

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ПУТЕВОК ДЛЯ СОТРУДНИКОВ: НОВЫЙ ВЗГЛЯД НА ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ

Е.Е. Голова, канд. экон. наук, доцент

Омский государственный аграрный университет имени П.А. Столыпина
(Россия, г. Омск)

DOI:10.24412/2411-0450-2025-7-46-51

Аннотация. Последнее время тренд на здоровый образ жизни стал популярен не только среди населения, но и среди коммерческих структур. Одним из способов реализации такого тренда является выдача или оплата путевок своим сотрудникам, что нуждается в правильном отражении в бухгалтерском учете. В настоящее время нет документов, которые бы помогали отражать данную информацию, обращаясь к прошлому опыту, бухгалтера, как правило, отражали это бухгалтерскими справками, которые были адаптированы под многие операции. Однако, в настоящее время существует множество нюансов, которые должен учесть бухгалтер, как в области налогообложения, так и в части финансового учета. Автор в статье предпринял попытку сформировать авторский алгоритм отражения в учете информации о выдаче путевки сотруднику на отдых/лечение и предложить документ-карточку выдачи путевки на санаторно-курортное лечение сотрудника. Статья может быть полезна студентам экономических специальностей и учетным работникам коммерческих структур.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, путевка, сотрудник, коммерческое предприятие, налогообложение, социальные гарантии.

Путевка для сотрудника является по сути социальной гарантией, что с одной стороны делает работника более лояльным, да и предприятию не создает особых трудностей, ведь эти расходы учитываются при исчислении налога на прибыль, ее стоимость можно компенсировать взносами в СФР [1]. Следует отметить, что компаний, которые бы представляли своим сотрудникам такие возможности не так много в нашей стране, как правило, это достаточно крупные предприятия с высокой финансовой устойчивостью. Отдельные предприятия полностью оплачивают путевки своим сотрудникам, какие-то компании компенсируют ее стоимость частично.

Цель статьи – изучить правила отражения бухгалтерского учета выдачи путевок сотрудникам в коммерческих организациях и разработка научно-обоснованных рекомендаций по совершенствованию учетно-аналитической системы предприятий коммерческого сектора.

Объект исследования – учетно-аналитическая система коммерческих организаций России. Предметом исследования являются практические рекомендации в области учета фактов хозяйственной деятельности коммерческих организаций.

Научная новизна исследования заключается в разработке учетного регистра по отражению в бухгалтерском учёте выдачу путевок сотрудникам коммерческого предприятия, способствующая созданию условий для обеспечения достоверного отражения информации в бухгалтерском учете и отчетности.

Информационной базой для данной статьи выступили основные положения и выводы, сформированные в научных трудах отечественных ученых в области бухгалтерского учета, а также законодательно-правовые и нормативные акты в области налогообложения, бухгалтерского учета РФ.

Методы исследования: сравнительный метод, логический, метод анализа и синтеза, дедукции и индукции.

Практическая значимость статьи заключается в использовании авторских разработок в области документального отражения информации о выдаче путевок сотрудникам с целью повышения качества отчетной информации.

Исследуя вопросы отражения в бухгалтерском учете путевок сотрудникам предприятия, было выяснено, что информации по данному вопросу крайне мало, что делает эту тему еще более актуальной и важной для дальнейшего изучения. Есть категории работни-

ков, кому представление путевок обаятельно. Так, в ТК РФ прописано (ст. 325), что работник, исполняющий свои трудовые обязанности в районах Крайнего Севера (приравненных к ним территориям), имеет право раз в два года воспользоваться правом съездить в отпуск за счет средств работодателя (один или вместе с семьей), при этом работодатель может быть как коммерческим предприятием, так и государственным учреждением. Но если «северяне» претендуют на это как на социальную гарантию, которая прописано законодательно, то выдача путевок гражданам РФ, не проживающим в северных районах, осуществляется по усмотрению предприятия [2].

Для того, чтобы оплачивать сотрудникам путевки предприятия важно отразить данный факт во внутренних нормативных документах, такие как трудовой договор, положением об оплате труда (или о социальных гарантиях). В данных документах важно зафиксировать случаи, когда будет выдана путевка сотруднику и многие другие моменты: варианты

ситуаций, когда сотрудник может претендовать на оплату путевки от организации; как и кто заключает договор с учреждением отдыха: работник или сам работодатель; варианты оплаты путевки и размер ее оплаты (частично или полностью) [3]. Если сотрудник сам оплатил путевку на отдых, то для компенсации ее стоимости он пишет заявление и организация принимает решение. Если же сотрудник изначально направляется на отдых (санаторно-курортное лечение) за счет средств работодателя, то это оформляется отдельным приказом, где должна быть отражена информация о личности сотрудника (ФИО), ссылка на нормативный документ организации, где отражена норма, что предприятие может направлять сотрудника за собственный счет, стоимость путевки и вид отпуска на период лечения (за свой счет/ежегодно оплачиваемый). Предприятие может компенсировать себе эти расходы, но тут важно соблюдать ряд условий, которые прописаны законодательно (рис. 1).

В расходы можно включить стоимость путёвок для работников и для членов их семей — супругов, детей и подопечных до 18 лет (до 24 лет, если обучаются очно), родителей.

Санаторий должен находиться на территории РФ. Это может быть санаторий, санаторий-профилакторий, профилакторий, пансионат, дом или база отдыха, лечебно-оздоровительный комплекс, детский лагерь — санаторный, оздоровительный или спортивный.

В расходах можно учитывать стоимость комплексных услуг по лечению, оздоровлению, проживанию и питанию. Если сотрудник дополнительно оплатил услуги, не предусмотренные путёвкой (например, проживание/питание вне санатория), в налоговую базу они не включаются.

Включить в «санаторные» расходы можно максимум 50 000 рублей в год на каждого работника и на каждого члена семьи. Причём в совокупности с оплатой взносов по договорам ДМС такие затраты не должны превышать 6% от суммы расходов на оплату труда.

Рис. 1. Условия компенсации путёвок на отдых сотрудников в РФ [3]

В состав 50 000 рублей включаются не все расходы, а только оплата проезда туда и обратно, экскурсии, проживание и питание, а также санаторно-курортное обслуживание. Также важно учитывать, что оплатить отдых за рубежом не получится, поскольку законодательство четко указывает на территориальное нахождение отдыха в России.

В отношении НДФЛ со стороны налогового законодательства также есть ряд условий, которые необходимо учитывать, а именно стоимость санаторных путевок не облагается НДФЛ (работник и его члены семьи) при условии, что учреждение, куда он едет находится на территории РФ, имеет лицензию на этот вид деятельности (учредительные документы это подтверждают) и относится к кате-

гории оздоровительных, санаторно-курортных. Также важно, чтоб путевка была оплачена за счет работодателя частично или полностью. При этом освобождается от НДФЛ только одна путевка, а если работник ездил отдыхать несколько раз, то он может выбрать какую путевку освободить от налогообложения НДФЛ. Аналогичное правило распространяется на его членов семьи, ведь освобождение представляется на одну путевку не только работнику, но и его членам семьи, если они ездили с ним по данным путевкам [4].

Есть тонкости и в начислении страховых взносов, а именно если путевку получил сам сотрудник коммерческой организации, то его доходы не освобождаются от страховых взносов и их исчисление происходит по тем тарифам, которые применяет данная организация, если же путевку получил член семьи, например, ребёнок, то на стоимость путевки взносы не начисляются, поскольку между данным членом семьи и организацией нет оформленных трудовых отношений, а значит и нет объекта для исчисления взносами. Вопросы возникают при документальном отражении опе-

раций, связанных с представлением путёвки сотруднику.

Так, Фролова С.А. отмечает, что на предприятии должен быть сформирован список сотрудников, кому будет выдана путевка, что вполне логично, но это должно быть подтверждено справкой врача по форме. А процедура направления на санаторно-курортное лечение будет заключаться в последовательности действий: заявление от работника – приказ – предоставление отпуска. Форму списка работников на представление путевки Фролова С.А. прилагает как авторский регистр [5]. Однако регистр (рис. 2) не предусматривает отражение информации, необходимой для понимания надо делать вычет по НДФЛ или нет, а также следует ли начислять страховые взносы. По сути, это пофамильный список, который больше пригоден для управленческого учета, но мало пригоден для финансового учета. А. Задорожнева в части процедуры оформления путевки для сотрудника описывает аналогичный алгоритм, сначала работник пишет заявление, потом издаётся приказ в произвольной форме и сотрудника отправляют в отпуск (очередной или дополнительный) [1].

ООО «Гамма»

ИНН 123456789012, КПП 0123456789, ОКПО01234567

Список работников, направленных на санитарно-курортное лечение (далее -СКЛ)

№ п/п	ФИО работника	Количество работников	Структурное подразделение	Должность	Номер и дата договора, акта, платежное поручение, ФИО в договоре	Профиль СКЛ	Продолжительность СКЛ, дней	Факт (заполняется при сдаче отчета)		
								Стоимость, руб.	Дата заезда	Дата выезда
1	СКУ №1 «Здравница», ИНН 550550550550									
1.1	Николаев Николай Николаевич	1	АТБ	Техник	№2 от 24.04.2025, акт №2 от 24.04.2025, п/п №26.04.2025	Болезни системы кровообращения	14	71 400	01.05.2025	14.05.2025
	Итого по СКУ №1							71 400		
2	СКУ №2 «Радуга» ИНН550551550									
2.1	Иванов Петр Ильич	1	АТБ	Техник	№3 от 14.04.2025, акт №3 от 14.04.2025, п/п №16.04.2025	Болезни органов ЖКТ	14	79 500	01.05.2025	14.05.2025
	Итого по СКУ №2							79 500		
	Всего:							150 900		

Рис. 2. Документ «Список работников, направляемых на лечение», составленный С.А. Фроловой [5]

Также СФР поощряет направление на санаторно-курортное лечение предпенсионеров и работников с вредными условиями труда, сумма такой компенсации составляет 20% от начислений за прошлый год, если это категория предпенсионеров, то сумма компенсации вырастает до 30%. Однако помимо документального оформления, которое сводится к

оформлению заявления и изданию приказов нужен четкий алгоритм действий для бухгалтера, как оформлять в учёте выдачу путёвки (рис. 3). Это поможет бухгалтеру впервые столкнувшемуся с такой операцией не совершить ошибок и повысить качество бухгалтерского учета.

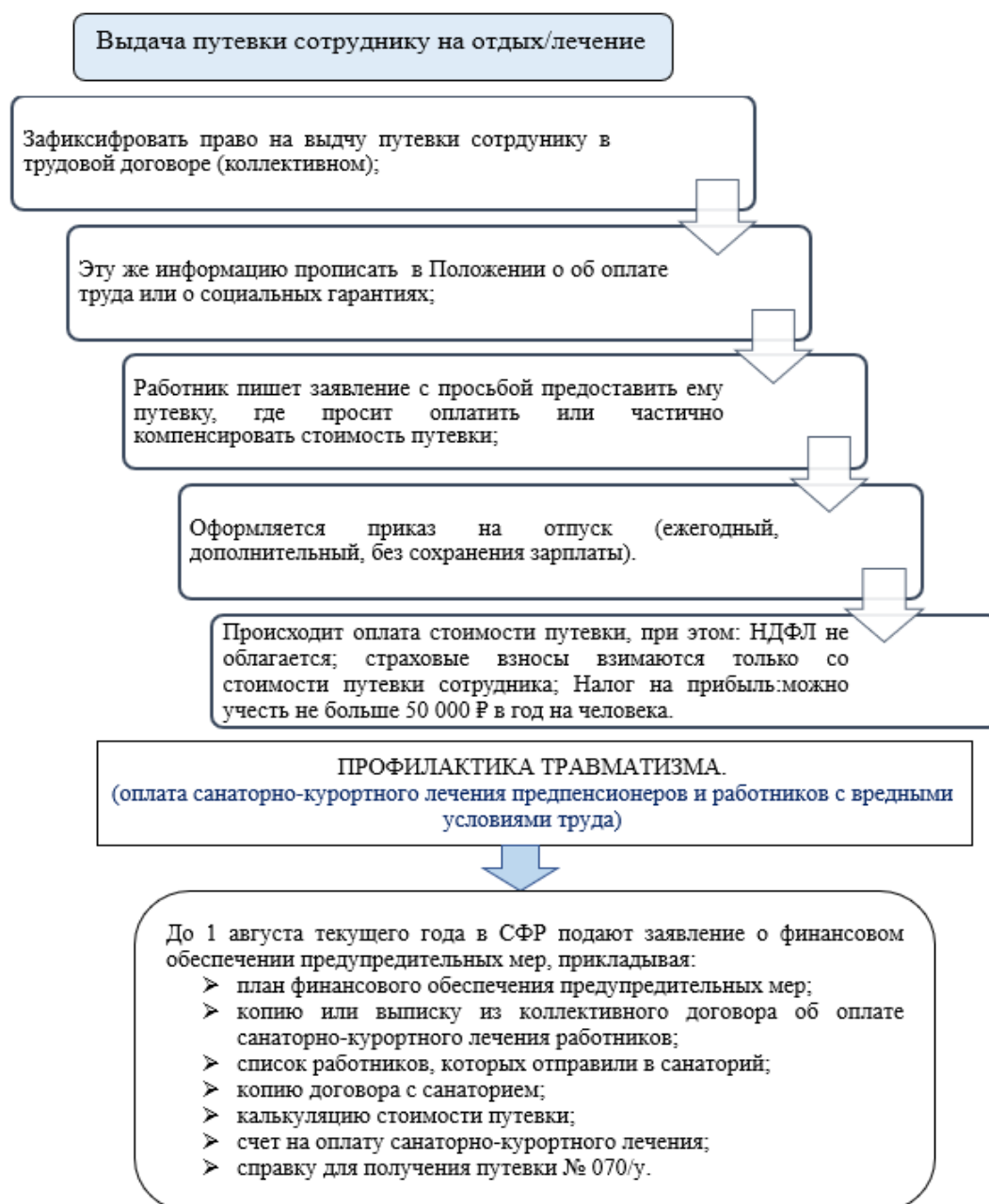


Рис. 3. Алгоритм отражения в учете информации о выдаче путевки сотруднику на отдых/лечение

Между тем, в документе предложенным Фроловой С.А. нет информации о начислениях страховых взносов, что важно для учета, не отражен факт начисления НДФЛ (если это не

единственная путёвка сотрудника), т.е. это больше документ, фиксирующий информации именно о путёвки, а не начислениях, которые сделает бухгалтерия в этой связи. Для начис-

ления нужен будет дополнительно отражать информацию о всех бухгалтерских начислениях отдельно, хотя все это можно отразить в одном документе, что сделает информацию более полной и информативной [6]. В этой связи предлагается форма авторского регистра «Ведомость выданных путевок сотруд-

ников и произведённых начислений на них», который будет объединять в себе и данные о путевки и в тоже время сочетать в себе бухгалтерскую информацию о необходимости начислений, которые нужно сделать в связи с ее выдачей работнику предприятия или его членам семьи (рис. 4).

ООО "Омега" на 19.07.2025

Карточка выдачи путевки на санаторно-курортное лечение сотрудника (данные в регистре условные)

ФИО сотрудника	подразделение, должность	наличие показаний		Наличие медицинского диагноза (хронического заболевания):
		медицинское	по инициативе организации	
Иванов Иван Иванович	цех №1 (литейный), литейщик	рекомендация врача от 15.07.2025	нет	нет
ФИО родственника, кому оплачивается путевка	Степень родства	Документ, подтверждающий личность родственника		Сколько раз оплачивалось в году
-	-	-		-
Наименование санаторного учреждения:	Сроки путевки	Процент оплаты путевки предприятием	Порядковый номер направления на лечение сотрудника	Наличие инвалидности
Санаторий "Колос" Омского района Омской области, договор № 1 от 10.01.2025	30.06.2025 5 13.07.2025	50%	1	нет
Стоимость путевки:	Основание:	вид отпуска:	Превышение над "санаторными расходами":	Страховые взносы
150 000 рублей	заявление сотрудника/приказ от 01.06.2025	лечение	100 000 рублей	за себя

Рис. 4. Авторский документ по бухгалтерскому учету путевок

В заключении важно отметить, что авторский документ будет удобен и кадровикам, и бухгалтерии, и администрации при анализе расходов, что сделает процесс более удобным и наглядным. Кроме того, он учитывает не только потребность просто в списке сотрудников, которым представлена путевка, он дает

возможность учесть стороннику ли она выдана или его члену семьи, а также содержит в себе развиты, необходимые для формирования информации для финансового учета и налогообложения, что делает его ценностью высокой.

Библиографический список

1. Задорожнева А. Санаторий от работодателя: как отправить работника и компенсировать расходы // LifeAkbars. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://life.akbars.ru/business/razvivaem/sanatoriy-ot-rabotodatelya-kak-otpravit-rabotnika-i-kompensirovat-raskhody/>.
2. Ст. 325 ТК РФ: вопросы и ответы // Налог-налог.ру: сообщество профессионалов. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://nalog-nalog.ru/lgoty_garantii_i_kompensacii/st_325_tk_rf_voprosy_i_otvety/.
3. Санаторные путёвки для сотрудников в 2025 году: учёт в расходах, НДФЛ и страховые взносы // Клерк. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа:

<https://www.klerk.ru/blogs/moedelo/648881/#chapter-mozhet-li-rabotodatel-oplatit-sotrudniku-putevku-v-sanatori>.

4. Сигаева Е. Оплата турпутевок работникам: налог на прибыль, НДС, взносы в 2025 году // Налог-налог.ру:сообщество профессионалов. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://nalog-nalog.ru/nalog_na_pribyl/rashody_nalog_na_pribyl/rashody-na-otpusk-nalog-na-pribyl-ndfl-vznosy/.

5. Фролова С.А. Санаторно-курортное лечение за счет работодателя 2025. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.trudohrana.ru/article/103894-komu-polojeno-besplatnoe-sanatorno-kurortnoe-lechenie>.

6. Голова Е.Е., Гражданцев С.И. Роль анализа бухгалтерской отчетности в анализе финансовых результатов // Электронный научно-методический журнал Омского ГАУ. – 2020. – № 4 (23). – С. 12.

ACCOUNTING FOR EMPLOYEE TRAVEL VOUCHERS: A NEW LOOK AT PAPERWORK

E.E. Golova, *Candidate of Economic Sciences, Associate Professor*

Omsk State Agrarian University named after P.A. Stolypin

(Russia, Omsk)

Abstract. *Recently, the trend for a healthy lifestyle has become popular not only among the population, but also among commercial structures. One of the ways to implement this trend is to issue or pay for vouchers to their employees, which requires proper reflection in accounting. Currently, there are no documents that would help reflect this information, referring to past experience, accountants, as a rule, reflected this with accounting certificates that were adapted to many operations. However, at present, there are many nuances that an accountant must take into account, both in the field of taxation and in terms of financial accounting. The author of the article attempted to form an original algorithm for reflecting in accounting information on the issuance of a voucher to an employee for rest / treatment and to offer a document - a card for issuing a voucher for spa treatment of an employee. The article may be useful for students of economic specialties and accounting employees of commercial structures.*

Keywords: *accounting, voucher, employee, commercial enterprise, taxation, social guarantees.*