярные сверки расчетов по счетам 70, 68, 69, 96 и кадрово-расчетных регистров.

Доплаты и удержания — сложно организованная часть системы оплаты труда, где пересекаются нормы трудового и налогового права, требования бухгалтерского учета и локальные правила работодателя. Устойчивое снижение рисков достигается за счет: корректной классификации выплат; своевременного учета в затратах; соблюдения лимитов и сроков удержаний; системного контроля НДФЛ/взносов. Актуальные изменения 2025 г. требуют оперативного обновления локальных документов и учетной политики.

Список использованных источников

1. Трудовой кодекс Российской Федерации" от 30.12.2001 N 197-ФЗ (ред. от 31.07.2025) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.09.2025) <https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34683/>

2. Федеральный закон "О минимальном размере оплаты труда" от 19.06.2000 N 82-ФЗ (последняя редакция) [https://www.consultant.ru/document/cons\_doc\_LAW\_27572/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_27572/%20)

3. Постановление Конституционного Суда РФ от **07.12.2017 №38-П** <https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_284617/>

4. Постановление Правительства РФ от 24.04.2025 № 540 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» [https://www.consultant.ru/document/cons\_doc\_LAW\_504093/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_504093/%20)

5. Налоговый кодекс РФ: гл. 23 «Налог на доходы физических лиц» ( в ред. От 23.07.2023) <https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/>

6. Федеральный закон от 02.10.2007 № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве» [https://www.consultant.ru/document/cons\_doc\_LAW\_71450/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_71450/%20)

7. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», <https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/>

8. ПБУ 10/99 «Расходы организации» (действующая редакция) [https://www.consultant.ru/document/cons\_doc\_LAW\_12508/0463b359311dddb34a4b799a3a5c57ed0e8098ec/.](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/0463b359311dddb34a4b799a3a5c57ed0e8098ec/)

9. ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» <https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_110328/d0bc983309c89bbc02630fab7f1cdb76c1c320c5/>

10. План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по применению (приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н). <https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/>

11. Письмо ФНС России «О предельной базе для начисления страховых взносов в 2025 г.»