

**\Внимание!!! Данная статья ранее была опубликована в научном журнале. При использовании материалов для написания научных трудов просьба не забывать оформлять ссылку на первоисточник**

**Ссылка для списка литературы:**

**Татаров, К. Ю. Учет средств индивидуальной защиты / К. Ю. Татаров // Бухгалтерский учет. – 2021. – № 7. – С. 20-24.**

### **УЧЕТ СРЕДСТВ ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ**

В настоящее время определение средств индивидуальной защиты и средств индивидуальной защиты органов дыхания дается в Техническом регламенте Таможенного союза (ТР ТС 019/2011) "О безопасности средств индивидуальной защиты", утв. Решением Комиссии Таможенного союза от 09.12.2011 N 878):

Средство индивидуальной защиты (СИЗ) - носимое на человеке средство индивидуального пользования для предотвращения или уменьшения воздействия на человека вредных и (или) опасных факторов, а также для защиты от загрязнения;

Средство индивидуальной защиты органов дыхания (СИЗОД) - носимое на человеке техническое устройство, обеспечивающее защиту организма от ингаляционного воздействия опасных и вредных факторов.

Согласно ГОСТ 12.4.011-89 «Система стандартов безопасности труда (ССБТ). Средства защиты работающих. Общие требования и классификация» СИЗ подразделяются:

- Одежда специальная защитная (тулупы, телогрейки, халаты, накидки и др.).
- Средства защиты рук (рукавицы, перчатки, нарукавники и др.).
- Средства защиты ног (сапоги, ботинки, тапочки и др.).

- Средства защиты глаз и лица (очки, щитки защитные).
- Средства защиты головы (каска, шлемы, береты, капюшоны и др.).
- Средства защиты органов дыхания (респираторы, противогазы, самоспасители и др.).
- Костюмы изолирующие (пневмокостюмы, скафандры и др.).
- Средства защиты органов слуха (затычки, наушники, беруши).
- Средства защиты от падения с высоты (тросы, защитные поясы) и др.
- Средства защиты кожных покровов (защитные кремы и др.).
- Средства защиты комплексные.

Как видно из перечисленных пунктов, понятие СИЗ весьма широко, а специальная одежда входит в рассматриваемую категорию в качестве отдельного, но самостоятельного элемента. Следовательно, законодательные нормы, регламентирующие учет и производственное обращение СИЗ, распространяют свое действие на специальную одежду. Но, отдельные моменты, касающиеся только спецодежды, следует рассматривать локально и применять исключительно.

Между тем, в тексте ФСБУ 5/2019, при перечислении активов, к которым следует применять данный стандарт, в пункте 3 «б» упоминается термин «специальная одежда». Упоминание о СИЗ в общем порядке в тексте стандарта в качестве запаса не приводится, несмотря на факт более широкого логического толкования.

Работникам, занятым на работах с вредными и опасными условиями труда, СИЗ выдаются на основании результатов проведения специальной оценки условий труда. (п. 5 Межотраслевых правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утв. Приказом Минздравсоцразвития России от 01.06.2009 N 290н).

Работодатель обязан организовать надлежащий учет и контроль за выдачей работникам СИЗ в установленные сроки. Сроки пользования СИЗ исчисляются со дня фактической выдачи их работникам. Выдача работникам и сдача ими СИЗ фиксируются записью в личной карточке учета выдачи СИЗ, форма которой

приведена в Приложении к Межотраслевым правилам. Допускается ведение карточек учета выдачи СИЗ в электронной форме с обязательной персонификацией работника. При выдаче работникам СИЗ работодатель руководствуется типовыми нормами, соответствующими его виду деятельности. Если профессии (должности) работников в типовых нормах отсутствуют, то СИЗ выдаются согласно типовым нормам для работников сквозных профессий и должностей всех отраслей экономики. В случае, когда и в данных нормах нет требуемых профессий (должностей), необходимо руководствоваться типовыми нормами для работников, профессии (должности) которых характерны для выполняемых работ (Письмо Минтруда России от 16.03.2016 N 15-2/ООГ-1049).

Работодатель имеет право устанавливать нормы выдачи работникам специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, улучшающие по сравнению с типовыми нормами защиту работников от имеющихся на рабочих местах вредных и (или) опасных факторов, а также особых температурных условий или загрязнения. Указанные нормы утверждаются локальными нормативными актами работодателя на основании результатов проведения специальной оценки условий труда и с учетом мнения соответствующего профсоюзного или иного уполномоченного работниками органа и могут быть включены в коллективный и (или) трудовой договор с указанием типовых норм, по сравнению с которыми улучшается обеспечение работников средствами индивидуальной защиты (Письмо Минтруда России от 01.08.2019 N 15-2/ООГ-1722, п. 6 Межотраслевых правил).

### **Особенности бухгалтерского учета СИЗ**

Начиная с 2021 года в практический бухгалтерский учет введен федеральный стандарт ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденный приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. N 180н. Со вступлением в силу указанного нормативного акта утрачивают действие Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденные приказом Минфина России от 26 декабря 2002г. N135н.

По нашему мнению, отмененные Методические указания были относительно неплохим документом, учитывающим специфику таких материальных запасов, как спецодежда и СИЗ, и вместо полной отмены, возможно, правильнее было бы дать сноску, что применяется в части, не противоречащей вводимому стандарту. В сложившейся ситуации, мы можем рекомендовать перенести отдельные элементы отмененных методических указаний, представляющих практический интерес для организации, в учетную политику для целей бухгалтерского учета. Однако, в тексте учетной политики не должно быть ссылок на отмененный акт.

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019, запасы - это активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Таким образом, Федеральный стандарт вводит в практику бухгалтерского учета термин «Операционный цикл», определение которого в тексте документа отсутствует. Но подобное определение, применяемое для целей бухгалтерского учета, можно найти в п. 68 МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».

Операционный цикл — период времени между приобретением материалов, используемых в производственном процессе, и их продажей в обмен на денежные средства или инструменты, легко обратимые в денежные средства. Нетрудно заметить, что данное определение больше подходит для товарных запасов. Применительно к СИЗ, производственный цикл, по-нашему мнению, определяется как период времени между передачей средства в эксплуатацию и его утилизацией по окончании использования.

Применяя предложенную терминологию на практике, СИЗ, обладающие свойствами кратковременности или даже разовости эксплуатации, не могут эксплуатироваться более года, что автоматически приравнивает их к запасам, определяемых Федеральным стандартом.

В соответствии с пунктом 11 ФСБУ 5/2019, в фактическую себестоимость запасов включается величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды.

Каждый объект СИЗ укомплектовывается указанием по эксплуатации, которое в соответствии с ч. 4 ТР ТС 019/2011 должно содержать:

- Правила, условия и сроки хранения средства индивидуальной защиты;
- Требования к безопасной транспортировке средств индивидуальной защиты (при наличии таких требований);
- Требования по утилизации средства индивидуальной защиты (при наличии таких требований);

Применительно к СИЗ, бухгалтер должен оценить предполагаемые расходы на утилизацию данных СИЗ, если указанные расходы обусловлены технологически процессом и указаниями по утилизации. Для целей бухгалтерского учета, при формировании оценочного обязательства, следует руководствоваться нормами ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Пример 1: Организация формирует фактическую себестоимость партии противогазов в количестве 50 штук. Поставщику уплачено 100 тыс. руб. В соответствии с указаниями по эксплуатации, противогазы по окончании эксплуатации подлежат передаче оператору по обращению с твердыми бытовыми отходами для специальной утилизации и захоронения. Стоимость утилизации всей партии на момент принятия к учету составляет 15 000 руб. Параллельно с тем, в соответствии с технологическим процессом отработанные противогазы предварительно должны быть дезактивированы. Стоимость дезактивации составляет 6 000 руб.

Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Содержание операции
10	60,76	100000	Оприходована партия противогазов
10	96	6000	Отражено оценочное обязательство по дезактивации
10	96	15000	Отражено оценочное обязательство по утилизации
10		121000	Сформирована фактическая себестоимость партии противогазов

Особенностью применения СИЗ на промышленных предприятиях может являться наличие минимально допустимого и нормативно установленного

количества средств защиты, включая стратегические и мобилизационные резервы. Поэтому, в данном направлении одной из задач бухгалтерского учета является соблюдение установленных требований по количеству, ассортименту, срокам хранения и инвентаризации подобных запасов. Камеральные проверки необходимого наличия средств будет осуществляться в том числе и по данным бухгалтерской отчетности. После введения в действие государственного информационного ресурса бухгалтерской отчетности (ГИРБО), данные об имущественном положении любого юридического лица являют собой открытую информацию, доступную для неограниченного круга пользователей. Получение информации для экономического анализа наличия и движения СИЗ на сегодняшний день проблем не вызывает. Во избежании проблем, вопрос количества СИЗ, находящихся в организации в качестве стратегических запасов, необходимо решать в тесном взаимодействии с другими техническими и технологическими службами организации. Для корректного ведения бухгалтерского учета в данном случае необходимо соблюдать установленные регламенты инвентаризации, обновления и списания подобных активов. В соответствии с ФСБУ 5/2019, наличие информации о наличии подобной категории запасов следует раскрывать в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности.

### **Списание и утилизация средств индивидуальной защиты**

Данный процесс осуществляется на основании Приказа МЧС России от 27.05.2003 N 285 (ред. от 30.11.2015) "Об утверждении и введении в действие Правил использования и содержания средств индивидуальной защиты, приборов радиационной, химической разведки и контроля" (Зарегистрировано в Минюсте России 29.07.2003 N 4934), а также на основании совместного Письма Министерство экономического развития и торговли Российской Федерации и Федеральная таможенная служба РФ от 26 января 2006 года N 08-420/2467 "О рекомендациях о порядке списания имущества ГО"

Списание СИЗ может производиться по следующим основаниям:

- Истек срок хранения;

- Непригодность для дальнейшего использования;
- Выбытие вследствие аварий, пожаров и стихийных бедствий, а также других чрезвычайных ситуаций;
- Умышленная порча СИЗ работником либо порча не по вине работника;
- Выявленная недостача или потеря СИЗ.

В организации формируется постоянная или рабочая инвентаризационная комиссия, в состав которой входят в том числе работники службы охраны труда и бухгалтерии. Порядок формирования инвентаризационной комиссии регламентирован Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 N 49 (далее - Указания N 49). В состав инвентаризационной комиссии включаются представители администрации организации, работники бухгалтерской службы, другие специалисты (инженеры, экономисты, техники и т.д.).

Функциями комиссии в части вопросов использования и списания СИЗ являются (п. 35 Методических указаний):

непосредственный осмотр СИЗ, предъявленных к списанию, и установление их непригодности к дальнейшему использованию или возможности (невозможности) и целесообразности их восстановления;

определение причин выхода СИЗ из строя (нормальный износ, нарушение нормальных условий эксплуатации, авария, пожар, стихийное бедствие и т.д.);

выявление лиц, по вине которых СИЗ преждевременно вышли из строя, внесение руководству организации предложений о привлечении этих лиц к ответственности, установленной законодательством (возмещение реального ущерба);

составление акта на списание СИЗ и представление акта на утверждение руководителю организации или уполномоченному им лицу;

осуществление контроля за разборкой списанных объектов (после утверждения акта о списании).

Унифицированной формы акта на списание СИЗ нет, организация должна разработать ее самостоятельно. Рекомендуемая форма акта о списании СИЗ утверждена Постановлением Главного государственного санитарного врача РФ от 28.10.2003 N 157 (Приложение 5 к СанПиН 2.2.8.46-03 "2.2.8. Средства коллективной и индивидуальной защиты. Санитарные правила по дезактивации средств индивидуальной защиты. Санитарно-эпидемиологические правила и нормы" (утв. Главным государственным санитарным врачом РФ 26.10.2003)).

После выявления одного или нескольких перечисленных пунктов составляется специальный акт. В нем излагается информация о техническом состоянии противогаза для его списания и утилизации. Если СИЗ пришли в негодность до того, как истек срок хранения, процесс списания осуществляют на основании инспекторских заключений (свидетельств).

Утилизация – комплекс мероприятий по разборке и переработке СИЗ, приборов РХР и РК, утративших свои защитные и эксплуатационные свойства в результате применения или хранения СИЗ, приборов РХР и РК и невозможности проведения их ремонта. (Методические рекомендации МЧС России по утилизации и освежению запасов средств индивидуальной защиты, приборов радиационной и химической разведки и радиационного контроля повышения защищенности критически важного объекта)

Варианты утилизации СИЗ:

- Сжигание. Материал загружают в муфельные печи, инсинераторы. Обезвреживают путем термической обработки. После дожига газообразных продуктов горения, остывания пепла, мусор удаляют на полигоны для ТБО.
- Стерилизация в устройствах автоклавирования. Утилизация выполняется под действием пара и температуры. Требуется предварительная обработка отходов путем прессования и измельчения.
- Химическая дезинфекция. Перед уничтожением мусор дробят, прессуют, чтобы хлор глубоко проникал в отработанные продукты.
- Микроволновое воздействие. Осуществляется при помощи стационарных и мобильных установок. Для эффективной ликвидации мусор



предварительно измельчают, перемешивают с водной средой. При обработке СВЧ-волнами выделяется пар и тепло, уничтожающие инфицированные отходы.

- Стерилизация ионизирующим, радиоактивным, инфракрасным излучением. Основан на бактерицидном воздействии.

Остатки утилизации захораниваются на полигонах, либо в специальных хранилищах (могильниках).

С точки зрения бухгалтерского учета, все вышеперечисленные операции имеют различную стоимость, что прямо сказывается на величине затрат и признания расходов для цели налогообложения.

Пример 2: После использования партия противогазов подлежит списанию, утилизации и захоронению. Фактические затраты на подобные мероприятия составили 28000 руб.

Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Содержание операции
20	10	121000	Списана партия противогазов
60,76	51	28000	Оплачены затраты по дезактивации и утилизации отработанных запасов
96	60,76	21000	Погашено оценочное обязательство, сформированное при формировании фактической себестоимости запасов, в соответствии с ФСБУ 5/2019
20	60,76	7000	Превышение оценочного обязательства над фактической ценой утилизации отнесены на расходы текущего периода

Особый порядок установлен для СИЗ, на которые были подвергнуты воздействию ядовитых, химических или радиационных материалов: их утилизируют на специализированных лицензированных предприятиях (ст. 9 Федерального закона от 24.06.1998 № 89-ФЗ «Об отходах производства и потребления»). Средства индивидуальной защиты краткосрочного применения и СИЗ одноразового применения не подлежат дезактивации, их направляют на утилизацию сразу после использования.

СИЗ, которые утратили свои защитные и эксплуатационные свойства до того, как работники их использовали, можно направить в учебных целях в образовательные и другие учреждения в качестве учебных пособия

