

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«ТЮМЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ
Кафедра экономической безопасности, системного анализа и контроля

Заведующий кафедрой
канд. экон. наук, доцент
Д.Л. Скипин

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
магистра

УЧЕТНО-КОНТРОЛЬНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УПРАВЛЕНИЯ СРЕДСТВАМИ
ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ
НЕФТЕПЕРЕРАБОТКИ

38.04.01 Экономика

Магистерская программа «Учет, анализ и аудит»

Выполнила работу
студентка 3 курса
заочной формы обучения

Кин Вероника Дамировна

Научный руководитель
канд. экон. наук, доцент

Токмакова Елена Геннадьевна

Рецензент
бухгалтер
АО «Антипинский НПЗ»

Коротаева Татьяна Леонидовна

Тюмень
2020

ОГЛАВЛЕНИЕ

СПИСОК СОКРАЩЕНИЙ И УСЛОВНЫХ ОБОЗНАЧЕНИЙ.....	4
ВВЕДЕНИЕ.....	5
ГЛАВА 1 СРЕДСТВА ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ: ПОНЯТИЕ, КЛАССИФИКАЦИЯ, ЗНАЧЕНИЕ ДЛЯ ОХРАНЫ ТРУДА....	9
1.1 ПОНЯТИЕ, ЗНАЧЕНИЕ, КЛАССИФИКАЦИЯ И ОЦЕНКА СРЕДСТВ ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ	9
1.2 НОРМАТИВНО – ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ПРИМЕНЕНИЯ СРЕДСТВ ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ.	14
1.3 ОХРАНА ТРУДА И ПОРЯДОК ПРИМЕНЕНИЯ СРЕДСТВ ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ НА ПРИМЕРЕ НЕФТЕПЕРЕРАБАТЫВАЮЩЕГО ПРЕДПРИЯТИЯ.....	22
ГЛАВА 2 ДЕЙСТВУЮЩАЯ МЕТОДИКА УЧЕТА НАЛИЧИЯ И ДВИЖЕНИЯ СРЕДСТВ ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ НА ПРИМЕРЕ НЕФТЕПЕРЕРАБАТЫВАЮЩЕГО ПРЕДПРИЯТИЯ.....	32
2.1 ФОРМИРОВАНИЕ ИНФОРМАЦИИ О НАЛИЧИИ И ДВИЖЕНИИ СРЕДСТВ ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ.....	32
2.2 ОСНОВНЫЕ АСПЕКТЫ НАЛОГОВОГО УЧЕТА СРЕДСТВ ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ.....	40
2.3 УПРАВЛЕНИЕ СРЕДСТВАМИ ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ ПО ЭТАПАМ ИХ ОБЕСПЕЧЕНИЯ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ ФОРМИРУЕМОЙ В УЧЕТЕ ИНФОРМАЦИИ.....	43
ГЛАВА 3 МЕТОДИКА УЧЕТНО-КОНТРОЛЬНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ УПРАВЛЕНИЯ СРЕДСТВАМИ ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ В УСЛОВИЯХ РЕФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.....	51

3.1 РЕФОРМИРОВАНИЕ СИСТЕМАТИЗАЦИИ ИНФОРМАЦИИ О НАЛИЧИИ И ДВИЖЕНИИ СРЕДСТВ ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ В СООТВЕТСВИИ С ФСБУ 5/2012.....	51
3.2 УЧЕТ СРЕДСТВ ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ В УСЛОВИЯХ ПАНДЕМИИ COVID-19.....	58
3.3 РАЗВИТИЕ ОРГАНИЗАЦИИ КОНТРОЛЯ НАЛИЧИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СРЕДСТВ ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ.....	64
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	70
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	74
ПРИЛОЖЕНИЯ 1-20.....	83

СПИСОК СОКРАЩЕНИЙ И УСЛОВНЫХ ОБОЗНАЧЕНИЙ

РФ	–	Российская Федерация
ТК РФ	–	Трудовой кодекс Российской Федерации
НК РФ	–	Налоговый кодекс Российской Федерации
ТР ТС	–	Технический регламент Таможенного союза
ПБУ	–	положение по бухгалтерскому учету
ФСБУ	–	федеральный стандарт бухгалтерского учета
НДФЛ	–	налог на доходы физических лиц
СИЗ	–	средства индивидуальной защиты
ДСИЗ	–	дезинфицирующие средства индивидуальной защиты (смывающие и обезвреживающие средства индивидуальной защиты)
СИЗОД	–	средства индивидуальной защиты органов дыхания
СОУТ	–	специальная оценка условий труда
НПЗ	–	нефтеперерабатывающий завод
ОМТС		отдел материально-технического снабжения
ТПХД	–	отдел текущей производственно-хозяйственной деятельности

ВВЕДЕНИЕ

Жизнедеятельность человека в производственной среде связана с опасностью возникновения несчастных случаев, профессиональных заболеваний и производственного травматизма. Практически любой производственный процесс в большей или меньшей степени связан с риском для здоровья работников.

В цивилизованном обществе проблема профессиональной защиты вовлеченных в производственный процесс людей не может оставаться без внимания. Как и в мировой практике, в нашей стране забота о сотрудниках предприятий должна являться одним из основных элементов полноценного развития экономических процессов.

Обеспечение охраны труда реализуется в том числе через применение средств индивидуальной и коллективной защиты работников – технических средств, используемых для предотвращения или уменьшения воздействия на работников вредных или опасных производственных факторов, а также для защиты от загрязнения. Организация эффективной системы управления средствами индивидуальной защиты на предприятии является одним из главных условий повышения эффективности управления охраной труда и одним из основных факторов сохранения жизни и здоровья работников в процессе их трудовой деятельности, сокращения производственного травматизма и профессиональных заболеваний.

Качественное управление средствами индивидуальной защиты обеспечивается системами учета и контроля.

В современных условиях пандемии коронавируса, когда обязанность применять средства индивидуальной защиты установлена контролирующими органами для всех без исключения экономических субъектов, организация их учета и контроля приобрела особую актуальность.

Базовым сегментом российской экономики выступает нефтеперерабатывающая промышленность. Данная отрасль является

потенциально опасной для здоровья работников. Технологический процесс на предприятиях нефтепереработки определяет особенности использования средств индивидуальной защиты. Значительное количество законодательных требований возлагает на предприятия этой сферы серьезную ответственность за надлежащее обеспечение работников СИЗ. Эффективная система учета и контроля СИЗ на таких предприятиях является условием соблюдения требований законодательства в рассматриваемой области.

Целью диссертационного исследования является разработка рекомендаций по осуществлению учетно-контрольного обеспечения управления средствами индивидуальной защиты в условиях реформирования бухгалтерского учета. Такая целевая направленность исследования обусловила постановку и решение следующих задач:

- раскрыть понятие и значение средств индивидуальной защиты, рассмотреть их классификацию, определить установленный порядок оценки;
- рассмотреть нормативно-правовое регулирование применения средств индивидуальной защиты;
- раскрыть особенности организации охраны труда на предприятиях нефтеперерабатывающей промышленности в части использования средств индивидуальной защиты;
- рассмотреть процесс формирования информации о наличии и движении средств индивидуальной защиты в бухгалтерском учете нефтеперерабатывающего предприятия, выявить проблемы формирования информации в учете с целью управления обеспечением средств индивидуальной защиты;
- раскрыть основные аспекта налогового учета средств индивидуальной защиты;
- описать особенности учета СИЗ в условиях пандемии Covid-19;

- исследовать действующую методику контроля наличия и движения средств индивидуальной защиты на примере нефтеперерабатывающего предприятия;
- предложить направления развития методики учета и контроля в системе управления средствами индивидуальной защиты в условиях реформирования бухгалтерского учета.

Предметом исследования явились теоретические и практические вопросы учетно-контрольного обеспечения управления средствами индивидуальной защиты.

Объектом исследования является процесс формирования информационно-бухгалтерского обеспечения и организации системы контроля средств индивидуальной защиты на примере нефтеперерабатывающего предприятия.

Методологической и теоретической основой исследования послужили законодательные и нормативные правовые акты, регламентирующие порядок применения средств индивидуальной защиты и организацию их учета, отчетности и контроля, публикации различных авторов в области обеспечения охраны и безопасности труда, повышения эффективности управления средствами индивидуальной защиты, методологии и организации бухгалтерского учета и контроля.

Разработке и совершенствованию теоретических и практических основ бухгалтерского учета, налогообложения и контроля средств индивидуальной защиты посвящены работы многих отечественных и зарубежных исследователей: Борцовой С.С., Вагановой О.Е., Головки А.Д., Дроздовой Л.Ф., Киселевой О.В., Коршуновой Е.К., Лопастейской Л.Г. Никифоровой О.В., Пархачевой М.А., Садыковой Т.М., Федорчук Н.Ю., Чушинской О.С., Шишкеедовой Н.Н.

Для достижения цели исследования применялись такие методы, как наблюдение, сравнение, описание, классификация, структуризация.

В процессе исследования получены следующие наиболее существенные научные результаты:

- теоретически обоснованы и систематизированы вопросы разработки учетной политики, связанные с информационно-бухгалтерским обеспечением средств индивидуальной защиты с учетом правил нового федерального стандарта по бухгалтерскому учету ФСБУ 5/2019 «Запасы»;
- указано на противоречие в квалификации СИЗ как запасов или основных средств в условиях применения ФСБУ 5/2019 и ПБУ 6 /2001 в 2021 году, разработаны рекомендации по преодолению этого противоречия;
- сформулированы правила формирования бухгалтерской информации и организации контроля средств индивидуальной защиты в условиях распространения новой коронавирусной инфекции согласно требованиям Роспотребнадзора;
- рекомендованы правила контроля наличия и движения СИЗ в условиях действия с 2021 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Практическая значимость диссертационного исследования заключается в том, что основные положения, рекомендации и выводы ориентированы на их практическое использование экономическими субъектами в целях организации системы управления СИЗ в условиях применения ФСБУ 5/2019 «Запасы».

По теме диссертационного исследования опубликовано три печатные работы общим объемом 1,3 п.л.

Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы и приложений. Основное содержание изложено на 81 страницах машинописного текста, работа включает 7 таблиц, 20 приложений, список литературы из 52 источников.

ГЛАВА 1. СРЕДСТВА ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ: ПОНЯТИЕ, КЛАССИФИКАЦИЯ, ЗНАЧЕНИЕ ДЛЯ ОХРАНЫ ТРУДА

1.1. ПОНЯТИЕ, ЗНАЧЕНИЕ, КЛАССИФИКАЦИЯ И ОЦЕНКА СРЕДСТВ ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ

В Российской Федерации определение, классификация, требования к средствам индивидуальной защиты и правила их применения раскрываются в целом комплексе различных нормативных правовых актов государственного уровня, начиная с Трудового кодекса РФ и заканчивая ГОСТами и ведомственными приказами.

Определение средств индивидуальной защиты содержится в ст. 209 ТК РФ: «средства индивидуальной и коллективной защиты работников – технические средства, используемые для предотвращения или уменьшения воздействия на работников вредных и (или) опасных производственных факторов, а также для защиты от загрязнения».

Согласно п. 3 Межотраслевых правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утвержденных Приказом Минздравсоцразвития России от 01.06.2009 N 290н (далее – Межотраслевые правила обеспечения СИЗ) под средствами индивидуальной защиты (СИЗ) понимаются средства индивидуального пользования, которые применяются для предотвращения или уменьшения воздействия на работников вредных и (или) опасных производственных факторов, а также для защиты от загрязнения.

В Техническом регламенте Таможенного союза «О безопасности средств индивидуальной защиты» (ТР ТС 019/2011), принятом Решением Комиссии Таможенного союза от 09.12.2011 N 878, средство индивидуальной защиты (СИЗ) определяется, как носимое на человеке средство индивидуального пользования для предотвращения или уменьшения воздействия на человека вредных и (или) опасных факторов, а также для защиты от загрязнения.

Согласно абз. 7 ч. 2 ст. 212, ч. 1, 3 ст. 221 Трудового кодекса РФ, п. 4 Правил обеспечения СИЗ обязанность по обеспечению работников, которые заняты на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, а также на работах, выполняемых в особых температурных условиях или связанных с загрязнением, специальной одеждой, специальной обувью и другими СИЗ, возлагается на работодателя. Работодатель за счет собственных средств обязан обеспечивать не только своевременную выдачу средств индивидуальной защиты, но также их хранение, стирку, сушку, ремонт и замену (ч. 3 ст. 221 ТК РФ).

Согласно п. п. 2.1 – 2.3 ГОСТа 12.4.011-89 (СТ СЭВ 1086-88) «Система стандартов безопасности труда. Средства защиты работающих. Общие требования и классификация», утвержденного Постановлением Госстандарта СССР от 27.10.1989 N 3222, средства защиты работников должны обеспечивать предотвращение или уменьшение действия опасных и вредных производственных факторов. При этом они сами не должны быть источником опасных и вредных производственных факторов и должны отвечать требованиям технической эстетики и эргономики.

Виды средств индивидуальной защиты и факторы, которые влияют на организм человека при осуществлении им своих трудовых функций, многочисленны, поэтому классификация СИЗ основана, как на видах воздействующих веществ и способах их воздействия, так и на защитных свойствах СИЗ [Полякова, с. 471].

В соответствии с п. 1.1. ГОСТ 12.4.011-89 все средства защиты работающих в зависимости от характера их применения подразделяют на две категории:

- средства коллективной защиты;
- средства индивидуальной защиты.

Конкретный перечень средств коллективной и индивидуальной защиты с разбивкой на классы приведен в разделах 1 и 2 Перечня основных видов средств защиты работающих (Приложение к ГОСТу 12.4.011-89). В соответствии с п.

1.1.2 ГОСТа выделяют 12 классов СИЗ, которые, в свою очередь, в зависимости от назначения/конструкции подразделяются на виды (Приложения 1, 2).

В п. 1.2. ГОСТа 12.4.011-89 сказано, что классификация средств индивидуальной защиты в зависимости от опасных и вредных производственных факторов приведена в ГОСТ 12.4.064, ГОСТ 12.4.034, ГОСТ 12.4.103, ГОСТ 12.4.023, ГОСТ 12.4.013 и ГОСТ 12.4.068.

Так, например, классификацию специальной защитной одежды, средств защиты рук и ног приводит ГОСТ 12.4.103-83 «Система стандартов безопасности труда (ССБТ). Одежда специальная защитная, средства индивидуальной защиты ног и рук. Классификация», введенный Постановлением Государственного комитета СССР по стандартам от 17 декабря 1983 г. N 6082.

Согласно п. 2 этого ГОСТа специальная одежда, специальная обувь и средства защиты рук по защитным свойствам подразделяются на группы:

- от механических воздействий;
- от скольжения;
- от повышенных и пониженных температур;
- от радиоактивных загрязнений и рентгеновских излучений;
- от электрического тока и электростатических зарядов и полей, электрических и электромагнитных полей;
- от нетоксичной пыли;
- от токсичных веществ;
- от воды и растворов нетоксичных веществ;
- от растворов кислот;
- от щелочей;
- от органических растворителей, в том числе лаков и красок на их основе;
- от нефти, нефтепродуктов, масел и жиров;
- от общих производственных загрязнений;
- от вредных биологических факторов;
- от статических нагрузок (от утомляемости);

– сигнальная.

Классификация СИЗ (комплектующих изделий средств индивидуальной защиты) по назначению в зависимости от защитных свойств приводится и в приложении N 2 к техническому регламенту Таможенного союза «О безопасности средств индивидуальной защиты» (ТР ТС 019/2011) (Приложение 3).

Классификация СИЗ, приводимая в различной специализированной литературе, в преобладающем большинстве основана на классификации СИЗ, содержащейся в рассмотренных ГОСТах [Головко, Лопастейская, с. 53].

Таким образом, СИЗ являются важным элементом защиты работников от воздействия вредных факторов. Назначение и изготовление СИЗ регулируется различными стандартами в зависимости от типа и предназначения СИЗ. ГОСТы устанавливают всевозможные требования к размерам, материалам, фурнитуре, маркировке, к методам испытаний, к перевозке, хранению и эксплуатации такой одежды и прочих средств защиты.

Эффективное управление процессами приобретения и использования средств индивидуальной защиты в организациях должно обеспечиваться качественной системой бухгалтерского учета, так как именно бухгалтерский учет позволяет формировать информацию о наличии и движении таких активов. Правильно организованная система бухгалтерского учета СИЗ является условием соблюдения требований законодательства в рассматриваемой области.

Для целей бухгалтерского учета средства индивидуальной защиты именуется специальной одеждой. Этот вывод следует из действующих до окончания 2020 года Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденных Приказом Минфина РФ от 26.12.2002 N 135н (ред. от 24.12.2010), согласно пункту 2 которых специальная одежда – средства индивидуальной защиты работников организации. В соответствии с п.7 Методических указаний в состав специальной одежды входит: специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления

(комбинезоны, костюмы, куртки, брюки, халаты, полушубки, тулупы, различная обувь, перчатки, очки, шлемы, противогазы, респираторы, другие виды специальной одежды).

В каких бы то ни было других нормативных актах в области бухгалтерского учета определение средств индивидуальной защиты или спецодежды не раскрывается.

Помимо содержательного определения СИЗ для целей бухгалтерского учета важно определить их принадлежность к тому или иному виду активов. Если эти объекты удовлетворяют критериям признания основных средств, тогда они должны учитываться в соответствии с нормами ПБУ 6/2001 «Учет основных средств», если – критериям материально-производственных запасов, тогда порядок учета этих объектов до окончания 2020 года регламентируется ПБУ 5/2001 «Учет материально-производственных запасов» и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, а с 2021 года – ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Рассматривая вариант отнесения спецодежды к основным средствам необходимо обратить внимание на п.9 Методических указаний, в котором говорится о возможности организации учета в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств» только специальных инструментов, специальных приспособлений, специального оборудования. Специальная одежда в этом пункте не указана [Самойлюк, Родюшкин, с.18]. Однако, согласно Письму Минфина России от 12.05.2003 г. №16-00-14/159 установить подобный порядок возможно и для предметов специальной одежды.

В пп. Б п.3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» при перечислении видов запасов, в числе которых упоминается и спецодежда, отдельно уточняется, что они являются таковыми «за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами». С 2021 года определяющим при признании СИЗ объектами основных средств или запасов будет являться только срок их службы.

Если срок службы единицы СИЗ превышает 12 месяцев, то такое СИЗ соответствует признакам основных средств (пп. 4, 5 ПБУ 6/01).

Если срок эксплуатации СИЗ составляет менее 12 месяцев, то такое СИЗ признается запасом (п.3 ФСБУ 5 /2019«Запасы»).

Под единицей СИЗ понимается не комплект (например, куртка, брюки, нательное белье, ботинки и т. д.), выданный одному работнику, а каждая вещь (или пара — для обуви, перчаток и т. П.).

Для целей бухгалтерского учета оценка СИЗ будет зависеть от того, как будут квалифицированы эти объекты для целей учета – как основные средства или как материально-производственные запасы (запасы). В первом случае СИЗ будут приниматься к учету по первоначальной стоимости, во втором – по фактической себестоимости. Обобщено правила оценки СИЗ в бухгалтерском учете представлены в Приложении 4.

1.2. НОРМАТИВНО – ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ПРИМЕНЕНИЯ СРЕДСТВ ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ

В ст. 37 Конституции Российской Федерации указано «... каждый имеет право на труд в условиях, отвечающих требованиям безопасности и гигиены ...».

В Российской Федерации вопросы охраны труда, приобретения, выдачи, применения, хранения и ухода за СИЗ регламентируются значительным количеством законодательных и нормативных правовых актов (Приложение 5).

Основным правоустанавливающим законодательным актом в этой области является Трудовой кодекс РФ, который определяет основные права и обязанности работодателей и работников в области охраны труда. В частности, Трудовой Кодекс РФ устанавливает обязанность работодателей – юридических и физических лиц независимо от их организационно-правовых форм и форм собственности обеспечивать работников средствами индивидуальной защиты.

Согласно ст. 212 Трудового Кодекса РФ работодатель обязан обеспечить:

- применение прошедших обязательную сертификацию или декларирование соответствия в установленном законодательством порядке средств индивидуальной и коллективной защиты работников (абз. 4 ч. 2 ст. 212 ТК РФ);
- приобретение за счет собственных средств и выдачу работникам специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, смывающих и обезвреживающих средств, которые прошли в установленном законодательством порядке обязательную сертификацию или декларирование соответствия. Указанные средства выдаются работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, а также на работах, которые выполняются в особых температурных условиях или связаны с загрязнением (абз. 7 ч. 2 ст. 212 ТК РФ);
- организацию контроля за состоянием условий труда на рабочих местах, а также правильностью применения работниками средств индивидуальной и коллективной защиты (абз. 10 ч. 2 ст. 212 ТК РФ).

В ст. 219 ТК РФ закреплено право работников на обеспечение средствами индивидуальной и коллективной защиты в соответствии с требованиями охраны труда за счет средств работодателя. А в ст. 214 ТК РФ установлена обязанность работника соблюдать требования охраны труда и правильно применять средства индивидуальной и коллективной защиты.

Следующий законодательный акт – это Федеральный закон от 30.03.1999 N 52-ФЗ «О санитарно-эпидемиологическом благополучии населения», в п. 2 ст. 25 которого сказано, что «индивидуальные предприниматели и юридические лица обязаны осуществлять санитарно-противоэпидемические (профилактические) мероприятия по обеспечению безопасных для человека условий труда и выполнению требований санитарных правил и иных нормативных правовых актов Российской Федерации к производственным процессам и технологическому оборудованию, организации рабочих мест, коллективным и индивидуальным средствам защиты работников, режиму труда,

отдыха и бытовому обслуживанию работников в целях предупреждения травм, профессиональных заболеваний, инфекционных заболеваний и заболеваний (отравлений), связанных с условиями труда».

Федеральный закон от 28.12.2013 N 426-ФЗ «О специальной оценке условий труда» в п. 3 ст. 7, ч. 4 ст. 27 определяет, что обеспечение работников средствами индивидуальной защиты, а также оснащение рабочих мест средствами коллективной защиты, может осуществляться на основании результатов проведения специальной оценки условий труда. Главная цель ФЗ № 426-ФЗ – обеспечить работникам нормальные условия труда там, где это зависит от работодателей.

На основании результатов оценки производится планирование мероприятий для улучшения условий труда, в том числе размера их финансирования, в частности, за счет средств социального страхования. Таким образом, специальная оценка условий труда, проводимая в соответствии с требованиями ФЗ №426-ФЗ, прямо влияет на необходимость обеспечения рабочих мест средствами коллективной и индивидуальной защиты, а самого рабочего места – оборудованием для контроля за состоянием рабочей среды.

Кроме того, в соответствии с требованиями ФЗ №426-ФЗ введена специальная процедура оценки эффективности средств индивидуальной защиты. Так, в случае применения работниками, занятыми на рабочих местах с вредными условиями труда, эффективных средств индивидуальной защиты, прошедших обязательную сертификацию, класс (подкласс) условий труда может быть снижен на основании заключения эксперта на одну степень в соответствии с методикой, утверждаемой Минтрудом России.

Ответственность за нарушение законодательства об охране труда установлена Кодексом об административных правонарушениях России. За нарушение требований охраны труда, установленных законодательством, работодатель привлекается к административной ответственности по ч. 1 ст. 5.27.1 КоАП РФ, а в случае повторного совершения аналогичного правонарушения – в соответствии с ч. 5 ст. 5.27.1 КоАП РФ (Приложение 6).

Следующий нормативный акт – Межотраслевые правила обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утвержденные Приказом Минздравсоцразвития России от 01.06.2009 N 290. Данные Правила устанавливают обязательные требования к приобретению, выдаче, применению, хранению и уходу за СИЗ.

Требования этих правил распространяются на работодателей – юридических и физических лиц независимо от их организационно-правовых форм и форм собственности.

Согласно ч. 1 ст. 221 ТК РФ, абз. 1 п. 4, п. 5 Правил обеспечения СИЗ средства индивидуальной защиты выдаются лицам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, а также выполняемых в особых температурных условиях или связанных с загрязнением, в соответствии с типовыми нормами бесплатной выдачи СИЗ и на основании результатов специальной оценки условий труда.

В нефтеперерабатывающей отрасли действуют специальные Правила безопасной эксплуатации и охраны труда для нефтеперерабатывающих производств. ПБЭ НП-2001, утвержденные Минэнерго РФ 11.12.2000, раздел 9.1 которых устанавливает специальные требования к индивидуальным средствам защиты и порядок их использования работниками нефтеперерабатывающих производств.

При выдаче работникам СИЗ работодатель должен руководствоваться типовыми нормами, соответствующими его виду деятельности.

Нормы выдачи СИЗ на нефтеперерабатывающих предприятиях установлены Типовыми нормами бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты работникам организаций нефтеперерабатывающей и нефтехимической промышленности, утвержденными приказом Минтруда № 1110н от 22.12.2015 г.

Определение класса СИЗ производится в соответствии с п. 5.5 Технического регламента Таможенного союза (ТР ТС 019/2011), а также Приложением N 4 к этому Регламенту.

Согласно ст. 5 Технического регламента и Письму Минтруда России от 06.03.2017 N 15-2/ООГ-577 работодатель вправе выдавать работникам только СИЗ, соответствующие требованиям безопасности и прошедшие процедуру подтверждения соответствия, а также маркированные единым знаком обращения продукции на рынке государств – членов Таможенного союза.

ГОСТ 12.4.011-89 (СТ СЭВ 1086-88). Система стандартов безопасности труда. Средства защиты работающих. Общие требования и классификация, утвержденный Постановлением Госстандарта СССР от 27.10.1989 N 322 содержит классы коллективных и индивидуальных средств защиты.

Отдельные разъяснения в области охраны труда и обеспечения работников средствами индивидуальной защиты содержатся в письмах различных ведомств.

В частности, в Письме Минтруда России от 20.09.2016 N 15-2/ООГ-3388 разъясняется, что необходимо понимать под особыми температурными условиями.

Согласно Письму Минтруда России от 30.09.2016 N 15-2/ООГ-3519) типовые нормы определяют минимальные требования к перечню СИЗ, выдаваемых для защиты от вредных и (или) опасных производственных факторов, поэтому выдавать работникам предусмотренные типовыми нормами СИЗ не в полном объеме не допускается.

Согласно Письму Минтруда России от 30.09.2016 N 15-2/ООГ-3519 работодатель вправе с учетом мнения выборного органа первичной профсоюзной организации (иного представительного органа работников), а также своего финансово-экономического положения устанавливать нормы бесплатной выдачи СИЗ, которые обеспечивают по сравнению с типовыми нормами лучшую защиту от имеющихся на рабочих местах вредных и (или) опасных факторов, особых температурных условий либо загрязнения.

Нормы, устанавливаемые работодателем, утверждаются локальными нормативными актами на основании результатов специальной оценки условий труда и с учетом мнения соответствующего профсоюзного либо иного уполномоченного работниками органа и могут включаться в коллективный и

(или) трудовой договор с указанием типовых норм, по сравнению с которыми улучшается обеспечение работников СИЗ (абз. 2 п. 6 Правил обеспечения СИЗ, Письмо Минтруда России от 30.09.2016 N 15-2/ООГ-3519).

Как было отмечено, работодателю следует руководствоваться типовыми нормами бесплатной выдачи СИЗ, соответствующими его виду деятельности. Если профессии (должности) работников в таких 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. Данные выводы следуют из п. 14 Правил обеспечения СИЗ.

Работодатель вправе с учетом мнения выборного органа первичной профсоюзной организации (иного уполномоченного работниками представительного органа) заменять один вид предусмотренных типовыми нормами СИЗ аналогичным, обеспечивающим равноценную защиту от опасных и вредных производственных факторов (п. 7 Правил обеспечения СИЗ).

В соответствии с ч. 1 ст. 221, абз. 4 ч. 2 ст. 212 ТК РФ, абз. 1 п. 4 Правил обеспечения СИЗ все приобретаемые и выдаваемые работникам СИЗ проходят обязательную сертификацию или декларирование соответствия. Сертификация СИЗ осуществляется в соответствии с Правилами проведения сертификации средств индивидуальной защиты (утв. Постановлением Госстандарта России от 19.06.2000 N 34).

В Письме Минтруда России от 02.11.2016 N 15-2/ООГ-3886 уточнено, что требований, связанных с продлением сроков пользования СИЗ в зависимости от времени выполнения работ, законодательством не предусмотрено.

Особую актуальность средства индивидуальной защиты приобрели в настоящее время, в условиях продолжающейся пандемии коронавируса.

Количество нормативных актов, устанавливающих необходимость применения СИЗ в 2020 г., значительно увеличилось. К уже действовавшим до пандемии законодательным и нормативным актам добавились распоряжения

Правительства, Минздрава, Санэпиднадзора, Роспотребнадзора, а также иных органов государственной власти и органов местного самоуправления, устанавливающие правила применения СИЗ с целью профилактики и недопущения распространения инфекционных заболеваний для всех без исключения организаций и учреждений. В частности, противоэпидемические меры перечислены в Постановлениях Главного государственного санитарного врача РФ, письмах Роспотребнадзора и временных методических рекомендациях «Профилактика, диагностика и лечение новой коронавирусной инфекции (COVID-19) от 03.03.2020г., утвержденных Минздравом России. Во исполнение требований этих нормативных актов сейчас практически в каждой организации или учреждении должен быть издан приказ руководителя о принимаемых мерах по обеспечению безопасности.

К законодательным и нормативным актам, регламентирующим напрямую или опосредованно порядок отражения информации о СИЗ в бухгалтерском и налоговом учете, относятся (Приложение 7):

- Гражданский кодекс РФ. Часть 1 от 21.10.1994. № 51-ФЗ и часть 2 от 26.01.96. № 14-ФЗ (ред. от 08.12.2020);
- Налоговый кодекс РФ. Часть 2 от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 23.11.2020);
- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019);
- МСФО (IAS) 2 «Запасы», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина от 28.12.2015 № 217н (ред. от 11.07.2016).
- ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации». Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.07.99 г. № 43н (ред. от 08.11.2010, с измен. от 29.01.2018);
- ПБУ 10/99 «Расходы организации». Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.99 г. № 33н (ред. от 06.04.2015);

- ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов». Утверждено приказом Минфина Российской Федерации от 09.06.2001 г. №44н (ред. от 16.05.2016), действует до 2021 г.;
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета 5/2019 «Запасы». Утвержден приказом Минфина Российской Федерации от 15.11.2019 №180н; вступает в действие с 2021 г.;
- ПБУ 6/01 «Учет основных средств». Утверждено приказом Минфина Российской Федерации от 30.03.2001 г. №26н (ред. от 16.05.2016);
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Утверждено приказом Минфина Российской Федерации от 19.11.2002 г. № 114 н (ред. от 20.11.2018);
- ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации». Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.08г. № 106н (ред. от 07.02.2020);
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению. Утверждены приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 г. №94н (ред. от 08.11.2010);
- Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов. Утверждены Приказом Минфина России от 28.12.2001 N 119н (ред. от 24.10.2016), действуют до 2021 г.;
- Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденные Приказом Минфина РФ от 26.12.2002 N 135н (ред. от 24.12.2010). действуют до 2021 г.

Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год необходимо применять Федеральный стандарт бухгалтерского учета запасов, утвержденный приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н. Решение о его применении с 2020 года являлось для организаций добровольным.

ФСБУ 5/2019 «Запасы» разработан на основе МСФО (IAS) 2 «Запасы», введенного в действие на территории РФ приказом Минфина от 28.12.2015 № 217н.

Новый стандарт бухгалтерского учета запасов заменяет собой ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов». Также в связи с принятием этого ФСБУ с 1 января 2021 года утрачивают силу Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, а также Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, спецприспособлений, спецоборудования и спецодежды.

Нормативным актом локального уровня, регламентирующим бухгалтерский учет средств индивидуальной защиты в каждой конкретной организации, является учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета. Организациям, у которых средства индивидуальной защиты составляют значительный объем, для регламентации процесса их учета рекомендуется разрабатывать специальный раздел учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета [Токмакова, Кин, 2020, с. 55].

1.3 ОХРАНА ТРУДА И ПОРЯДОК ПРИМЕНЕНИЯ СРЕДСТВ ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ НА ПРИМЕРЕ НЕФТЕПЕРЕРАБАТЫВАЮЩЕГО ПРЕДПРИЯТИЯ

Россия является крупнейшим обладателем нефтегазовых залежей и поставщиком нефтепродуктов. Для получения товарных продуктов нефть доставляют на нефтеперерабатывающие заводы, которые представляют собой сложный организм по извлечению нефтепродуктов из поставляемого сырья. Нефтеперерабатывающие заводы выпускают топливную, масляную и нефтехимическую продукцию, при этом суммарные годовые объёмы производства бензина, дизельного топлива и топочного мазута достигают десятков миллионов тонн.

Среди многочисленных проблем, связанных с поддержанием на необходимом уровне промышленной безопасности в РФ, является обеспечение защиты (включая комплексную) персонала опасных производственных объектов современными СИЗ, в том числе и спецодеждой [Безопасность..., с.302].

Анализ причин происшествий на нефтеперерабатывающих предприятиях, а также обеспечение безопасности работников, всегда является актуальным вопросом и одним из основных приоритетов в производственной деятельности нефтепереработки.

Подзаконные акты в области охраны труда на предприятиях нефтеперерабатывающей промышленности принимаются несколькими министерствами и ведомствами: Министерством энергетики РФ, Министерством труда и социального развития РФ, Министерством здравоохранения и социального развития РФ. Это связано со спецификой данной отрасли: социальной значимостью организаций нефтепродуктообеспечения, потенциальной опасностью используемого на них оборудования и устройств для обслуживающего персонала [Совершенствование системы мониторинга, с. 51].

Нефтеперерабатывающие предприятия руководствуются Правилами безопасной эксплуатации и охраны труда для нефтеперерабатывающих производств. ПБЭ НП-2001, утвержденными Приказом Минэнерго РФ от 27.12.2000 №162. Правила распространяются на все нефтегазоперерабатывающие и нефтехимические производства, включая опытно-промышленные установки и мини-НПЗ, независимо от их организационно-правового статуса, форм собственности и ведомственной принадлежности. Специальный 9-ый раздел этих правил посвящен средствам защиты персонала.

Исследуемое в работе предприятие является единственным нефтеперерабатывающим предприятием промышленного масштаба, построенным без опоры на активы и наследие советского прошлого.

Руководство нефтеперерабатывающего завода уделяет особое внимание системе управления охраной труда как необходимому элементу эффективного управления производством и профессиональными рисками, обеспечению

безопасных условий труда, сохранению жизни и здоровья работников в процессе трудовой деятельности, снижению рисков происшествий, несчастных случаев и профессиональных заболеваний на производстве. Данное направление относится к числу приоритетных в развитии предприятия.

Система управления охраной труда на заводе включает в себя Политику в области охраны труда, построенную на основе государственной политики в области охраны труда.

Основной стратегической целью завода в области охраны труда является сохранение жизни и здоровья работников в процессе трудовой деятельности, снижение рисков происшествий, несчастных случаев и профессиональных заболеваний на производстве.

Для реализации основной стратегической цели в области охраны труда предприятие повышает безопасность и совершенствует систему охраны труда в том числе посредством:

- приобретения и выдачи за счет собственных средств специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, прошедших обязательную сертификацию или декларирование соответствия в установленном законодательством РФ порядке, проведения обучающих семинаров с целью ознакомления работников с новыми видами и образцами СИЗ;
- проведения контроля за правильностью применения работниками средств индивидуальной и коллективной защиты;
- внедрения новых средств коллективной и индивидуальной защиты;
- информирования работников об условиях и охране труда на рабочих местах, о риске повреждения здоровья, предоставляемых им гарантиях, полагающихся компенсациях и средствах индивидуальной защиты;
- проведения специальной оценка условий труда (далее — СОУТ).

Положения об обеспечении работников средствами индивидуальной и коллективной защиты на исследуемом предприятии закреплены в локальных нормативных актах: коллективном договоре, трудовых договорах с

работниками, в Правилах внутреннего трудового распорядка и в специальном Положении о порядке обеспечения и применения СИЗ.

На предприятии утверждены:

- перечень видов работ и должностей, связанных с вредными и (или) опасными условиями труда, с загрязнением;
- перечень и нормы выдачи СИЗ по каждой должности;
- порядок документального оформления движения СИЗ, в том числе личные карточки учета специальной одежды, обуви и СИЗ, журналы учета выдачи и содержания СИЗ; договоры на покупку СИЗ, их ремонт, стирку, сушку и пр.;
- сроки использования СИЗ (носки спецодежды).

Завод обеспечивает информирование работников о полагающихся им СИЗ. При проведении вводного инструктажа каждый работник в обязательном порядке знакомится с Правилами выдачи СИЗ, а также с соответствующими его профессии и должности типовыми нормами выдачи СИЗ.

Рассмотрим нормы Положения о порядке обеспечения и применения средств индивидуальной защиты, утвержденного приказом Генерального директора от 09.01.2017 г. № 7. Положение разработано с учетом требований законодательства РФ, всех действующих ГОСТ, а также требований локальных нормативных актов Общества.

Стандарт устанавливает единый порядок к приобретению, выдаче, применению, хранению, уходу, контролю качества специальной одежды, специальной обуви и других СИЗ, применяемых работниками в условиях воздействия вредных и опасных производственных факторов, а также защиты от загрязнения.

Положение устанавливает требования к следующим средствам индивидуальной защиты, применяемым на предприятии:

- специальная одежда и специальная обувь;
- средства индивидуальной защиты головы;

- средства индивидуальной защиты рук;
- средства индивидуальной защиты органов дыхания;
- средства индивидуальной защиты органов слуха;
- средства индивидуальной защиты глаз и лица;
- средства индивидуальной защиты при падении с высоты;
- средства индивидуальной защиты от воздействия эклектического тока;
- смывающие и обезвреживающие средства.

Рассмотрим виды специальной одежды и специальной обуви, используемых на предприятии.

Работники НПЗ обеспечиваются следующей специальной одеждой:

1. Спецодежда для защиты от общих производственных загрязнений и механических воздействий с учетом защиты от пониженных температур и повышенной видимости, ее виды представлены в таблице 1.1.

Таблица 1.1

Спецодежда, выдаваемая работникам для защиты от общих производственных загрязнений и механических воздействий с учетом защиты от пониженных температур и повышенной видимости

№ п/п	Наименование СИЗ	Сертификат/ Декларация	ТР ТС
1.	Костюм из смешанных тканей для защиты от общих производственных загрязнений и механических воздействий с масло водоотталкивающей пропиткой на утепляющей прокладке	Сертификат	п.29 Пр. № 4 ТР ТС 019/2011
2.	Костюм из смешанных тканей для защиты от общих производственных загрязнений и механических воздействий с масло водоотталкивающей пропиткой	Декларация	п. 1 Пр. № 4 ТР ТС 019/2011
3.	Костюм сигнальный 3 класса защиты из смешанных тканей для защиты от общих производственных загрязнений и механических воздействий с масло водоотталкивающей пропиткой на утепленной прокладке	Сертификат	п. 41 Пр. № 4 ТР ТС 019/2011
4.	Костюм сигнальный 3 класса защиты из смешанных тканей для защиты от общих производственных загрязнений и механических воздействий с масловодоотталкивающей пропиткой	Сертификат	п. 41 Пр. № 4 ТР ТС 019/2011
5.	Жилет утепленный	Сертификат	п. 29 Пр. № 4 ТР ТС 019/2011

Продолжение таблицы 1.1

6.	Куртка из смешанных тканей на утепляющей прокладке	Сертификат	п. 29 Пр. № 4 ТР ТС 019/2011
7.	Костюм противоэнцефалитный	Сертификат	п. 15 Пр. № 4 ТР ТС 019/2011
8.	Футболка	Декларация	ТР ТС 017/2011
9.	Жилет сигнальный 2 класса защиты	Сертификат	п. 41 Пр. № 4 ТР ТС 019/2011
10.	Белье нательное хлопчатобумажное	Сертификат	ТР ТС 017/2011
11.	Бельё нательное утеплённое	Сертификат	ТР ТС 017/2011
12.	Костюм (буза/халат и брюки)	Декларация	п. 1 Пр. № 4 ТР ТС 019/2011
13.	Халат	Декларация	п. 1 Пр. № 4 ТР ТС 019/2011

Источник: составлено автором по данным предприятия

2. Спецодежда для защиты от воды с учетом повышенной видимости.
3. Спецодежда для защиты от электрической дуги.
4. Спецодежда для защиты от теплового излучения, открытого огня, искр и брызг расплавленных металлов.
5. Спецодежда для защиты от химических веществ, виды которой представлены в таблице 1.2.

Таблица 1.2

Спецодежда, предназначенная для защиты от химических веществ

№ п/п	Наименование СИЗ	Сертификат/ Декларация	ТР ТС
1.	Комбинезон для защиты от токсичных веществ и пыли из нетканых материалов	Сертификат	п. 18 Пр. № 4 ТР ТС 019/2011
2.	Костюм из смешанных тканей для защиты от растворов кислот и щелочей	Сертификат	п. 18 Пр. № 4 ТР ТС 019/2011
3.	Фартук из полимерных материалов с нагрудником	Сертификат	п. 18 Пр. № 4 ТР ТС 019/2011

Источник: составлено автором по данным предприятия

На предприятии также используется специальная обувь для защиты от общих производственных загрязнений и механических воздействий с учетом защиты от пониженных температур и повышенной видимости, представленная в таблице 1.3, а также обувь для защиты от воды и от электрической дуги.

Таблица 1.3

Специальная обувь для защиты от общих производственных загрязнений и механических воздействий с учетом защиты от пониженных температур

№ п/п	Наименование СИЗ	Сертификат/ Декларация	ТР ТС
1.	Ботинки кожаные с жестким подноском	Сертификат	п. 5 Пр. № 4 ТР ТС 019/2011
2.	Ботинки кожаные утепленные с жестким подноском	Сертификат	п. 5 Пр. № 4 ТР ТС 019/2011
3.	Сапоги кожаные с жестким подноском	Сертификат	п. 5 Пр. № 4 ТР ТС 019/2011
4.	Сапоги кожаные утепленные с жестким подноском	Сертификат	п. 5 Пр. № 4 ТР ТС 019/2011
5.	Полуботинки кожаные с жестким подноском	Сертификат	п. 5 Пр. № 4 ТР ТС 019/2011
6.	Валенки с резиновым низом	Декларация	ТР ТС 017/2011
7.	Тапочки и туфли кожаные	Декларация	ТР ТС 017/2011

Источник: составлено автором по данным предприятия

Требования Положения о порядке обеспечения и применения СИЗ распространяются на всех работников предприятия, а также на практикантов, руководителей практических занятий от образовательных учреждений соответствующих уровней, представителей надзорных и контролирующих органов, представителей подрядных организаций и других посетителей опасных производственных объектов завода.

Используемые на предприятии СИЗ позволяют обеспечить снижение влияния неблагоприятных факторов производственной и окружающей природной среды на организм работника и предназначены для использования в случаях, когда безопасность работающего не может быть обеспечена техническими средствами (конструкцией оборудования, технологией, организацией производственных процессов, архитектурно-планировочными решениями и средствами коллективной защиты).

Обеспечение работников СИЗ производится за счет средств предприятия.

Сроки носки СИЗ исчисляются со дня фактической выдачи их работникам. При этом в сроки носки утепленной специальной одежды и утепленной специальной обуви включается и время ее хранения в теплое время года.

Утепленная спецодежда, спецобувь, средства защиты рук и головы подлежат выдаче в период с 16 августа по 14 мая. Костюм противоэнцефалитный и крем (спрей) защитный от кровососущих насекомых подлежат выдаче в период с 01 апреля по 30 сентября.

Согласно п. 5.9 Положения не могут применяться неисправные СИЗ и СИЗ, сроки носки которых истекли, а также СИЗ, самостоятельно приобретенные работником за счет собственных средств.

Пунктом 5.11 Положения установлено, что СИЗ, выдаваемые работникам, являются собственностью Общества и подлежат обязательному возврату: при увольнении, при переводе на другую работу, для которой выданные СИЗ не предусмотрены Типовыми нормами. СИЗ возвращенные работниками при увольнении или переводе на другую работу, но еще пригодные для дальнейшего использования, могут быть использованы после их стирки, чистки, дегазации, дезактивации, дезинфекции, обезвреживания и ремонта (обработки). Данные СИЗ могут быть использованы в качестве дежурного фонда при аварийно-восстановительных, сезонных, покрасочных, очистных и других работах.

В соответствии с п. 5.17 Положения на рабочих местах, участках и территории завода, в соответствии с ГОСТ Р 12.4.026 устанавливаются знаки, предписывающие обязательность применения СИЗ во избежание опасности (Приложение 8).

Выбор необходимого вида СИЗ осуществляется с учетом требований безопасности для процесса или вида работ, требований охраны труда, результатов специальной оценки условий труда. Независимо от условий производства работ на территории производственных объектов завода работник обязан находиться в защитной каске и иметь при себе противогаз фильтрующий или самоспасатель, за исключением отдельных случаев.

Рассмотрим установленный данным Положением порядок формирования норм выдачи СИЗ и норм выдачи смывающих и обезвреживающих средств.

Нормы выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты на предприятии формируются в соответствии с:

- межотраслевыми правилами обеспечения работников СИЗ;
- типовыми нормами бесплатной выдачи СИЗ работникам сквозных профессий и должностей;
- типовыми нормами бесплатной выдачи СИЗ работника нефтяной промышленности;
- типовыми нормами бесплатной выдачи СИЗ работникам организаций нефтеперерабатывающей и нефтехимической промышленности.

Наименования профессий и должностей в перечисленных типовых нормах указаны в соответствии с едиными квалификационными справочниками профессий и должностей, поэтому наименования профессий и должностей в штатном расписании НПЗ соответствуют наименованиям, приведенным в справочниках.

Нормы выдачи СИЗ разрабатываются для каждого подразделения в разрезе должностей работников с учетом особенностей производственной деятельности работников по установленной форме (Приложение 9).

Нормы выдачи смывающих и обезвреживающих средств разрабатываются в соответствии с Типовыми нормами бесплатной выдачи этих средств для каждого подразделения в разрезе должностей работников с учетом особенностей производственной деятельности работников по установленной форме (Приложение 10).

В соответствии с п.6 Межотраслевых правил обеспечения СИЗ предприятие имеет право установить для работников дополнительные нормы выдачи средств индивидуальной защиты работникам в зависимости от финансово-экономического положения (Приложение 11).

Для рассмотрения вопросов о внесении изменений в действующие нормы выдачи СИЗ, ДСИЗ и дополнительные нормы выдачи СИЗ приказом по заводу создается комиссия в составе не менее трех человек (председатель и /или заместитель председателя, секретарь и члены комиссии (в том числе руководители структурных подразделений, в которых планируются изменения норм). Комиссия собирается не чаще одного раза в квартал по мере поступления

служебных записок от руководителей структурных подразделений (Приложение 12) или по решению председателя комиссии. Результаты совещания комиссии оформляются в протоколе и утверждаются генеральным директором Общества. Протокол вводится в действие приказом по Обществу.

После утверждения изменений в нормы выдачи СИЗ, ДСИЗ и дополнительные нормы выдачи СИЗ, специалист службы охраны труда Общества вносит корректировки в базу данных «Типовые нормы СИЗ» и «Нормы СИЗ» блока «Спецодежда» программы «1С: УПП».

Основанием для внесения изменений в действующие нормы выдачи СИЗ, ДСИЗ и дополнительные нормы выдачи СИЗ, в том числе, является:

- приказ об изменении штатного расписания;
- изменения в трудовых обязанностях работника, в том числе при выполнении дополнительного объема работы;
- итоги проведенной идентификации опасностей и оценки рисков в области охраны труда (план мероприятий по управлению рисками);
- итоги проведения специальной оценки условий труда (перечень мероприятий по улучшению условий и охраны труда).

По данным основаниям специалист службы охраны труда так же вносит корректировки в базу данных «Типовые нормы СИЗ» и «Нормы СИЗ» блока «Спецодежда» программы «1С: УПП».

Внесенные корректировки отражаются и утверждаются в нормах выдачи СИЗ предприятия при последующем их пересмотре.

ГЛАВА 2. ДЕЙСТВУЮЩАЯ МЕТОДИКА УЧЕТА НАЛИЧИЯ И ДВИЖЕНИЯ СРЕДСТВ ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ НА ПРИМЕРЕ НЕФТЕПЕРЕРАБАТЫВАЮЩЕГО ПРЕДПРИЯТИЯ

2.1 ФОРМИРОВАНИЕ ИНФОРМАЦИИ О НАЛИЧИИ И ДВИЖЕНИИ СРЕДСТВ ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

Значительное количество законодательных требований возлагает на работодателя ответственность за надлежащее обеспечение работников СИЗ. Эффективная система бухгалтерского учета СИЗ на предприятии является условием соблюдения требований законодательства в рассматриваемой области.

Рассмотрим процесс формирования информации о движении СИЗ в бухгалтерском учете исследуемого предприятия.

Учетная политика предприятия содержит специальные положения, устанавливающие правила бухгалтерского учета СИЗ.

Для целей бухгалтерского учета СИЗ важно, чтобы была определена их принадлежность к тому или иному виду активов. Если СИЗ удовлетворяют критериям материально-производственных запасов, тогда порядок учета этих объектов до окончания 2020 года регламентируется ПБУ 5/2001 «Учет материально-производственных запасов» и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, а с 2021 года - ФСБУ 5/2019 «Запасы», если - критериям признания основных средств, тогда они должны учитываться в соответствии с нормами ПБУ 6/2001 «Учет основных средств» [Панина, с. 356].

В настоящее время если стоимость одной единицы СИЗ составляет более 40 000 руб. (или иного лимита в пределах 40 000 рублей, установленного организацией) и срок ее службы превышает 12 месяцев, то такое СИЗ соответствует признакам основных средств (пп. 4, 5 ПБУ 6/01). Тогда расходы на его приобретение должны списываться через амортизацию (п. 17 ПБУ 6/01).

Анализ данных бухгалтерского учета за 2018-2020 гг. показал, что на исследуемом предприятии нет средств индивидуальной защиты со сроком полезного использования свыше 1 года, стоимость которых превышает 40 000 руб. Но учетная политика содержит пункт, предусматривающий возможность учета дорогостоящих СИЗ в составе основных средств предприятия: «Активы, удовлетворяющие условиям признания ОС, перечисленным в п. 4 ПБУ 6/01, стоимость которых за единицу не превышает 40 000 руб., учитываются в составе материалов».

Применяемые на заводе в настоящее время СИЗ учитываются согласно рабочему плану счетов в составе запасов на специальных субсчетах к счету 10 «Материалы»:

Субсчет 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» используется для учета поступления, наличия и движения специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, находящейся на складах организации или в иных местах хранения. Аналитический учет ведется по отдельным наименованиям СИЗ (субконто «Номенклатура»), местам хранения (субконто «Склады») и партиям (субконто «Партии»). Каждое наименование СИЗ является элементом справочника «Номенклатура».

На субсчете 10.11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации» учитывается поступление и наличие специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды в эксплуатации (при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд организации).

На субсчете 10.11.1 «Специальная одежда в эксплуатации» учитывается наличие именно специальной одежды в эксплуатации (при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд организации). Аналитический учет ведется по отдельным наименованиям СИЗ (субконто «Номенклатура»), партиям материалов (субконто «Партии материалов в эксплуатации») и сотрудникам (субконто «Работники организации»).

Субсчет МЦ.02 «Спецодежда, переданная в эксплуатацию» предназначен для обобщения информации о спецодежде со сроком использования менее 12 месяцев, переданной в эксплуатацию. Записи по дебету счета МЦ.02 «Спецодежда, переданная в эксплуатацию» производятся в момент передачи спецодежды в эксплуатацию. Списание спецодежды со счета МЦ.02 «Спецодежда, переданная в эксплуатацию» производится по окончании срока ее использования. Аналитический учет ведется в разрезе наименований спецодежды (субконто «Номенклатура»), партий материалов (субконто «Партии материалов в эксплуатации») и материально-ответственных лиц, которым передана в эксплуатацию спецодежда (субконто «Работники организаций»).

Согласно учетной политики под единицей учета СИЗ на предприятии понимается не комплект (например, куртка, брюки, нательное белье, ботинки и т. д.), выданный одному работнику, а каждая вещь (или пара — для обуви, перчаток и т. п.).

Стоимость СИЗ со сроком полезного использования не выше 12 месяцев списывается на расходы единовременно в момент ее выдачи сотрудникам.

Расходы на СИЗ со сроком полезного использования более 12 месяцев признаются в бухгалтерском учете предприятия равномерно в течение срока использования.

Сроки эксплуатации СИЗ определяются на основании Типовых норм выдачи СИЗ и исчисляются со дня фактической выдачи их работникам.

Бухгалтерский учет ведется в специальном модуле «1 С: Бухгалтерия 8.3», интегрированном в комплексную информационно-управленческую систему «1 С: Управление производственным предприятием».

Основным поставщиком СИЗ на завод выступает группа компаний «Восток-Сервис», которая является крупнейшим производителем СИЗ в России.

Каждая поступившая на склад партия спецодежды, спецобуви и других СИЗ подвергается входной контролю. При этом проверяются не менее 40% СИЗ из партии, поступившей на склад. Все средства индивидуальной защиты, успешно прошедшие входной контроль, подлежат оприходованию на основной

склад, постановке на учет в программе «1 С : УПП» и хранению в соответствии с внутренним регламентом «Закупки». Ввод данных (наименование, количество, цена, стоимость без НДС, сумма НДС и стоимость с учетом НДС) по поступившей партии СИЗ на основании товарной накладной и счета-фактуры поставщика осуществляют кладовщики, относящиеся к отделу текущей производственно-хозяйственной деятельности (ТПХД). После занесения данных в программу оригиналы товарных накладных и счетов-фактур поставщиков кладовщиками передаются в бухгалтерию. При вводе номенклатуры поступивших средств индивидуальной защиты автоматически подбирается счет учета 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе». Это предусмотрено выполненными в бухгалтерии настройками программы: в карточке соответствующей номенклатурной позиции установлены правила определения счетов учета номенклатуры. На основании внесенных в программу данных об оприходованных СИЗ в системе бухгалтерского учета после проведения документа формируются записи, представленные в таблице 2.1.

Таблица 2.1

Отражение поступления СИЗ в бухгалтерском учете НПЗ

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Приобретенные СИЗ приняты к учету по стоимости без НДС	10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»	60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Отражена сумма НДС, предъявленная поставщиком	19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», субсчет 03 «НДС по приобретенным МПЗ»	60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
НДС принят к вычету (при выполнении установленных условий)	68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет 02 «Расчеты по НДС»	19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», субсчет 03 «НДС по приобретенным МПЗ»

Источник: составлено автором

При выдаче работникам СИЗ на складе на основании специального документа «Внутренний заказ» (Приложение 13) кладовщиком формируется в программе «1С: УПП» обработкой «Передача материалов в эксплуатацию» ведомость учета выдачи спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений, в которой отражаются все СИЗ, выданные работнику. Работник ставит свою подпись напротив каждой позиции, подтверждая получение средств индивидуальной защиты.

Один экземпляр бланка «Внутреннего заказа» и ведомости учета выдачи спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений передаются в бухгалтерию для проведения документов бухгалтерского учета.

Бухгалтер проверяет поступившую заполненную и подписанную работником ведомость и заполняет в ее электронном варианте графу «Назначение использования». В данной графе размещается элемент специального справочника, в котором указывается порядок погашения стоимости выданных СИЗ. Затем данная ведомость проводится бухгалтером в программе, после проведения документа в учете формируются соответствующие бухгалтерские записи.

В программе «1 С: Бухгалтерия 8.3» завода корреспонденция счетов настроена таким образом, что стоимость СИЗ со сроками использования и до 12 месяцев и свыше 12 месяцев при их выдаче работникам списывается с счета 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» на счет 10.11.1 «Специальная одежда в эксплуатации».

Бухгалтерские записи, формируемые в программе при выдаче средств индивидуальной защиты с разными сроками использования обобщенно представлены в таблице 2.2.

Отражение выдачи СИЗ работникам НПЗ в бухгалтерском учете

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
СИЗ переданы в эксплуатацию (такая запись формируется при выдаче работникам СИЗ со сроками использования и до и свыше 12 месяцев)	10.11.1 «Специальная одежда в эксплуатации»	10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»
Стоимость СИЗ со сроком использования до 12 месяцев на дату выдачи работникам единовременно списывается на затраты производства		
Погашена стоимость СИЗ, выданных работникам основных цехов	25 «Общепроизводственные расходы»	10.11.1 «Специальная одежда в эксплуатации»
Погашена стоимость СИЗ, выданных работникам вспомогательных цехов	23 «Вспомогательные производства»	10.11.1 «Специальная одежда в эксплуатации»
Погашена стоимость СИЗ, выданных сотрудникам общехозяйственных служб и управлений завода	26 «Общехозяйственные расходы»	10.11.1 «Специальная одежда в эксплуатации»
Учтены для целей контроля наличия и сохранности на забалансовом счете выданные работникам СИЗ со сроком использования до 12 месяцев	МЦ.02 «Спецодежда в эксплуатации»	
По истечении срока использования СИЗ со сроком использования до 12 месяцев списаны из эксплуатации		МЦ.02 «Спецодежда в эксплуатации»
При равномерном списании СИЗ сроком использования свыше 12 месяцев и стоимостью не более 40 000 руб.		
На дату выдачи работникам		

СИЗ выданы работникам	10.11.1 «Специальная одежда в эксплуатации»	10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»
-----------------------	---	---

Источник: составлено автором

Погашение стоимости СИЗ со сроком эксплуатации свыше 12 месяцев и включение ее в затраты на производство осуществляется в программе ежемесячно линейным способом исходя из сроков полезного использования при выполнении операции «Закрытие месяца». При этом производится расчет части стоимости, подлежащей списанию, и формирование бухгалтерских проводок:

Дебет счета 25 «Общепроизводственные расходы»

Кредит счета 10.11.1 «Специальная одежда в эксплуатации» - отражено погашение части стоимости СИЗ, выданных работникам основных цехов предприятия (например, работникам технологического цеха переработки нефти или технологического цеха по каталитическим процессам)

Дебет счета 23 «Вспомогательные производства»

Кредит счета 10.11.1 «Специальная одежда в эксплуатации» - отражено погашение части стоимости СИЗ, выданных работникам вспомогательных цехов предприятия (например, работникам цеха водоснабжения и водоотведения или транспортного цеха)

Дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы»

Кредит счета 10.11.1 «Специальная одежда в эксплуатации» - отражено погашение части стоимости СИЗ, выданных работникам общехозяйственных служб и управлений завода (например, работникам службы охраны труда, службы главного энергетика, административно-хозяйственного отдела).

При этом стандартная функциональность «1С: Бухгалтерия 8.3» начинает списывать стоимость СИЗ, начиная со следующего месяца после ввода в эксплуатацию. Следует отметить, что методологически этот момент не обозначен в законодательстве. В бухгалтерском учете НПЗ реализуется именно этот преднастроенный программой алгоритм списания.

Если работник возвращает СИЗ со сроком использования свыше 12 месяцев, например, при увольнении или переводе на должность, где выданные ему ранее СИЗ не нужны, то техник подразделения в программе «1С: УПП» оформляет возврат материалов на склад из эксплуатации. Печатная форма акта МБ-Ан-10 «Возврат материалов из эксплуатации» подписывается работником, СИЗ которого подлежат возврату, и руководителем подразделения. Оформленный Акт МБ-Ан-10 передается в бухгалтерию для проверки и проведения по статьям бухгалтерского учета.

На основании этого документа в бухгалтерском учете формируется следующая запись:

Дебет счета 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»

Кредит счета 10.11.1 «Специальная одежда в эксплуатации» - отражен возврат СИЗ по остаточной (фактическая себестоимость за вычетом части стоимости, списанной на себестоимость продукции (работ, услуг) стоимости.

Таким образом средства индивидуальной защиты возвращаются на склад, списание их стоимости в расходы временно прекращается. Потом эти СИЗ после соответствующей обработки могут быть переданы другому сотруднику.

Если СИЗ со сроком использования свыше 12 месяцев вышли из строя и больше не будут выдаваться для работ по причине невозможности дальнейшего использования в связи с физической непригодностью, их списывают с учета на основании акта на списание хозяйственного инвентаря, инструментов, спецодежды и спецоснастки по форме МБ-Ан-9, который подписывается членами комиссии, назначенной приказом по предприятию. Оформленный акт по форме МБ-Ан-9 передается в бухгалтерию для проверки и проведения по статьям бухгалтерского учета.

В учете это отражается следующими проводками:

Дебет 91 .02 «Прочие расходы»

Кредит 10.11.1 «Специальная одежда в эксплуатации» - списана остаточная стоимость СИЗ, пришедших в негодность ранее полного погашения их стоимости.

Также на основании акта на списание хозяйственного инвентаря, инструментов, спецодежды и спецоснастки по форме МБ-Ан-9Кт списывают СИЗ со сроком использования менее 12 месяцев:

МЦ.02 «Спецодежда в эксплуатации» - списаны СИЗ со сроком использования до 12 месяцев по истечении срока носки.

Если при увольнении работник не возвращает СИЗ со сроком использования свыше 12 месяцев, при этом их стоимость на дату возврата погашена не полностью, то в учете данные операции отражаются следующим образом:

Дебет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

Кредит 10.11.1 «Специальная одежда в эксплуатации» - списана остаточная (фактическая себестоимость за вычетом части стоимости, списанной на себестоимость продукции (работ, услуг) стоимость СИЗ, не возвращенных сотрудником.

Затем остаточная стоимость этой спецодежды списывается как правило на расчеты с сотрудником и возмещается из его заработной платы при окончательном расчете при увольнении.

2.2 ОСНОВНЫЕ АСПЕКТЫ НАЛОГОВОГО УЧЕТА СРЕДСТВ ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ

Исследуемое предприятие находится на общей системе налогообложения и является плательщиком налога на прибыль. Налоговый учет организован в соответствии с нормами главы 25 НК РФ «Налог на прибыль организаций», ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» и осуществляется согласно положениям учетной политики по налоговому учету. Налоговый учет ведется в программе «1 С Бухгалтерия 8.3», в которой выполнены соответствующие настройки и формируются регистры налогового учета.

Учет средств индивидуальной защиты имеет свои особенности для целей налогообложения прибыли.

Стоимость спецодежды учитывается в расходах в налоговом учете при одновременном выполнении следующих двух условий (Письма Минфина от 19.08.2016 № 03-03-06/1/48743, от 25.11.2014 № 03-03-06/1/59763, от 16.02.2012 № 03-03-06/4/8):

- проведена специальная оценка условий труда или аттестация рабочих мест по условиям труда, ее результаты подтверждают необходимость выдачи спецодежды;
- спецодежда выдается в пределах норм, утвержденных организацией, а если такие нормы не утверждены — то в пределах типовых норм (Письмо Минтруда от 30.09.2016 № 15-2/ООГ-3519).

Порядок признания затрат на покупку СИЗ в расходах НПЗ для целей налогообложения прибыли зависит от их стоимости и срока полезного использования:

- если первоначальная стоимость более 100 000 руб. за единицу и срок использования превышает 12 месяцев, тогда единица СИЗ признается основным средством и амортизируемым имуществом и ее стоимость погашается посредством начисления амортизации (п. 1 ст. 256, п. 1 ст. 259 НК РФ; Письмо Минфина от 16.04.2009 № 03-03-06/1/244);
- затраты на СИЗ со сроком использования не более 12 месяцев признаются материальными расходами в полной сумме по мере ввода в эксплуатацию (подп.3 п.1 ст.254 НК РФ);
- затраты на СИЗ со сроком использования более 12 месяцев признаются материальными расходами и учитываются по мере выдачи работникам на усмотрение организации (подп. 3 п. 1 ст. 254, п. 2 ст. 272 НК РФ): или единовременно в полной сумме, или в ином порядке, например, равномерно в течение всего срока эксплуатации.

В учетной политике НПЗ по налоговому учету установлено, что СИЗ со сроком полезного использования менее 12 месяцев списываются единовременно в полной сумме по мере выдачи работникам, СИЗ со сроком использования более 12 месяцев - равномерно в течение всего срока эксплуатации СИЗ. Такие же

настройки выполнены в программе «1 С Бухгалтерия 8.3». Данный порядок позволял сблизить бухгалтерский и налоговый учет СИЗ до 2021 года.

Учет СИЗ также имеет свои особенности в части исчисления НДФЛ и начисления страховых взносов.

Так как спецодежда выдается работникам в пользование, а не в собственность, то доходов от ее получения у работников не возникает. Выдача СИЗ не является и вознаграждением за труд. Поэтому стоимость выданной спецодежды (как в пределах типовых норм, так и сверх них) не подлежит обложению:

- НДФЛ (ст. 210, п. 3 ст. 217 НК РФ; Письма Минфина от 31.08.2009 № 03-04-06-01/226 (п. 2), от 08.08.2012 № 03-04-06/9-227);
- страховыми взносами (ч. 1 ст. 7, подп. «и» п. 2 ч. 1 ст. 9 Закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ; п. 1 ст. 20.1, подп. 2 п. 1 ст. 20.2 Закона от 24.07.98 № 125-ФЗ; Письмо Минздравсоцразвития от 05.08.2010 № 2519-19 (п. 3).

Если работник не возвращает (или по своей вине испортит) СИЗ, то это является причинением ущерба предприятию, который необходимо возместить (ст. 238, ч. 1 ст. 243 ТК РФ). Предприятие определяет размер ущерба исходя из стоимости СИЗ с учетом степени их износа на день причинения ущерба (ст. 246, 247 ТК РФ). Чтобы доказать размер ущерба, предприятие готовит сведения об остаточной стоимости спецодежды на дату увольнения, о сроках носки спецодежды, о степени ее годности на момент выдачи.

До принятия решения о возмещении ущерба работниками на заводе соблюдается определенная процедура: для выяснения причин возникновения ущерба и получения письменных объяснений от работников проводится проверка с помощью специально созданной комиссии (ст. 247 ТК РФ). Если сумма ущерба не будет превышать среднемесячный заработок работника, то предприятие по своему распоряжению может удержать ее из заработной платы виновного работника даже без его согласия (ст. 248 ТК РФ).

Если же работник не согласен добровольно возместить причиненный ущерб, сумма которого превышает его среднемесячный заработок, предприятие может требовать возмещения ущерба только через суд (ч. 2 ст. 248 ТК РФ).

Если работник при увольнении не возвращает СИЗ и предприятие принимает решение не взыскивать с него их стоимость, то компании нужно будет начислить работнику НДФЛ с дохода, полученного в натуральной форме (п. 1 ст. 210, п. 1 ст. 211 НК РФ). Также необходимо будет начислить и страховые взносы (п. 3 ст. 20.1 Закона от 24.07.98 № 125-ФЗ).

2.3 УПРАВЛЕНИЕ СРЕДСТВАМИ ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ ПО ЭТАПАМ ИХ ОБЕСПЕЧЕНИЯ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ ФОРМИРУЕМОЙ В УЧЕТЕ ИНФОРМАЦИИ

Обеспечение средствами индивидуальной защиты работников завода состоит из шести последовательных этапов, на каждом из которых осуществляется строгий контроль их наличия и движения:

1. Формирование потребности в СИЗ.

В целях планирования и осуществления закупа средств индивидуальной защиты на будущий год формируется потребность в СИЗ.

Формирование потребности в СИЗ производится службой охраны труда в программе «1С: УПП» и на бумажном носителе посредством отчета «Потребность в спецодежде» (отчета СИЗ) и предоставляется в отдел материально-технического снабжения (ОМТС) для организации закупа с учетом текущей потребности в СИЗ и позиций СИЗ с нарушенным сроком выдачи. Отчет СИЗ основывается на внесенных в программу «1С: УПП» нормах СИЗ и нормах ДСИЗ. Отчет СИЗ применяет данные нормы к каждому работнику предприятия с учетом установленного срока носки СИЗ и формирует потребность на последующий год с указанием необходимого количества СИЗ по каждой номенклатуре с учетом размерного ряда.

В потребности СИЗ дополнительно к за купу основной потребности предусматривается 10%-ный запас всех видов СИЗ от общего объема необходимых СИЗ, а также 5%-ный запас для некоторых номенклатурных позиций СИЗ, которые чаще всего не пригодны к использованию после проведения капитальных и текущих ремонтов производственных объектов. В потребности СИЗ на бумажном носителе специалист службы охраны труда устанавливает объем неснижаемого остатка для основных номенклатурных позиций СИЗ.

2. Закуп СИЗ.

Для закупа СИЗ, в соответствии с требованиями внутреннего «Регламента выбора поставщиков материально-технических ресурсов, работ, услуг для операционной деятельности», специалист службы охраны труда формирует техническое задание с указанием необходимых характеристик по каждому виду СИЗ, подлежащему за купу в соответствии с требованиями нормативно-технической документации. На основании данного технического задания отделом МТС определяется перечень поставщиков, которые в свою очередь направляют в адрес предприятия коммерческие предложения на поставку СИЗ.

Коммерческие предложения обязательно подлежат рассмотрению специалистом службы охраны труда на предмет соответствия предложенных поставщиками СИЗ предъявленным заводом техническим требованиям.

После рассмотрения технических характеристик предложенных СИЗ и анализа предложенных поставщиками цен в соответствии с внутренним регламентом «Закупки» определяются поставщики по каждому виду СИЗ, с которыми заключаются договоры на поставку СИЗ.

При проведении конкурса в целях определения поставщика СИЗ учитывается негативный опыт работы с поставщиками (замечания к качеству продукции, маркировке, срокам годности поставляемых СИЗ, задержкам в поставках), а также положительный опыт работы, гибкость и лояльность в работе поставщика, скорость поставки СИЗ и т.д.

В целях осуществления срочного закупа СИЗ в виду кадровых изменений, изменений штатного расписания, изменений в Нормах выдачи СИЗ, капитальных и текущих ремонтов, пополнения неснижаемого остатка СИЗ и т.д. для позиций, требующих специального пошива/изготовления, возможна замена из позиций стандартной линейки поставщика, при условии соответствия основных технических характеристик.

3. Проведение входного контроля и прием СИЗ.

Входной контроль проводится при каждой поступившей на склад партии спецодежды, спецобуви и других СИЗ.

Входному контролю СИЗ подвергаются выборочно не менее 40% из партии СИЗ, поступающих на склад. Контроль СИЗ осуществляется на соответствие основных характеристик изделий показателям, установленным для них в ТР ТС 019/2011, на наличие необходимых маркировок, сертификатов/деклараций соответствия, инструкций по эксплуатации, а также проверяется внешний вид и целостность СИЗ.

Входной контроль проводится в соответствии с правилами, установленными специальным локальным нормативным актом предприятия.

Возврат или замена СИЗ, не прошедших входной контроль, осуществляется в соответствии с внутренним регламентом «Закупки».

Средства индивидуальной защиты, успешно прошедшие входной контроль, подлежат постановке на учет на склад ТПХД и хранению в соответствии с регламентом «Закупки». Именно на этой стадии на основании внесенных и проведенных в программе документов формируется информация о стоимости поступивших СИЗ в системе бухгалтерского учета:

Дебет 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»

Кредит 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - приобретенные СИЗ приняты к учету по стоимости без НДС.

4. Выдача СИЗ работникам.

Для получения средств индивидуальной защиты вновь принятые работники обращаются к технику структурного подразделения (или другому

работнику, в обязанности которого входит обеспечение СИЗ работников подразделения) для формирования личной карточки учета выдачи СИЗ.

Техник подразделения вносит в программу «1С: УПП» личную карточку учета выдачи СИЗ с указанием размера одежды, обуви, головного убора, противогаза, респиратора, рукавиц, перчаток (Приложение 14). Техники подразделений ежемесячно сверяют и в случае необходимости корректируют информацию о размерах работника в личной карточке учета выдачи СИЗ. Личные карточки учета выдачи СИЗ ведутся в электронном виде в программе «1С: УПП». В электронной форме личной карточки учета выдачи СИЗ вместо личной подписи работника указываются номер и дата документа бухгалтерского учета о получении СИЗ, на котором имеется личная подпись работника.

Для выдачи работнику СИЗ, как впервые, так и по истечении срока носки ранее выданных СИЗ, техник оформляет в программе «1С: УПП» «Внутренний заказ». «Внутренний заказ» формируется на основании внесенных в программу «1С: УПП» «Норм СИЗ» с учетом фактического наличия СИЗ на складе и размеров СИЗ, указанных в личной карточке учета выдачи СИЗ. «Внутренний заказ» действителен в течение 30 дней или до закрытия бухгалтерского периода (месяца). В случае невыдачи или частичной выдачи СИЗ, за данный период времени, техник подразделения формирует в программе «1С: УПП» «Закрытие внутренних заказов» на те позиции СИЗ, которые не выданы. «Закрытие внутренних заказов» формируется техником на следующий рабочий день после истечения срока внутреннего заказа.

Бланк «Внутреннего заказа» выдается работнику на бумажном носителе в 2-х экземплярах.

Для получения СИЗ, работнику необходимо подписать «Внутренний заказ» у руководителя структурного подразделения и явиться на основной склад завода.

Кладовщик основного склада группы ТПХД на основании полученного от работника бланка «Внутреннего заказа» выдает работнику необходимые СИЗ при условии их фактического наличия на основном складе.

Работник обязан померить на складе выданные СИЗ. В случае несоответствия размера кладовщик меняет СИЗ на подходящие работнику по размеру и вносит в ручную изменения во «Внутренний заказ».

После выдачи работнику СИЗ кладовщик формирует в программе «1С: УПП» «Передача материалов в эксплуатацию» ведомость учета выдачи спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений (Приложение 15), в которой отражает все СИЗ, выданные работнику. Работник ставит свою подпись напротив каждой позиции, подтверждая получение СИЗ. Один экземпляр бланка «Внутреннего заказа» и ведомости учета выдачи спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений передаются в бухгалтерию для проведения документов бухгалтерского учета.

В системе бухгалтерского учета выдача СИЗ работникам со сроками использования и до 12 месяцев и свыше 12 месяцев отражается следующими бухгалтерскими записями:

Дебет счета 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»
на счет

Кредит счета 10.11.1 «Специальная одежда в эксплуатации» - отражена выдача СИЗ работникам.

Далее стоимость выданных СИЗ списывается в бухгалтерском учете в соответствии с правилами списания, установленными учетной политикой НПЗ.

Формирование техником «Внутреннего заказа» для выдачи СИЗ со сроком выдачи «дежурные» осуществляется на имя руководителя структурного подразделения с отметкой «на подразделение». Руководитель подразделения, получив на основном складе такие СИЗ, распределяет между работниками внутри подразделения самостоятельно. В бухгалтерском учете в этом случае материально-ответственным лицом в аналитическом разрезе указывается руководитель структурного подразделения, получившего такие СИЗ.

Выдача СИЗ на основном складе производится в соответствии с разработанным и утвержденным графиком.

Кладовщик основного склада группы ТПХД еженедельно формирует отчет:

- о номенклатурных позициях СИЗ, заканчивающихся на основном складе, в т.ч. об отсутствующих размерах СИЗ;
- о номенклатурных позициях СИЗ, неснижаемый остаток которых ниже установленной нормы;
- о позициях СИЗ, полученных с корректировкой размерного ряда с указанием ФИО работника и фактического размера.

Сформированные отчеты направляются в адрес начальника ОМТС и руководителя службы охраны труда.

Формирование техником «Внутренний заказ» для выдачи СИЗ практикантам, руководителям обучающихся и представителям контролирующих органов, прибывшим в Общество, (т.е. сторонним лицам) осуществляется на имя руководителя структурного подразделения с отметкой «Сторонние лица». Руководитель подразделения, получив на основном складе СИЗ, выдает их сторонним лицам. После убытия сторонних лиц СИЗ возвращаются в подразделение для химчистки и хранения. Данные СИЗ подлежат многократной выдаче сторонним лицам.

5. Выдача средств защиты рук, смывающих и обезвреживающих СИЗ

Для получения средств защиты рук, смывающих и обезвреживающих СИЗ, выдача которых осуществляется ежемесячно или чаще, чем 1 раз в год, руководитель подразделения подает инженеру ОМТС перечень работников, которым положена выдача СИЗ. Инженер ОМТС в соответствии с нормами выдачи СИЗ создает в программе «1С: УПП» «Перемещение товаров» требование-накладную (Приложение 16) и передает бланк руководителю подразделения. На основании требования-накладной руководитель подразделения получает на основном складе средств защиты рук, смывающие и обезвреживающие СИЗ для всех работников. Далее руководитель подразделения формирует в «1С: УПП» «Ведомость выдачи» (Приложение 17) на каждый вид СИЗ и выдает СИЗ работником под подпись в «Ведомости выдачи», а также

заполняет личную карточку учета выдачи смывающих и (или) обезвреживающих средств (Приложение 18), которая хранится в подразделении.

Оформленные требование-накладная и «Ведомости выдачи» передаются в бухгалтерию для дальнейшего списания данных СИЗ. В бухгалтерском учете данные операции отражаются следующим образом:

Дебет счета 25 «Общепроизводственные расходы», 23 «Вспомогательные производства», Дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы»

Кредит счета 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» - отражена выдача ДСИЗ работникам основных и вспомогательных цехов, а также работникам общехозяйственных служб и управлений завода.

6. Списание СИЗ.

Списание СИЗ осуществляется при истечении срока носки, при увольнении работника, а также в том случае если СИЗ подлежит замене по причине непригодности к дальнейшей эксплуатации.

Для списания СИЗ техник подразделения в программе «1С: УПП» оформляет возврат материалов на склад из эксплуатации. Печатная форма акта МБ-Ан-10 «Возврат материалов из эксплуатации» (Приложение 19) подписывается работником, СИЗ которого подлежат списанию, и руководителем подразделения. В бухгалтерском учете это отражается записями:

Дебет счета 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»

Кредит счета 10.11.1 «Специальная одежда в эксплуатации» - отражен возврат СИЗ со сроком эксплуатации свыше 12 месяцев по остаточной (фактическая себестоимость за вычетом части стоимости, списанной на себестоимость продукции (работ, услуг) стоимости.

Операции с СИЗ со сроком использования менее 12 месяцев на основании этого документа не проводятся.

На основании акта формы МБ-Ан-10 техник подразделения оформляет акт на списание хозяйственного инвентаря, инструментов, спецодежды и

спецоснастки по форме МБ-Ан-9 (Приложение 20), который подписывается членами комиссии, назначенной приказом по предприятию.

Оформленный акт по форме МБ-Ан-9 на списание хозяйственного инвентаря, инструментов, спецодежды и спецоснастки и форма Акта МБ-Ан-10 передаются в бухгалтерию для проверки и проведения по статьям бухгалтерского учета.

На основании акта по форме МБ-Ан-9 в бухгалтерском учете формируются следующие записи:

Дебет 91 .02 «Прочие расходы»

Кредит 10.11.1 «Специальная одежда в эксплуатации» - списана остаточная стоимость СИЗ со сроком использования свыше 12 месяцев, пришедших в негодность ранее полного погашения их стоимости

Кт МЦ.02 «Спецодежда в эксплуатации» - списаны СИЗ со сроком использования до 12 месяцев по истечении срока носки.

В случае необходимости списания СИЗ ранее установленных сроков, техник подразделения заблаговременно направляет информацию начальнику ОМТС с указанием причины такого списания и количества списываемых единиц по каждой номенклатуре СИЗ. Начальник ОМТС определяет форму предоставления данной информации.

Таким образом движение СИЗ на предприятии строго регламентировано, каждый отдельный процесс приобретения, выдачи и списания сопровождается обязательным оформлением ответственным сотрудником соответствующего первичного учетного документа и отражением операций в системе бухгалтерского учета. Но именно из данных бухгалтерского учета можно получить общую и при необходимости детализированную информацию о наличии и каждом этапе движения средств защиты на предприятии.

ГЛАВА 3 МЕТОДИКА УЧЕТНО-КОНТРОЛЬНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ УПРАВЛЕНИЯ СРЕДСТВАМИ ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ В УСЛОВИЯХ РЕФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

3.1 РЕФОРМИРОВАНИЕ СИСТЕМАТИЗАЦИИ ИНФОРМАЦИИ О НАЛИЧИИ И ДВИЖЕНИИ СРЕДСТВ ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ В СООТВЕТСВИИ С ФСБУ 5/2019

Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год необходимо применять Федеральный стандарт бухгалтерского учета запасов, утвержденный приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н. Решение о его применении с 2020 года является для организаций добровольным. Исследуемое предприятие в 2020 году данный ФСБУ не применяло.

ФСБУ 5/2019 «Запасы» разработан на основе МСФО (IAS) 2 «Запасы», введенного в действие на территории РФ приказом Минфина от 28.12.2015 № 217н.

Новый стандарт бухгалтерского учета запасов заменяет собой ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов». Также в связи с принятием этого ФСБУ с 1 января 2021 года утрачивают силу Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, а также Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, спецприспособлений, спецоборудования и спецодежды (информационное сообщение Минфина от 10.04.2020 № ИС-учет-27).

Рассмотрим, какие уточнения нужно внести в раздел учетной политики организаций и исследуемого предприятия, посвященный бухгалтерскому и налоговому учету СИЗ, начиная с 2021 года.

1. Уточнение квалификации средств индивидуальной защиты как запасов или основных средств.

Согласно п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасы – это активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо

используемые в течение периода не более 12 месяцев. Согласно пп. б п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами, в частности, являются «...специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами».

То есть спецодежда со сроком носки более года, которая до 2021 года отражалась как запасы, с 2021 года однозначно запасами не является.

Значит в учетную политику исследуемого предприятия для целей бухгалтерского учета на 2021 год нужно будет внести соответствующие уточнения. Положение об отнесении СИЗ к тому или иному виду активов нужно изложить в следующей редакции: «СИЗ, срок использования которых не превышает 12 месяцев, признаются запасами и учитываются в соответствии с нормами ФСБУ 5/2021 «Запасы». СИЗ, срок эксплуатации которых превышает 12 месяцев, признаются основными средствами и учитываются в соответствии с нормами ПБУ 6/01 «Учет основных средств». Таким образом определяющим критерием при квалификации СИЗ в качестве объектов основных средств или запасов будет являться срок их службы.

2. Закрепить порядок учета СИЗ со сроком использования более 12 месяцев и стоимостью не более 40 000 рублей.

Как отмечалось, с 2021 года определяющим при признании СИЗ объектами основных средств или запасов будет являться срок их службы.

СИЗ со сроком носки более года, которые до 2021 года отражались, как правило, как запасы, с 2021 года запасами не являются и должны учитываться как объекты основных средств.

В этой связи возникает определенное противоречие с признанием таких объектов, если их стоимость не превышает 40 000 рублей.

На сегодняшний момент специалистами предлагаются несколько вариантов организации учета таких СИЗ:

- затраты на приобретение и создание признавать расходами периода, в котором они были понесены. Этот вариант согласуется с нормами ФСБУ 6/2020, который вступает в действие с 2022 года. При этом стандарт не говорит о том, как нужно учитывать «дешевые» активы. Установлено лишь правило: затраты на приобретение и создание таких активов признаются расходами в том периоде, в котором они понесены. В этой ситуации возможны следующие бухгалтерские записи:

Дт 20 «Основное производство», Дт 23 «Вспомогательное производство»,
25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы»,

Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - отнесена на расходы стоимость приобретенных СИЗ со сроком использования более 12 месяцев, но стоимостью не более 40 000 рублей (или иного лимита, установленного в учетной политике).

Очевидно, что в этом случае необходимо отразить эти СИЗ на соответствующем забалансовом счете с целью организации контроля их наличия.

- принимать к учету такие СИЗ как объекты основных средств в соответствии с нормами ПБУ 6/01 и списывать их стоимость единовременно в момент передачи в эксплуатацию, как это позволяет делать данное ПБУ с малоценными основными средствами. При этом счет 10 «Материалы» в данном случае использовать уже нельзя, так как ФСБУ 5/2019 запрещает учитывать «малоценные» ОС в запасах:

Дт 20 «Основное производство», Дт 23 «Вспомогательное производство»,
25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы»,

Кт 01 «Основные средства» - списана стоимость малоценных СИЗ, учтенных в составе основных средств, в момент передачи их в эксплуатацию.

При этом варианте также необходимо будет отразить эти СИЗ на соответствующем забалансовом счете с целью организации контроля их наличия.

- принимать к учету такие СИЗ как объекты основных средств в соответствии с нормами ПБУ 6/01 и списывать их стоимость ежемесячно через начисление амортизации:

Дт 20 «Основное производство», Дт 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы»,

Кт 02 «Амортизация основных средств» - начислены амортизационные отчисления по СИЗ стоимостью до 40 000 рублей, учтенных в составе основных средств.

Этот вариант основывается на том, что стоимость основных средств погашается через начисление амортизации, а п. 5 ПБУ 6/01, позволяющий учитывать «малоценные» основные средства в запасах и списывать их стоимость единовременно, противоречит вступающему в силу ФСБУ 5/2019.

- учитывать и списывать такие СИЗ как «малоценные» основные средства:

Дт 20 «Основное производство», Дт 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы»,

Кт 10 субсчет «Малоценные основные средства» или «Малоценные СИЗ» - списана стоимость СИЗ в момент передачи в эксплуатацию.

Этот вариант является достаточно спорным, так как ФСБУ 5/2019 запрещает учитывать «малоценные» ОС в запасах, хотя это разрешено еще действующим в 2021 году пунктом 5 ПБУ 6/01. Нужно иметь в виду, что новый стандарт — более поздний документ того же уровня и юридической силы, при коллизии норм он будет иметь приоритет.

В рассмотренной ситуации каждой организации рекомендуется выбрать оптимальный с ее точки зрения способ и прописать его в своей учетной политике.

3. Отобразить выбранный вариант перехода на ФСБУ 5/2019 вследствие изменения учетной политики.

Последствия перехода на ФСБУ 5/2019 вследствие изменения учетной политики отражаются по выбору организации (п. 47, 48 ФСБУ 5/2019):

- ретроспективно, как если бы стандарт применялся с момента возникновения затрагиваемых им фактов. В этом случае пересчитываются сравнительные показатели за 2 предыдущих года, которые отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период 2021 года;
- перспективно – только в отношении тех фактов, которые возникли уже с 1 января 2021 г., без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Способ отражения последствий изменения учетной политики раскрывается в первой бухгалтерской отчетности, составленной с применением нового стандарта.

С целью уменьшения трудоемкости предстоящих работ исследуемому предприятию рекомендуется выбрать перспективный порядок отражения последствий изменения учетной политики.

4. Уточнить порядок учета СИЗ, предназначенных для управленческих нужд.

Согласно абз. 2 п.2 ФСБУ 5/2019 организация может принять решение не применять данный стандарт в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом затраты, которые должны были бы включаться в стоимость запасов, будут признаваться расходами периода, в котором были понесены. То есть СИЗ, предназначенные для сотрудников управленческих служб, можно не признавать запасами и сразу при их поступлении на склад относить в дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы», минуя счет 10 «Материалы».

Возможно, такая норма будет актуальной для предприятий малого бизнеса с незначительным объемом СИЗ. Крупным компаниям данную норму закреплять в учетной политике на 2021 год не рекомендуется, так как это приведет к ослаблению контроля за поступлением, наличием и списанием СИЗ.

5. Отразить порядок установления срока службы СИЗ.

По тем СИЗ, что, согласно учетной политике, учитываются в составе основных средств, организации необходимо устанавливать срок полезного использования. В Общероссийском классификаторе основных фондов (Приказ Росстандарта от 12.12.2014 №2018-ст) средства защиты входят в группу с кодом 330.32.99.11 «Уборы головные защитные и средства защиты прочие». С учетом этого срок полезного использования СИЗ в бухгалтерском учете можно установить согласно Постановлению Правительства России от 01.01.2002 г. №1 (ред. от 28.04.2018) «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

С учетом изменения правил бухгалтерского учета, рассмотрим в таблице 3.1, возможно ли сблизить бухгалтерский и налоговый учет СИЗ в 2021 году.

Таблица 3.1

Варианты учета СИЗ в бухгалтерском и налоговом учете

Категории СИЗ	Бухгалтерский учет	Налоговый учет
СИЗ сроком использования не более 12 мес. и стоимостью более или не более 40 тыс. руб.	Балансовая стоимость списываемых запасов признается расходом периода, в котором данное выбытие произошло (пп.36 и 41, 42 ФСБУ 5/2019). При этом согласно п. 8 ФСБУ 5/2019 за данными объектами должен быть обеспечен надлежащий контроль (в том числе с использованием забалансового учета). Списываются в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода в эксплуатацию (подп.3 п.1 ст.254 НК РФ)	
СИЗ сроком использования более 12 мес. и стоимостью не более 40 тыс. руб.	Учитываются в составе ОС, стоимость списывается в порядке, установленном в учетной политике	Списываются в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода в эксплуатацию, или в ином порядке, например, равномерно в течение всего срока эксплуатации (подп. 3 п. 1 ст. 254, п. 2 ст. 272 НК РФ)

Продолжение таблицы 3.1

СИЗ сроком использования более 12 мес. и стоимостью более 40 тыс. руб.	Учитываются в составе ОС, стоимость списывается равномерно через амортизационные отчисления (п.17 ПБУ 6/01).	Списываются в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода в эксплуатацию, или в ином порядке, например, равномерно в течение всего срока эксплуатации (подп. 3 п. 1 ст. 254, п. 2 ст. 272 НК РФ)
СИЗ сроком использования более 12 мес. и стоимостью более 100 тыс. руб.	Учитываются в составе ОС, стоимость списывается равномерно через амортизационные отчисления (п.17 ПБУ 6/01).	СИЗ признаются амортизируемыми основными средствами и списывают свою стоимость через амортизационные отчисления (п. 1 ст. 256, п. 1 ст. 257 НК РФ).

Источник: составлено автором

Данные, представленные в таблице 3.1., свидетельствуют, что по СИЗ со сроком службы не более 12 месяцев и стоимостью более или не более 40 000 рублей и в бухгалтерском и в налоговом учете установлены одинаковые правила их признания и списания.

СИЗ со сроком использования выше 12 месяцев и стоимостью не более 40 000 руб. в бухгалтерском учете должны признаваться основными средствами и списываться на затраты в порядке, установленном в учетной политике, а в налоговом учете такие СИЗ квалифицируются как материальные расходы, но списывать их можно в полной сумме или равномерно в течение всего срока эксплуатации.

Если для СИЗ со сроком использования более 12 месяцев и стоимостью более 40 000 рублей в бухгалтерском учете установить линейный способ начисления амортизации, а в налоговом учете выбрать равномерное списание стоимости, это позволит сблизить два вида учета таких СИЗ (в том случае, если

не будет расхождений в первоначальной стоимости (фактической себестоимости).

Для сближения бухгалтерского и налогового учета СИЗ со сроком использования более 12 месяцев и стоимостью более 100 000 руб. рекомендуется устанавливать линейный способ начисления амортизации.

Таким образом, данные уточнения в разделы учетных политик для целей бухгалтерского и налогового учета, посвященный регламентации учета средств индивидуальной защиты на исследуемом предприятии, будут способствовать эффективной организации их учета и контроля с 2021 года.

3.2 УЧЕТ СРЕДСТВ ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ В УСЛОВИЯХ ПАНДЕМИИ COVID-19

Особое значение применение средств индивидуальной защиты приобрело в условиях пандемии коронавируса. Согласно ст. 11 и 15 ФЗ № 52-ФЗ от 30.03.1999 г. индивидуальные предприниматели и юридические лица обязаны осуществлять санитарно-противоэпидемические мероприятия в целях предупреждения инфекционных заболеваний. Таким образом еще до известных событий с COVID-19 в нашей стране были разработаны правила, предусматривающие защиту работников в условиях эпидемии. Однако пандемия COVID-19 потребовала разработки беспрецедентных мер защиты населения и, соответственно, работающего персонала, в том числе и в части обеспечения средствами индивидуальной защиты.

Согласно письму Роспотребнадзора от 10.03.2020 № 02/3853-2020-27 организациям с целью профилактики новой коронавирусной инфекции (пандемия Covid-19) среди работников рекомендованы закупка и применение дополнительных медицинских средств:

- термометры для контроля температуры работников при входе в организацию;
- средства индивидуальной защиты органов дыхания: маски, респираторы;

- кожные антисептики или дезинфицирующие салфетки;
- дезинфицирующие средства вирулицидного действия для регулярной уборки помещений;
- бактерицидные лампы, рециркуляторы воздуха для обеззараживания воздуха;
- одноразовая посуда для столовых.

Обоснованием приобретения средств профилактики инфекционных заболеваний являются распоряжения Правительства, Минздрава, Санэпиднадзора, Роспотребнадзора, а также иных органов государственной власти и органов местного самоуправления. Также в организации должен быть издан приказ руководителя о принимаемых мерах по обеспечению безопасности, в котором, в частности, должны быть отражены нормы выдачи СИЗ на одного сотрудника в день, периодичность и порядок выдачи, список ответственных лиц в каждом структурном подразделении, порядок учета и контроля выданных СИЗ [Календжан, с. 6].

Помимо необходимости обеспечения сотрудников необходимыми средствами защиты в условиях Covid-19 экономические субъекты, осуществляющие деятельность, предполагающую контакт и обслуживание клиентов в период противоэпидемических ограничений могут работать при строгом соблюдении правил Минздрава, Санэпиднадзора, Роспотребнадзора.

Правила Роспотребнадзора предусматривают возможность работы организаций различных сфер деятельности при соблюдении установленных правил, в частности, в организациях розничной торговли непродовольственными товарами предусмотрено создание условий для обработки рук антисептиками не только для персонала, но и для посетителей, наличие маски у того, кто оказывает услугу и у того, кто получает услугу. Аналогичные правила предусмотрены и для организаций иных сфер деятельности, предусматривающих контакт персонала предприятия с обслуживаемыми клиентами. По данным правилам четко регламентирована необходимость предоставления возможности обработки рук клиентов антисептиками, а значит организация обязана закупать данные

средства и предоставлять техническую возможность (расположение в зале дозаторов) для обработки рук клиентами. При этом необходимость предоставления клиентам маски не предусмотрена, правило обязывает контактирующих сотрудника организации и клиента находиться в маске, но не обязывает обеспечивать клиента маской. Следует отметить, что организация может применять внутренние правила работы с клиентами в условиях Covid-19, при этом данные правила не должны противоречить правилам Роспотребнадзора и ухудшать условия обслуживания клиентов, с точки зрения защиты их от инфекции, таким образом, согласно локальным нормативным документам организации работы с клиентами может быть предусмотрена выдача клиентам маски.

Рассмотрим порядок документального оформления и отражения в бухгалтерском и налоговом учете данных расходов.

В бухгалтерском учете приобретенные медицинские и гигиенические средства следует отражать в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы» на основании первичного документа, утвержденного в учетной политике организации (приходного ордера, приходной накладной, акта, документов поставщика и т.п.).

Такие средства, как, например, термометры, бактерицидные лампы, рециркуляторы воздуха и дезинфицирующие средства для обработки рук и помещений следует относить на субсчет 10.9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности», индивидуальные средства защиты сотрудников (защитная маска, респиратор, перчатки, защитный халат, защитный комбинезон и др.) - на счет 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе».

Списание на затраты средств, учтенных на субсчете 10.9, оформляется первичным документом, утвержденным в учетной политике организации (требованием-накладной, расходной накладной, актом).

На основании оформленного документа в учете отражаются следующие бухгалтерские проводки:

Дебет 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу»

Кредит 10.9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» - списана на затраты стоимость средств общего пользования (термометры, тепловизоры, обеззараживатели, бактерицидные лампы).

При этом дебетуемый счет определяется тем, где используются указанные предметы, а именно, счет 20 «Основное производство», если в учете организации не применяются счета 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы», такая методика учета довольно часто применяется в субъектах малого предпринимательства или некоммерческих организациях, то есть там, где нет необходимости обособленно учитывать управленческие расходы.

Дебет счета 25 «Общепроизводственные расходы» имеет место в том случае, если данные предметы отпущены в цеха, счет 26 «Общехозяйственные расходы» - если отпуск осуществлен в подразделения управления предприятием (отдел кадров, приемную и т.д.).

Счет 44 «Расходы на продажу» следует дебетовать при отпуске предметов для профилактики инфекции в организациях торговли для сотрудников и клиентов, а в организациях иных сфер деятельности – для работы с клиентами.

Выдача работникам средств индивидуальной защиты (масок, респираторов, перчаток, костюмов, защитных козырьков и т.п.), которые были оприходованы на субсчет 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе», также осуществляется на основании специального документа, утвержденного в организации. Таким документом может быть специальный журнал или форма МБ-7 «Ведомость учёта выдачи спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений», в которой сотрудник расписывается в получении СИЗ.

При этом в учете отражается бухгалтерская проводка:

Дебет 10.11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации»

Кредит 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» - переданы средства индивидуальной защиты в эксплуатацию.

Дальнейшее списание стоимости СИЗ зависит от срока их полезного использования и способа, закрепленного в учетной политике. Как правило, маски и перчатки являются одноразовыми, либо многоразовыми, но со сроком использования не более 12 месяцев, поэтому их стоимость сразу списывают на затраты в момент выдачи работникам:

Дебет 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу»

Кредит 10.11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации» - стоимость выданных работникам СИЗ со сроком использования не более 12 месяцев списана на затраты.

Согласно пп.36 и 41, 42 ФСБУ 5/2019 балансовая стоимость списываемых запасов признается расходом периода, в котором данное выбытие произошло. При этом, согласно п. 8 ФСБУ 5/2019 за данными объектами должен быть обеспечен надлежащий контроль (в том числе с использованием забалансового учета). Таким образом, начиная с 2021 года списывать стоимость средств индивидуальной защиты сотрудников (при условии, что они не учитываются в составе основных средств) можно единовременно, т.е. не применяя субсчет 10.11.

Расходы на медицинские и гигиенические средства, которые обязательны к применению или рекомендованы федеральными, региональными или местными властями, можно учесть при расчете налога на прибыль согласно подпункта 7 пункта 1 статьи 264 НК РФ, в новой редакции которого указано, что к прочим расходам, принимаемым для целей налогообложения прибыли, относятся расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности, предусмотренных законодательством РФ, а также расходы, связанные с содержанием помещений и инвентаря здравпунктов, находящихся непосредственно на территории организации, а также расходы на дезинфекцию помещений и приобретение приборов, лабораторного оборудования, спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты для выполнения санитарно-эпидемиологических и гигиенических требований

органов государственной власти и органов местного самоуправления, их должностных лиц в связи с распространением новой коронавирусной инфекции. Таким образом, принятие к расходам затрат на покупку средств, обеспечивающих безопасность работников и их рабочих мест, является правомерным и отражается в налоговом учете в полном объеме.

При применении упрощенной системы налогообложения принять к расходам подобные затраты также представляется возможным согласно нового подпункта 39 пункта 1 статьи 346.16 НК РФ [3].

Однако возникает вопрос о возможности включения в расходы для целей налогообложения прибыли и в расходы при применении упрощенной системы налогообложения и выборе в качестве базы налогообложения «доходы минус расходы» стоимости средств индивидуальной защиты, используемых для клиентов.

По нашему мнению, если следовать логике текста подпункта 7 пункта 1 статьи 264 НК РФ, признать расходами возможно затраты на приобретение отпущенных средств индивидуальной защиты, которые обязательны к применению или рекомендованы федеральными, региональными или местными властями [Токмакова, Кин, 2020, с. 18]. Исходя из этого, в нашем примере, рассмотренном выше, по правилам Роспотребнадзора для организаций розничной торговли непродовольственными товарами обязанность обеспечить возможность дезинфекции рук для клиентов обязательна, а обеспечение клиентов масками не является обязательной, указано лишь на необходимость того, чтобы при контакте работник предприятия и клиент, которого он обслуживает были в масках, но требование обеспечить клиента маской не предусмотрено. Следовательно, если организация разработала свои внутренние правила обслуживания клиентов, предусматривающие выдачу им бесплатно масок или перчаток, а возможно одновременную выдачу и того и другого или иных средств индивидуальной защиты, стоимость выданных предметов включается в состав расходов в бухгалтерском учете на основании первичных документов в дебет счета 44 «Расходы на продажу» с кредита счета 10.10 «Специальная оснастка и

специальная одежда на складе», а в состав расходов в целях налогообложения прибыли и расчета базы налогообложения при упрощенной системе налогообложения, данные расходы включать нельзя.

В данном случае в качестве первичного документа, позволяющего списывать и одновременно контролировать расход предметов, обеспечивающих индивидуальную защиту клиентов, может быть акт на списание средств индивидуальной защиты, составляемый в конце месяца, по данным о наличии средств индивидуальной защиты в зале на начало месяца и подсчета их остатка на конец с учетом пополнения в течение месяца (остаток на начало плюс приход минус остаток на конец равно количеству выданных клиентам средств индивидуальной защиты). При этом форма акта на списание разрабатывается бухгалтерией и утверждается руководителем предприятия, этот документ может составляться ежедневно, в зависимости от графика документооборота по данному документу, разработанному в конкретной организации. Реквизиты документа очевидны: наименование средства индивидуальной защиты, количество, подлежащее списанию за месяц (рабочий день), подписывают документ лица, работающие с клиентами, это может быть начальник отдела, продавец-консультант, кассир-операционист. Рассмотренные средства индивидуальной защиты клиентов являются одноразовыми, поэтому они включаются в состав затрат в бухгалтерском учете по полной стоимости в момент передачи – в нашем случае, на основании акта. Аналогичные правила учета СИЗ для клиентов следует применять и для других сфер деятельности, предусматривающим контакт работников предприятия с клиентами.

3.3 РАЗВИТИЕ ОРГАНИЗАЦИИ КОНТРОЛЯ НАЛИЧИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СИЗ

Контроль выступает одной из основных функций управления [Особенности методики контроля..., с. 115]. Рассмотрим систему контроля наличия и использования СИЗ на исследуемом предприятии.

Физическая сохранность СИЗ обеспечивается следующими условиями.

Для хранения выданных СИЗ работникам предоставляются специально оборудованные помещения (гардеробные), соответствующие требованиям внутреннего регламента «Свод правил. Административные и бытовые здания».

В зависимости от условий труда в структурных подразделениях устраиваются комнаты для сушки спецодежды и спецобуви. Полученные СИЗ работник хранит в личном шкафчике для одежды, имеющемся в подразделении (на участке).

НПЗ за счет собственных средств обеспечивает уход за СИЗ, их хранение, своевременную химчистку, сушку СИЗ, а также ремонт и замену СИЗ.

Химчистка спецодежды организована административно-хозяйственным отделом по договору со сторонней организацией, оказывающей данный вид услуг. Административно-хозяйственный отдел организует прием у структурных подразделений спецодежду для последующей передачи ее сторонней организации, а также ее последующий возврат работнику. На спецодежду, передаваемую для химчистки, работник наносит наименование подразделения, свою фамилию и должность. Возврат спецодежды из химчистки производится не позднее чем через 10 дней с даты приема спецодежды.

Сдача работниками специальной одежды в стирку, дезинфекцию, ремонт, а также зимней (теплой) специальной одежды с наступлением летнего (теплого) времени для организованного хранения оформляется в ведомости и подписывается материально ответственным лицом о приемке специальной одежды. Возврат работникам специальной одежды производится по тем же ведомостям, в которых была оформлена приемка, под расписку работника (в предусмотренной для этого графе).

На предприятии определены должностные лица, ответственные за организацию работы с СИЗ.

Ответственность за обеспечение складского учета средств индивидуальной защиты, находящихся на складах, и своевременный закуп возложена на начальника ОМТС.

Общий контроль за выполнением работниками требований Положения о порядке обеспечения СИЗ осуществляют специалисты службы охраны труда.

Ответственность за осуществление контроля соблюдения сроков использования, сроков и порядка выдачи, правильностью применения СИЗ работниками, организацией хранения и ухода, своевременностью оформления и предоставления первичных учетных документов и документов на списание СИЗ для отражения в бухгалтерском и налоговом учете несут руководители структурных подразделений.

Каждый работник, получающий СИЗ несет материальную ответственность за их сохранность.

Движение СИЗ на предприятии строго регламентировано, каждый отдельный процесс приобретения, выдачи и списания сопровождается обязательным оформлением ответственным сотрудником соответствующего первичного учетного документа, данные которого затем отражаются в системе бухгалтерского учета.

Отражение движения СИЗ на предприятии организовано таким образом, что оформление первичных документов по поступлению и выдаче СИЗ осуществляется ответственными должностными лицами (кладовщиками, техниками, начальниками подразделений) в соответствующих программах, интегрированных в комплексную информационно-управленческую систему «1 С: Управление производственным предприятием» (программы «Охрана труда», «Склад»), затем данные документы распечатываются, подписываются и в бумажном виде передаются для обработки и проведения в бухгалтерию. Бухгалтерский учет ведется в специальной программе «1 С: Бухгалтерия 8.3», также интегрированной в «1 С:УПП». Сведения о движении СИЗ (поступление на склад, выдача со склада, возврат работниками), присутствуют во всех программах. Результатом такой настройки системы учета СИЗ является получение оперативных и достоверных данных о наличии, обеспеченности, потребностях в закупках и движении СИЗ на предприятии.

Изменяющиеся с 2021 года правила бухгалтерского учета СИЗ обуславливают уточнение порядка осуществления контроля за их наличием и движением в учете.

Применение забалансовых счетов для контроля разных категорий СИЗ обобщенно представим в таблице 3.2.

Таблица 3.2.

Использование забалансовых счетов для контроля наличия и сохранности СИЗ с 2021 года

Категории СИЗ	Контроль наличия, сохранности и движения СИЗ с 2021 года и 2022 года
СИЗ со сроком использования не более 12 месяцев	<ol style="list-style-type: none"> 1. Балансовая стоимость признается расходом периода, в котором данное выбытие произошло (пп.36 и 41, 42 ФСБУ 5/2019). 2. Согласно п. 8 ФСБУ 5/2019 за данными объектами должен быть обеспечен надлежащий контроль (в том числе с использованием забалансового учета). 3. В 2021 и 2022 гг. применение (как и в 2020 году) забалансового счета МЦ.02 «Спецодежда, переданная в эксплуатацию»
СИЗ со сроком использования более 12 месяцев и стоимостью не выше 40 000 руб.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Учитываются в составе ОС и амортизируются либо сразу относятся на расходы. Во втором случае контроль их наличия рекомендуется организовать с использованием забалансового счета МЦ специально созданного субсчета 03 «СИЗ со сроком более 12 месяцев и стоимостью до 40 000, переданные в эксплуатацию». 2. С 2022 лимит ОС устанавливается самой организацией, ОС в пределах лимита списываются на расходы текущего периода, контроль их наличия рекомендуется организовать с использованием забалансового счета МЦ специально созданного субсчета 04 «СИЗ со сроком более 12 месяцев и стоимостью в пределах лимита, переданные в эксплуатацию».

Продолжение таблицы 3.2

СИЗ со сроком использования более 12 месяцев и стоимостью свыше 40 000 руб.	<ol style="list-style-type: none"> 1. В 2021 году учитываются в составе ОС и амортизируются. 2. С 2022 года лимит ОС устанавливается самой организацией, ОС в пределах лимита списываются на расходы текущего периода, контроль наличия рекомендуется осуществлять с использованием забалансового счета МЦ субсчет 04 «СИЗ со сроком более 12 месяцев и стоимостью в пределах лимита, переданные в эксплуатацию».
---	---

Источник: составлено автором

Как отмечалось, со следующего года в составе запасов будут учитываться только СИЗ со сроком использования не более 12 месяцев. В соответствии с п. 43 ФСБУ 5/2019 балансовая стоимость переданных работникам СИЗ должна быть признана расходом периода, в котором данное выбытие произошло. При этом за данными объектами должен быть обеспечен надлежащий контроль (в том числе с использованием забалансового учета). Прямое упоминание необходимости использования забалансовых счетов для целей контроля переданных в эксплуатацию СИЗ является новшеством ФСБУ 5/2019. На практике же это реализовывалось. В 2021 году исследуемому предприятию рекомендуется продолжать контролировать наличие и сохранность выданных СИЗ со сроком использования не более 12 месяцев посредством применения забалансового субсчета МЦ.02 «Спецодежда, переданная в эксплуатацию», который предназначен для обобщения информации о спецодежде со сроком использования менее 12 месяцев, переданной в эксплуатацию. Аналитический учет на данном субсчете ведется в разрезе наименований спецодежды (субконто «Номенклатура»), партий материалов (субконто «Партии материалов в эксплуатации») и материально-ответственных лиц, которым передана в эксплуатацию спецодежда (субконто «Работники организаций»), что позволяет контролировать наличие СИЗ при проведении инвентаризации.

В тоже время, в отношении СИЗ со сроком использования выше 12 месяцев, с 2021 года нужно будет применять правила ПБУ 6/01 «Учет основных средств», а с 2022 года – нормы ФСБУ 6/2020 «Основные средства». ФСБУ

6/2020 позволяет организациям самим устанавливать лимит стоимости основных средств. Активы с признаками основных средств и со стоимостью ниже установленного лимита будут учитываться как расходы текущего периода. Для обеспечения контроля за наличием и движением таких активов также необходимо будет применять забалансовые счета.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Выполненное исследование позволяет сформулировать следующие выводы.

Согласно определениям, содержащимся в различных законодательных и нормативных актах, средства индивидуальной защиты работников представляют собой технические средства, используемые для предотвращения или уменьшения воздействия на работников вредных и (или) опасных производственных факторов, а также для защиты от загрязнения.

В Российской Федерации классификация, требования к средствам индивидуальной защиты и правила их применения раскрываются в комплексе нормативных правовых актов государственного уровня, начиная с Трудового кодекса РФ и заканчивая ГОСТами и ведомственными приказами.

Значительное количество законодательных требований возлагает на предприятия серьезную ответственность за надлежащее обеспечение работников СИЗ, что обуславливает построение эффективной системы учета и контроля таких активов.

Методика учета и контроля наличия и движения средств индивидуальной защиты были рассмотрены в работе на примере нефтеперерабатывающего предприятия, специфика деятельности которого связана с необходимостью обеспечения его работников различными СИЗ.

Изучение практики бухгалтерского учета СИЗ показало, что учет таких объектов ведется на исследуемом предприятии в соответствии с нормами действующего законодательства. Однако с 2021 года вступает в действие Федеральный стандарт бухгалтерского учета запасов - ФСБУ 5/2019 «Запасы», который внес существенные изменения в правила признания и бухгалтерского учета СИЗ.

Новый стандарт бухгалтерского учета запасов заменяет собой ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов». Также в связи с принятием этого ФСБУ с 1 января 2021 года утрачивают силу Методические указания по

бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, а также Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, спецприспособлений, спецоборудования и спецодежды.

Одним из ключевых изменений является определение запасов, представленное в п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы», согласно которому запасы – это активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Таким образом СИЗ со сроком носки более года, которые до 2021 года отражались, как правило, как запасы, с 2021 года запасами не являются и должны учитываться как объекты основных средств.

В процессе исследования были получены следующие наиболее существенные научные результаты:

1. Теоретически обоснованы и систематизированы вопросы разработки учетной политики, связанные с информационно-бухгалтерским обеспечением управления СИЗ с учетом правил нового ФСБУ 5/2019 «Запасы».

В работе была проведена сравнительная характеристика новых и старых правил учета различных категорий СИЗ и с учетом этого разработаны рекомендации по формированию учетной политики в части учета СИЗ при вступлении в действие ФСБУ 5/2019.

2. Указано на противоречие квалификации СИЗ как запасов или основных средств в условиях применения ФСБУ 5/2019 и ПБУ 6 /2001 в 2021 году, разработаны рекомендации по преодолению этого противоречия.

Сравнение правил учета позволило выявить противоречие, возникающее при учете СИЗ со сроком использования свыше 12 месяцев и стоимостью до 40 000 рублей, а также разработать рекомендации по преодолению этого противоречия.

В данном случае каждой организации рекомендуется выбрать оптимальный с ее точки зрения способ и прописать его в своей учетной политике.

3. Сформулированы правила формирования бухгалтерской информации и организации контроля СИЗ в период распространения новой коронавирусной инфекции согласно требованиям Роспотребнадзора.

В современных условиях продолжающейся пандемии коронавируса, когда обязанность применять средства индивидуальной защиты установлена контролирующими органами для всех без исключения экономических субъектов, организация их учета и контроля приобрела особую актуальность.

Анализ текущей ситуации с учетом СИЗ практически всеми организациями и учреждениями позволил сформулировать правила формирования бухгалтерской информации и организации контроля средств индивидуальной защиты в условиях распространения новой коронавирусной инфекции согласно требованиям Роспотребнадзора и других органов исполнительной власти различных уровней.

4. Рекомендованы правила контроля наличия и движения СИЗ в условиях действия с 2021 года ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Изменяющиеся правила учета СИЗ обуславливают и уточнение порядка осуществления контроля их наличия и движения. Для контроля различных категорий СИЗ предложено применение специальных субсчетов к забалансовому счету «Материальные ценности, переданные в эксплуатацию», реализованному в программе «1С».

Конкретно для исследуемого предприятия были сформулированы следующие практические рекомендации:

1. Так как последствия перехода на ФСБУ 5/2019 вследствие изменения учетной политики должны отражаться либо ретроспективно, либо перспективно, с целью уменьшения трудоемкости предстоящих работ рекомендовано выбрать перспективный порядок отражения изменений.

2. Пунктом ФСБУ 5/2019 установлено, что стоимость запасов, предназначенных для управленческих нужд, можно сразу признавать расходами периода, в котором они были понесены. То есть, например, СИЗ, предназначенные для сотрудников управленческих служб, можно не признавать

запасами и сразу при их поступлении на склад относить в дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы», минуя счет 10 «Материалы». Возможно, такая норма будет актуальной для предприятий малого бизнеса с незначительным объемом СИЗ. Крупным компаниям, таким как исследуемое предприятие, данную норму закреплять в учетной политике на 2021 год не рекомендуется, так как это приведет к ослаблению контроля за поступлением, наличием и списанием СИЗ.

3. Для контроля наличия СИЗ создать специальные субсчета к забалансовому счету «Материальные ценности, переданные в эксплуатацию», реализованному в программе «1 С: Бухгалтерия 8.3».

Таким образом, цель диссертационного исследования, заключающаяся в разработке рекомендаций по осуществлению учетно-контрольного обеспечения управления средствами индивидуальной защиты в условиях реформирования бухгалтерского учета, была достигнута. Основные положения, рекомендации и выводы ориентированы, в том числе на их практическое использование экономическими субъектами в целях организации системы управления СИЗ в условиях применения ФСБУ 5/2019 «Запасы».

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Акатьева М. Д. Бухгалтерская технология проведения и оформления инвентаризации: учебник / М.Д. Акатьева. Москва: ИНФРА-М, 2020. 208 с.
2. Безопасность технологических процессов и производств: учебник / С. С. Борцова, Л. Ф. Дроздова, Н. И. Иванов [и др]; под ред. Н. И. Иванова, И. М. Фадына, Л. Ф. Дроздовой. -Логос, 2020. 612 с.
3. Бухгалтерский финансовый учет: учеб. пособие / под ред. Ю.И. Сигидова, Г.Н. Ясменко. Москва: ИНФРА-М, 2019. 367 с.
4. Бухгалтерский учет: учебник / под общ. ред. проф. Н.Г. Гаджиева. — Москва: ИНФРА-М, 2020. 581 с.
5. Богаченко В.М. Бухгалтерский учет: Учебник / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. Ростов на Дону: Феникс, 2018. 510 с.
6. Васильчук О.И. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие / О.И. Васильчук, Д.Л. Савенков; под ред. Л.И. Ерохина. Москва: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2017. 496 с.
7. Бухгалтерский учет: учебник / под ред. проф. В.Г. Гетьмана. — 2-е изд., перераб. и доп. Москва: ИНФРА-М, 2019. 601 с.
8. Головки А.Д., Лопастейская Л.Г. Особенности отражения спецоснастки и спецодежды в бухгалтерском учете // Научно-практические исследования. 2020. № 1-3 (24). С. 53-54.
9. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994, №14-ФЗ (ред. от 08.12.2020) // КонсультантПлюс: надежная правовая поддержка: [официальный сайт]. 1997-2020. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_9027/ (дата обращения: 01.12.2020).
10. Календжан А. Пандемия и СИЗ для работников в 1С: Бухгалтерии ред. 3.0. // Клерк.ру [сайт]. 2005-2020. URL: <https://www.klerk.ru/blogs/ucet-bez-zabot/497779/> (дата обращения: 24.11.2020).

11. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях: от 30.12.2001, №195-ФЗ (ред. от 15.10.2020) // КонсультантПлюс: надежная правовая поддержка: [официальный сайт]. 1997-2020. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34661/ (дата обращения: 01.12.2020).
12. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий): учебник / Н.П. Кондраков. – 5-е изд. перераб. и доп. Москва: ИНФРА-М, 2018. 584с.
13. Конституция Российской Федерации: принята всенародным голосованием 12.12.1993 (с изм. от 01.07.2020) // КонсультантПлюс: надежная правовая поддержка: [официальный сайт]. 1997-2020. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28399/ (дата обращения: 01.12.2020).
14. Лопастейская Л.Г., Калинина А.В. Учет и анализ материально-производственных запасов // Современные проблемы и перспективные направления инновационного развития науки: сборник статей по итогам Международной научно-практической конференции. 2018. С. 111-114.
15. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая): от 05.08.2000 №117-ФЗ // КонсультантПлюс: надежная правовая поддержка: [официальный сайт]. 1997-2020. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ (дата обращения: 02.12.2020).
16. О санитарно-эпидемиологическом благополучии населения: федеральный закон от 30.03.1999, N 52-ФЗ (ред. от 13.07.2020) // КонсультантПлюс: надежная правовая поддержка: [официальный сайт]. 1997-2020. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_22481/ (дата обращения: 25.11.2020).
17. О бухгалтерском учете: федеральный закон от 06.12.2011, № 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) // КонсультантПлюс: надежная правовая поддержка: [официальный сайт]. 1997-2020. URL:

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (дата обращения: 25.11.2020).

18. О специальной оценке условий труда: федеральный закон от 28.12.2013 N 426-ФЗ (ред. от 08.12.2020) // КонсультантПлюс: надежная правовая поддержка: [официальный сайт]. 1997-2020. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_156555/(дата обращения: 25.11.2020).

19. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/1999): приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.07.99 г. № 43н (ред. от 08.11.2010) // КонсультантПлюс: надежная правовая поддержка: [официальный сайт]. 1997-2020. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18609/ (дата обращения: 01.12.2020).

20. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/1999): приказ Министерства финансов РФ от 06.05.99 г. № 33н (ред. от 06.04.2015) // КонсультантПлюс: надежная правовая поддержка: [официальный сайт]. 1997-2020. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/ (дата обращения: 02.12.2020).

21. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/2001): приказ Министерства финансов РФ от 09.06.2001 г. №44н (ред. от 16.05.2016) // КонсультантПлюс: надежная правовая поддержка: [официальный сайт]. 1997-2020. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_948225/ (дата обращения: 01.12.2020).

22. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/2001): приказ Минфина РФ от 30.03.2001 г. №26н (ред. от 16.05.2016) // КонсультантПлюс: надежная правовая поддержка: [официальный сайт]. 1997-2020. URL: // КонсультантПлюс: надежная правовая поддержка: [официальный сайт]. 1997-2020. URL:

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_31472/ (дата обращения: 15.11.2020).

23. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/2002): приказ Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114 н (ред. от 20.11.2018) // КонсультантПлюс: надежная правовая поддержка: [официальный сайт]. 1997-2020. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_40313/ (дата обращения: 15.11.2020).

24. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008): приказ Министерства финансов РФ от 06.10.08г. № 106н (ред. от 07.02.2020) // КонсультантПлюс: надежная правовая поддержка: [официальный сайт]. 1997-2020. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81164/ (дата обращения: 13.11.2020).

25. Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019): приказ Министерства финансов РФ от 15.11.2019 №180н (вступает в действие с 2021 г.) // КонсультантПлюс: надежная правовая поддержка: [официальный сайт]. 1997-2020. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_348523/ (дата обращения: 01.12.2020).

26. Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020): приказ Министерства финансов РФ от 17.09.2020 №204н (вступает в действие с 2021 г.) // КонсультантПлюс: надежная правовая поддержка: [официальный сайт]. 1997-2020. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_365338/ (дата обращения: 01.12.2020).

27. Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов: приказ Минфина России от 28.12.2001 N 119н (ред. от 24.10.2016) // КонсультантПлюс: надежная правовая поддержка: [официальный сайт]. 1997-2020. URL:

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_35543/ (дата обращения: 13.11.2020).

28. Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды: приказ Минфина РФ от 26.12.2002 N 135н (ред. от 24.12.2010) // КонсультантПлюс: надежная правовая поддержка: [официальный сайт]. 1997-2020. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_40859/ (дата обращения: 13.11.2020).

29. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению: приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) // КонсультантПлюс: надежная правовая поддержка: [официальный сайт]. 1997-2020. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/ (дата обращения: 13.11.2020).

30. Об утверждении Межотраслевых правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты: приказ Минздравсоцразвития России от 01.06.2009 N 290н (ред. от 12.01. 2015) // КонсультантПлюс: надежная правовая поддержка: [официальный сайт]. 1997-2020. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_91478/ (дата обращения: 01.12.2020).

31. Об утверждении Правил безопасной эксплуатации и охраны труда для нефтеперерабатывающих производств. ПБЭ НП-2001: приказ Минэнерго РФ 11.12.2000 // КонсультантПлюс: надежная правовая поддержка: [официальный сайт]. 1997-2020. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81688/ (дата обращения: 01.12.2020).

32. Об утверждении Типовых норм бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты работникам организаций нефтеперерабатывающей и нефтехимической

промышленности, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, а также на работах, выполняемых в особых температурных условиях или связанных с загрязнением: приказ Минтруда 1110н от 22.12.2015 // КонсультантПлюс: надежная правовая поддержка: [официальный сайт]. 1997-2020. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193075/ (дата обращения: 01.12.2020).

33. Об утверждении Типового перечня ежегодно реализуемых работодателем мероприятий по улучшению условий и охраны труда и снижению уровней профессиональных рисков: приказ Минздравсоцразвития России от 01.03.2012 N 181н (ред. 16.06.2014) // КонсультантПлюс: надежная правовая поддержка: [официальный сайт]. 1997-2020. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_127421/ (дата обращения: 01.12.2020).

34. Об утверждении Типовых норм бесплатной выдачи работникам смывающих и (или) обезвреживающих средств: приказ Минздравсоцразвития России от 17.12.2010 N 1122н (ред. от 23.11.2017) // КонсультантПлюс: надежная правовая поддержка: [официальный сайт]. 1997-2020. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_113458/ (дата обращения: 01.12.2020).

35. Об утверждении Правил проведения сертификации средств индивидуальной защиты: Постановление Госстандарта России от 19.06.2000 N 34// КонсультантПлюс: надежная правовая поддержка: [официальный сайт]. 1997-2020. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_213553/ (дата обращения: 01.12.2020).

36. Об утверждении Методики снижения класса (подкласса) условий труда при применении работниками, занятыми на рабочих местах с вредными условиями труда, эффективных средств индивидуальной защиты, прошедших обязательную сертификацию в порядке, установленном соответствующим техническим регламентом: приказ Минтруда России от 05.12.2014 № 976н (ред. от 14.11.2016) // КонсультантПлюс: надежная правовая поддержка:

[официальный сайт]. 1997-2020. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_768201/ (дата обращения: 01.12.2020).

37. Об утверждении Технического регламента Таможенного союза (ТР ТС 019/2011) «О безопасности средств индивидуальной защиты»: решение Комиссии Таможенного союза от 09.12.2011 N 878 (ред. от 03.03.2020) // КонсультантПлюс: надежная правовая поддержка: [официальный сайт]. 1997-2020. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_124953/ (дата обращения: 01.12.2020).

38. Одежда специальная защитная, средства индивидуальной защиты ног и рук. Классификация: система стандартов безопасности труда: ГОСТ 12.4.103-83: межгосударственный стандарт. Введ.1984-07-01. Переизд. Ноябрь 2003 г. Москва: ИПК Издательство стандартов, 2003. [7] с. // КонсультантПлюс: надежная правовая поддержка: [официальный сайт]. 1997-2020. URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=STR&n=6155#05518409928465784> (дата обращения: 01.12.2020).

39. Панина В.В. Изменение учета материальных запасов в условиях реформирования учета // Проблемы и перспективы развития кооперации и интеграции в современной экономике: сборник статей I Международной научно-практической конференции. 2018. С. 354-358.

40. Полякова С.И. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс]: Учеб. пособие / С.И. Полякова, Е.В. Старовойтова, О.В. Соловьева. Москва: ИНФРА-М, 2004. 390 с.

41. Полякова Е.А. Современная концепция бухгалтерского учета спецодежды в соответствии с ПБУ и МСФО // Развитие бухгалтерского учёта, анализа и аудита в современных концепциях управления: материалы IX межрегиональной научно-практической конференции молодых учёных и студентов с международным участием. Министерство науки и высшего образования РФ; Крымский федеральный университет им. В.И. Вернадского, Институт экономики и управления, 2020. С. 469-472.

42. Райзберг Б.А. Современный экономический словарь / Б.А. Райзберг, Л.Ш. Лозовский, Е.Б. Стародубцева. – 6-е изд., перераб.и доп. – Москва: ИНФРА-М, 2017. 512 с.
43. Садыкова Т.М., Чушинская О.С., Ваганова О.Е. Особенности методики контроля спецодежды в строительной организации // Наука и общество.2018. №3(32). С.111-116.
44. Самойлюк О.С., Родюшкин С.Н. Порядок учета затрат на приобретение спецодежды в бухгалтерском и налоговом учете // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2014.№15 (351). С.17-20.
45. Сапожникова Н.Г. Бухгалтерский учет: учебник / Н.Г. Сапожникова. – 8-е изд., стер. - М.: КНОРУС, 2016. – 464 с.
46. Токмакова Е.Г. Формирование контрольной среды экономического субъекта, позволяющей обеспечить сохранность материальных ценностей, к которым имеет доступ неограниченный круг работников // Итоги реформирования, перспективы развития аудита и его роль в обеспечении экономической безопасности: материалы Всероссийской научно-практической конференции. Отв. редактор Д.Л. Скипин. 2019. С. 178-185.
47. Токмакова Е.Г., Кин В.Д. Средства индивидуальной защиты: нормативное регулирование применения и основные правила учета // Финансовый вестник: Финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. 2019. № 8. С. 46-53.
48. Токмакова Е.Г., Кин В.Д. Учетная политика организации в части учета средств индивидуальной защиты // Финансовый вестник: Финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. 2020. № 2. С. 54-60.
49. Токмакова Е.Г., Кин В.Д. Организация учета средств индивидуальной защиты в условиях Covid-19 // Финансовый вестник: Финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. 2020. № 9. С. 14-19.
50. Трудовой кодекс Российской Федерации: от 30.12.2001, № 197-ФЗ (ред. от 09.11.2020) // КонсультантПлюс: надежная правовая поддержка: [официальный сайт]. 1997-2020. URL:

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34683/ (дата обращения: 01.12.2020).

51. Учет, анализ, аудит: учеб. пособие / под общ. ред. Т.Ю. Серебряковой. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: ИНФРА-М, 2019. 314 с.

52. Хасанова, А.Ф., Галлямов, М.А., Вадулина, Н.В., Салимов, А.О., Николаева, А.Д. Совершенствование системы мониторинга средств индивидуальной защиты на предприятиях // Безопасность труда в промышленности. 2019. № 1. С. 49-52.

Классы средств коллективной и индивидуальной защиты в зависимости от назначения в соответствии с ГОСТ 12.4.011-89

Классы средств коллективной защиты (п. 1.1.1 ГОСТ 12.4.011-89)	Классы средств индивидуальной защиты (п. 1.1.2 ГОСТ 12.4.011-89)
средства нормализации воздушной среды производственных помещений и рабочих мест(от повышенного или пониженного барометрического давления и его резкого изменения, повышенной или пониженной влажности воздуха, повышенной или пониженной ионизации воздуха, повышенной или пониженной концентрации кислорода в воздухе, повышенной концентрации вредных аэрозолей в воздухе)	костюмы изолирующие
средства нормализации освещения производственных помещений и рабочих мест(пониженной яркости, отсутствия или недостатка естественного света, пониженной видимости, дискомфортной или слепящей блескости, повышенной пульсации светового потока, пониженного индекса цветопередачи)	средства защиты органов дыхания
средства защиты от повышенного уровня ионизирующих, инфракрасных, электромагнитных или лазерных излучений	одежда специальная защитная
средства защиты от повышенного или пониженного уровня ультрафиолетовых излучений	средства защиты ног
средства защиты от повышенной напряженности магнитных и электрических полей	средства защиты рук
средства защиты от повышенного уровня шума, вибрации (общей и локальной), ультразвука, инфразвуковых колебаний, статического электричества	средства защиты головы
средства защиты от поражения электрическим током	средства защиты лица
средства защиты от повышенных или пониженных температур поверхностей оборудования, материалов, заготовок	средства защиты глаз
средства защиты от повышенных или пониженных температур воздуха и температурных перепадов	средства защиты органа слуха
средства защиты от воздействия механических, химических, биологических факторов	средства защиты от падения с высоты и другие предохранительные средства
средства защиты от падения с высоты	средства дерматологические защитные
	средства защиты комплексные

Виды средств индивидуальной защиты в соответствии с ГОСТ12.4.011-89

Класс СИЗ	Виды СИЗ
1. Костюмы изолирующие	пневмокостюмы; гидроизолирующие костюмы; скафандры
2. Средства защиты органов дыхания	противогазы; респираторы; самоспасатели; пневмошлемы; пневмомаски; пневмокуртки
3. Одежда специальная защитная	тулупы, пальто; полупальто, полущубки; накидки; плащи, полуплащи; халаты; костюмы; куртки, рубашки; брюки, шорты; комбинезоны, полуккомбинезоны; жилеты; платья, сарафаны; блузы, юбки; фартуки; наплечники
4. Средства защиты ног	сапоги; сапоги с удлиненным голенищем; сапоги с укороченным голенищем; полусапоги; ботинки; полуботинки; туфли; бахилы; галоши; боты; тапочки (сандалии); унты, чувяки; щитки, ботфорты, наколенники, портянки
5. Средства защиты рук:	рукавицы; перчатки; полуперчатки; напальчники; наладонники; напульсники; нарукавники, налокотники.
6. Средства защиты головы:	каска защитные; шлемы, подшлемники; шапки, береты, шляпы, колпаки, косынки, накомарники.
7. Средства защиты глаз	очки защитные.
8. Средства защиты лица	щитки защитные лицевые
9. Средства защиты органа слуха	противошумные шлемы; противошумные вкладыши; противошумные наушники.
10. Средства защиты от падения с высоты и другие предохранительные средства	предохранительные пояса, тросы; ручные захваты, манипуляторы; наколенники, налокотники, наплечники.
11. Средства дерматологические защитные	защитные; очистители кожи; репаративные средства.
12. Средства защиты комплексные	нет примеров

Классификация сиз (комплектующих сиз) по назначению в зависимости от защитных свойств согласно техническому регламенту таможенного союза «О безопасности сиз»

Группа защиты	Подгруппа защиты
1. От механических воздействий	
1.1. От механических воздействий	от истирания
	от проколов, порезов
	от вибрации
	от шума
	от ударов в разные части тела
	от возможного захвата движущимися частями механизмов
	от падения с высоты и средства спасения с высоты (ИСУ)
1.2. От общих производственных загрязнений	
1.3. От воды и растворов нетоксичных веществ	от растворов поверхностно-активных веществ
	водонепроницаемая
	водоупорная
1.4. От нетоксичной пыли	от пыли стекловолокна, асбеста
	от взрывоопасной, мелко и крупнодисперсной пыли
1.5. От скольжения по поверхностям	загрязненным жирами и маслами
	обледеленым
2. От химических факторов	
2.1. От токсичных веществ	от твердых токсичных веществ
	от жидких токсичных веществ
	от газообразных токсичных веществ
	от аэрозолей токсичных веществ
2.2. От растворов кислот	Подгруппы защиты от разных концентраций
2.3. От щелочей	Подгруппы защиты от разных концентраций
2.4. От органических растворителей, в том числе лаков и красок на их основе	от органических растворителей
	от ароматических веществ
	от неароматических веществ
	от хлорированных углеводородов

Правила оценки СИЗ в бухгалтерском учете при их приобретении и создании самой организацией

Вариант поступления	при учете СИЗ в составе ОС	при учете СИЗ в составе МПЗ (запасов)
Первоначальная оценка		
Приобретение за плату	Принимаются к учету по первоначальной стоимости, которой признается сумма фактических затрат на приобретение, монтаж и иные связанные затраты, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (п.8. ПБУ 6/01).	Принимаются к учету по фактической себестоимости, которой признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (п.6. ПБУ 5/01). Принимаются к учету по фактической себестоимости (п.9 ФСБУ 5/2019 «Запасы») Специальная одежда, находящаяся в собственности организации, а также в хозяйственном ведении или оперативном управлении, принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, т.е. в сумме фактических затрат на приобретение или изготовление, исчисленных в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов, изложенном в Методических указаниях по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (п.11 Методических указаний по учету спецодежды). Специальная одежда, не принадлежащая организации, но находящаяся в ее пользовании или распоряжении, учитывается на забалансовых счетах в оценке, предусмотренной в договоре, или в оценке, согласованной с собственником.
При изготовлении самой организацией	Принимаются к учету по первоначальной стоимости,	Принимаются к учету по фактической себестоимости,

	<p>которой признается сумма фактических затрат на сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (п.8. ПБУ 6/01).</p>	<p>которая определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов. Учет и формирование затрат на производство материально-производственных запасов осуществляется организацией в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции (п.7 ПБУ 5/01). В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования (п.10 ФСБУ 5/2019 «Запасы»). Специальная одежда, находящаяся в собственности организации, а также в хозяйственном ведении или оперативном управлении, принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, т.е. в сумме фактических затрат на приобретение или изготовление, исчисленных в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов, изложенном в Методических указаниях по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (п.11 Методических указаний по учету спецодежды). Специальная одежда, не принадлежащая организации, но находящаяся в ее пользовании или распоряжении, учитывается на забалансовых счетах в оценке, предусмотренной в договоре, или в оценке, согласованной с собственником.</p>
Последующая оценка (оценка после признания)		

	Теоретически возможна в отношении СИЗ согласно п.14 ПБУ 6/01	П.28 ФСБУ 5/2019 «Запасы»: запасы коммерческой организации оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин (если иное не установлено пп.32-35): а) фактическая себестоимость запасов; б) чистая стоимость продажи запасов, определяемая в соответствии с п.29 ФСБУ 5/2019 «Запасы».
--	--	---

Законодательство в области охраны труда, промышленной безопасности
и использования СИЗ

Законодательный или нормативный правовой акт	Назначение документа
Трудовой кодекс РФ. Части I - IV от 30.12.2001 № 197-ФЗ (ред.от.27.12.2018)	Устанавливает обязанность работодателя обеспечивать безопасность и условия труда, соответствующие государственным нормативным требованиям охраны труда (ст.22).
Федеральный законот 30.03.1999 N 52-ФЗ «О санитарно-эпидемиологическом благополучии населения»	П. 2 ст. 25: «Индивидуальные предприниматели и юридические лица обязаны осуществлять санитарно-противоэпидемические (профилактические) мероприятия по обеспечению безопасных для человека условий труда и выполнению требований санитарных правил и иных нормативных правовых актов Российской Федерации к производственным процессам и технологическому оборудованию, организации рабочих мест, коллективным и индивидуальным средствам защиты работников , режиму труда, отдыха и бытовому обслуживанию работников в целях предупреждения травм, профессиональных заболеваний, инфекционных заболеваний и заболеваний (отравлений), связанных с условиями труда»
Федеральный законот 28.12.2013 N 426-ФЗ «О специальной оценке условий труда»	Специальная оценка условий труда, проводимая в соответствии с требованиями ФЗ №426-ФЗ, прямо влияет на необходимость обеспечения рабочих мест средствами коллективной и индивидуальной защиты, а самого рабочего места - оборудованием для контроля за состоянием рабочей среды
КоАП РФ	Устанавливает ответственность за нарушение требований охраны труда, установленных законодательством.
Межотраслевые правила обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утвержденные Приказом Минздравсоцразвития России от 01.06.2009 N 290н.	Устанавливают правила обеспечения работников, которые заняты на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, а также на работах, выполняемых в особых температурных условиях или связанных с загрязнением, специальной одеждой, специальной обувью и другими СИЗ.

<p>Правила безопасной эксплуатации и охраны труда для нефтеперерабатывающих производств. ПБЭ НП-2001, утвержденные Минэнерго РФ 11.12.2000</p>	<p>Устанавливают требования к индивидуальным средствам защиты и порядок их использования работниками нефтеперерабатывающих производств (этому посвящен раздел 9.1. Правил).</p>
<p>Типовые нормы бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты работникам организаций нефтеперерабатывающей и нефтехимической промышленности, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, а также на работах, выполняемых в особых температурных условиях или связанных с загрязнением, утвержденные приказом Минтруда 1110н от 22.12.2015г.</p>	<p>Устанавливают нормы бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты работникам организаций нефтеперерабатывающей и нефтехимической промышленности.</p>
<p>Типовой перечень ежегодно реализуемых работодателем мероприятий по улучшению условий и охраны труда и снижению уровней профессиональных рисков, утвержденный Приказом Минздравсоцразвития России от 01.03.2012 N 181н (ред. 16.06.2014)</p>	<p>П.19 этого Перечня: «Обеспечение в установленном порядке работников, занятых на работах с вредными или опасными условиями труда, а также на работах, производимых в особых температурных и климатических условиях или связанных с загрязнением, специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, смывающими и обезвреживающими средствами.» П. 20 Перечня: «Обеспечение хранения средств индивидуальной защиты (далее - СИЗ), а также ухода за ними (своевременная химчистка, стирка, дегазация, дезактивация, дезинфекция, обезвреживание, обеспыливание, сушка), проведение ремонта и замена СИЗ.»</p>
<p>Типовые нормы бесплатной выдачи работникам смывающих и (или) обезвреживающих средств, утвержденные Приказом Минздравсоцразвития России от 17.12.2010 N 1122н.</p>	<p>Устанавливают порядок и нормы выдачи смывающих и (или) обезвреживающих средств. Распространяются на работодателей - юридических и физических лиц независимо от их организационно-правовых форм и форм собственности.</p>
<p>Правила проведения сертификации средств индивидуальной защиты, утвержденные Постановлением Госстандарта России от 19.06.2000 N 34</p>	<p>Определяют порядок сертификации СИЗ. При применении документа следует учитывать, что решением Комиссии Таможенного союза от 09.12.2011 N 878 принят технический регламент Таможенного союза «О безопасности средств индивидуальной защиты» (вместе с «ТР ТС 019/2011. Технический регламент Таможенного союза. О</p>

	безопасности средств индивидуальной защиты»), вступивший в силу с 1 июня 2012 года.
Методика снижения класса (подкласса) условий труда при применении работниками, занятыми на рабочих местах с вредными условиями труда, эффективных средств индивидуальной защиты, прошедших обязательную сертификацию в порядке, установленном соответствующим техническим регламентом, утверждена Приказом Минтруда России от 05.12.2014 № 976н (ред. от 14.11.2016)	Содержит правила снижения класса (подкласса) условий труда при применении работниками, занятыми на рабочих местах с вредными условиями труда, эффективных средств индивидуальной защиты, прошедших обязательную сертификацию.
Письмо Минтруда России от 16.03.2016 N 15-2/ООГ-1049	Уточняет порядок выдачи СИЗ работникам в случае, если их профессии (должности) отсутствуют в типовых нормах.
Письмо Минтруда России от 20.09.2016 N 15-2/ООГ-3388	Разъясняет содержание особых температурных условий и загрязнений.
Письмо Минтруда России от 30.09.2016 N 15-2/ООГ-3519	Уточняет, что типовые нормы определяют минимальные требования к перечню СИЗ, выдаваемых для защиты от вредных и (или) опасных производственных факторов, поэтому выдавать работникам предусмотренные типовыми нормами СИЗ не в полном объеме не допускается.
Письмо Минтруда России от 02.11.2016 N 15-2/ООГ-3886	Уточняет, что требований, связанных с продлением сроков пользования СИЗ в зависимости от времени выполнения работ, законодательством не предусмотрено.
Информация Роспотребнадзора от 01.02.2018 «Об усилении надзора за соблюдением температурного режима на социальных объектах»	Необходимо принять меры к защите работников от охлаждения. Работающих на открытой территории в холодный период года надлежит обеспечить комплектом средств индивидуальной защиты от холода, в том числе перчатками, обувью, головными уборами.
Технический регламент Таможенного союза (ТР ТС 019/2011) «О безопасности средств индивидуальной защиты», принятый Решением Комиссии Таможенного союза от 09.12.2011 N 878 (ред. от 06.03.2018).	Разработан с целью установления на единой таможенной территории Таможенного союза единых обязательных для применения и исполнения требований к средствам индивидуальной защиты, обеспечения свободного перемещения средств индивидуальной защиты, выпускаемых в обращение на единой таможенной территории Таможенного союза.

<p>ГОСТ 12.4.011-89 (СТ СЭВ 1086-88). Система стандартов безопасности труда. Средства защиты работающих. Общие требования и классификация, утвержденный Постановлением Госстандарта СССР от 27.10.1989 N 3222.</p>	<p>Основной документ, устанавливающий классы коллективных и индивидуальных средств защиты.</p>
<p>ГОСТ 12.4.064-84 «Система стандартов безопасности труда (ССБТ). Костюмы изолирующие. Общие технические требования и методы испытаний» (введен в действие постановлением Государственного комитета СССР по стандартам от 25 мая 1984 г. N 1742)</p>	<p>Стандарт распространяется на изолирующие костюмы (ИК) промышленного назначения, применяемые для изоляции человека от воздействия опасных и вредных факторов при нормальном атмосферном давлении, и устанавливает общие технические требования к ним при их разработке и производстве и методы испытаний. Не распространяется на скафандры и гидроизолирующие костюмы.</p>
<p>ГОСТ 12.4.034-2017 «Система стандартов безопасности труда (ССБТ). Средства индивидуальной защиты органов дыхания. Классификация и маркировка» (введен в действие Приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 26 декабря 2017 г. N 2101-ст)</p>	<p>Стандарт распространяется на средства индивидуальной защиты органов дыхания (СИЗОД) и устанавливает классификацию и маркировку СИЗОД, а также классификацию комплектующих изделий. Стандарт не распространяется на СИЗОД:</p> <ul style="list-style-type: none"> - военного назначения; - специально разработанные для подразделений пожарной охраны, горноспасателей и для подразделений, обеспечивающих ликвидацию последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера; - для эвакуации при пожарах; - для защиты населения в чрезвычайных ситуациях природного и техногенного характера, за исключением аварий в производственной сфере; - разработанные либо модифицированные для защиты от бактериологических (биологических) агентов и радиоактивных материалов, которые могут быть использованы в военных целях; токсичных химикатов, используемых в химическом оружии, и химических средств для борьбы с массовыми беспорядками; - специально разработанные для использования в авиационной, космической технике и при подводных работах; - используемые в качестве образцов при проведении выставок и торговых ярмарок.

<p>ГОСТ 12.4.103-83 «Система стандартов безопасности труда (ССБТ). Одежда специальная защитная, средства индивидуальной защиты ног и рук. Классификация», введенный Постановлением Государственного комитета СССР по стандартам от 17 декабря 1983 г. N 6082</p>	<p>Стандарт распространяется на специальную защитную одежду, средства защиты рук и ног. Стандарт не распространяется на защитные кремы и мази.</p>
<p>ГОСТ 12.4.023-84 «Система стандартов безопасности труда (ССБТ). Щитки защитные лицевые. Общие технические требования и методы контроля (с Изменениями N 1, 2)», утвержденный и введенный в действие Постановлением Государственного комитета СССР по стандартам от 23.11.84 N 3970</p>	<p>Стандарт распространяется на щитки, предназначенные для защиты лица работающих от воздействия твердых частиц, брызг жидкостей и расплавленного металла, искр, ультрафиолетового и инфракрасного излучений, слепящей яркости света, радиоволн СВЧ-диапазона, выпускаемые в климатическом исполнении У по ГОСТ 15150. Стандарт не распространяется на щитки, предназначенные для защиты лица от воздействия ионизирующего и лазерного излучений.</p>
<p>ГОСТ 12.4.068-79 Система стандартов безопасности труда (ССБТ). Средства индивидуальной защиты дерматологические. Классификация и общие требования (с Изменением N 1), утвержденный Постановлением Государственного комитета СССР по стандартам от 21 сентября 1979 г. N 3639</p>	<p>Стандарт распространяется на защитные дерматологические средства, применяемые на производстве, и устанавливает классификацию, маркировку и общие требования к ним.</p>
<p>Правила финансового обеспечения предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профзаболеваний (Приложение к Приказу Минтруда России от 10.12.2012 N 580н)</p>	<p>Согласно п. Правил организация может возмещать расходы на покупку спецодежды за счет средств ФСС России.</p>

Ответственность за нарушение законодательства об охране труда,
предусмотренная ст. 5.27.1 КоАП России

Нарушитель	За необеспечение работников СИЗ, которые подлежат декларированию соответствия (первый класс риска) ч. 1 ст. 5.27.1 КоАП РФ; примечание к ст. 5.27.1 КоАП РФ; п. 5.5 ТР ТС 019/2011	За необеспечение работников СИЗ, которые подлежат обязательной сертификации (второй класс риска) ч. 4 ст. 5.27.1 КоАП РФ; примечание к ст. 5.27.1 КоАП РФ; п. 5.5 ТР ТС 019/2011	За повторное аналогичное правонарушение ч. 5 ст. 5.27.1 КоАП РФ
Организация	- или предупреждение; - или штраф от 50 000 до 80 000 руб.	Штраф от 130 000 до 150 000 руб.	- или штраф от 100 000 до 200 000 руб.; - или приостановление деятельности на срок до 90 суток
ИП	- или предупреждение; - или штраф от 2000 до 5000 руб.	Штраф от 20 000 до 30 000 руб.	- или штраф от 30 000 до 40 000 руб.; - или приостановление деятельности на срок до 90 суток
Руководитель	- или предупреждение; - или штраф от 2000 до 5000 руб.	Штраф от 20 000 до 30 000 руб.	- или штраф от 30 000 до 40 000 руб.; - или дисквалификация на срок от 1 года до 3 лет

Законодательные и нормативные акты, регламентирующие учет и налогообложение СИЗ

Законодательный или нормативный документ	Что устанавливает
Налоговый Кодекс Российской Федерации. Часть 2 от 05.08.2000 №117-ФЗ (ред. 25.12.2018)	Положения НК РФ устанавливают правила налогового учета СИЗ. Согласно ст.254, ст. 256 и 259 НК РФ стоимость СИЗ можно учесть в расходах по налогу на прибыль, при одновременном выполнении установленных в этих статьях условий.
Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 28.11.2018)	Устанавливает общие правила ведения бухгалтерского учета в РФ, в том числе опосредованно - правила учета СИЗ.
Федеральный закон от 24.07.1998 (ред. от 27.03.2013) N 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»	По общему правилу спецодежду работодатель должен приобретать за счет собственных средств (ст. 212 ТК РФ). Однако такие затраты (или их часть) работодателю может компенсировать ФСС РФ (подп. «г» п. 3 Правил № 580н). Работодатель может уменьшить на возмещаемую сумму свои страховые взносы «на травматизм» за текущий год (то есть уплатить взносов меньше, чем начислил).
Правила финансового обеспечения предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников и санаторно-курортного лечения работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами, утвержденные Приказом Минтруда от 10.12.12 № 580н (ред. от 03.12.2018).	
Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99). Утверждено приказом Минфина Российской Федерации от 06.05.1999 г. № 33н (ред.от 06.04.2015)	Устанавливает правила учета расходов организации, отдельные нормы этого ПБУ затрагивают и учет СИЗ.
Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99). Утверждено приказом Минфина Российской Федерации от 06.07.1999 г. №43 н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018)	Устанавливает общие требования к порядку формирования показателей бухгалтерской финансовой отчетности. СИЗ согласно требованиям ПБУ 4/99 и Приказа Минфина от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» отражаются в бухгалтерском балансе либо по строке 1150 «Основные средства», либо в составе строки 1210 «Запасы».
Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01). Утверждено приказом Минфина Российской Федерации от 09.06.2001 г. №44н (ред. от 16.05.2016)	Устанавливает правила учета материально-производственных запасов. СИЗ, срок использования которых не превышает 12-ти месяцев, учитываются в составе материально-производственных запасов. В случае, если срок

	использования СИЗ превышает 12 месяцев и стоимость этих объектов ниже установленного лимита (40 000 руб. или иного), они также учитываются в составе материально-производственных запасов.
Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01). Утверждено приказом Минфина Российской Федерации от 30.03.2001 г. №26н (ред. от 16.05.2016)	Устанавливает правила учета СИЗ, признаваемых объектами основных средств. В частности, если стоимость одной единицы спецодежды или СИЗ (без учета НДС) будет более 40 000 руб. (или иного лимита, установленного организацией) и срок ее службы превышает 12 месяцев, то спецодежда соответствует признакам основных средств (пп. 4, 5 ПБУ 6/01). Тогда расходы на ее приобретение списываются через амортизацию.
План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкция по его применению. Утверждены Приказом Минфина Российской Федерации от 31.10.2000 г. № 94 н (ред. от 08.11.2010)	Устанавливает правила отражения СИЗ на счетах бухгалтерского учета. Для их учета может применяться счет 01 «Основные средства», счет 10 «Материалы» субсчет 10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» и субсчет 11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации»
Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденные Приказом Минфина РФ от 26.12.2002 N 135н (ред. от 24.12.2010)	Определяют порядок ведения бухгалтерского учета специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды и распространяются на организации, являющиеся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений).

**Предписывающие знаки по применению СИЗ
на исследуемом предприятии**

Код знака	Цветографическое изображение	Смысловое значение	Место размещения (установки) и рекомендации по применению
М 01		Работать в защитных очках	На рабочих местах и участках, где требуется защита органов зрения
М 02		Работать в защитной каске (шлеме)	На рабочих местах и участках, где требуется защита головы
М 03		Работать в защитных наушниках	На рабочих местах и участках с повышенным уровнем шума
М 04		Работать в средствах индивидуальной защиты органов дыхания	На рабочих местах и участках, где требуется защита органов дыхания
М 05		Работать в защитной обуви	На рабочих местах и участках, где необходимо применять средства индивидуальной защиты

M 06		Работать в защитных перчатках	На рабочих местах и участках работ, где требуется защита рук от воздействия вредных или агрессивных сред, защита от возможного поражения электрическим током
M 07		Работать в защитной одежде	На рабочих местах и участках, где необходимо применять средства индивидуальной защиты
M 08		Работать в защитном щитке	На рабочих местах и участках, где необходима защита лица и органов зрения
M 09		Работать в предохранительном (страховочном) поясе	На рабочих местах и участках, где для безопасной работы требуется применение предохранительных (страховочных) поясов

ПРИЛОЖЕНИЕ 9

Форма норм выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты на исследуемом предприятии

№ п/п	Профессия или должность (пункт Типовых Норм)	Наименование специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты	Норма выдачи на год (штуки, комплекты, пары)
1	2	3	4
1. Наименование структурного подразделения			

Форма дополнительных норм выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты работникам исследуемого предприятия в зависимости от финансово-экономического положения предприятия

СОГЛАСОВАНО:

Председатель

Совета трудового коллектива

АО «НПЗ»

УТВЕРЖДАЮ:

Генеральный директор

АО «НПЗ»

« ____ » _____ 20__ г.

« ____ » _____ 20__ г.

Дополнительные нормы

выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты работникам

АО «НПЗ», в зависимости от финансово-экономического положения предприятия

№ п/п	Основание на дополнительную выдачу	Профессия или должность	Наименование специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты	Норма выдачи на год (штуки, комплекты, пары)
1	2	3	4	5

**Форма служебной записки
«О внесении изменений в нормы выдачи СИЗ»**

ДАТА СОЗДАНИЯ: ДатаСоздания **ДАТА РЕГИСТРАЦИИ:** ДатаРегистрации **РЕГ. НОМЕР:** РегНомер **КОМУ:** Административно – управленческий персонал / **Главный инженер / С.В. Иванов** **ОТ КОГО:** ОтКогоПодразделение / **ОтКогоДолжность** **ОтКогоИОФамилия** **ТЕМА:** О внесении изменений в нормы выдачи СИЗ»

В целях обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими СИЗ, а также смывающими и обезвреживающими средствами (далее СИЗ) прошу Вас рассмотреть возможность, при корректировке норм выдачи СИЗ,

Далее необходимо выбрать один из двух вариантов: 1. при добавлении работнику нового вида СИЗ: включить в нормы:

п/п	Должность и разряд	Наименование структурного подразделения	Вид СИЗ	Норма выдачи на год	Обоснование*

2. при замене указанного в нормах вида СИЗ на аналогичный: заменить в нормах:

п/п	Должность и разряд	Наименование структурного подразделения	Существующий вид СИЗ	Предлагаемый аналог СИЗ	Норма выдачи на год	Обоснование*

*в обосновании указывается причина возникновения потребности в СИЗ: вид работ, связанный с появлением в подразделении нового оборудования или материалов, при работе с которыми требуется применение дополнительных СИЗ или привлечением работников к работам, вмененным им в должностные обязанности дополнительно со ссылкой на проектную документацию, должностные инструкции, паспорта безопасности на применяемые материалы или оборудование, где указаны требования применения указанных СИЗ.

Должность

ИОФамилия

(Должность)
Исполнитель: ПодготовилФИО

(Подпись)

(Ф.И.О.)

Тел. : ПодготовилТел

Форма внутреннего заказа

Организация:

Внутренний заказ на склад на получение спецодежды:

Подразделение заказчик:

Должность работника:

Фамилия _____ работника:

Табельный номер:

№ п/п	Номенк. номер	Наименование запрашиваемой номенклатуры	Характеристика номенклатуры	Установленная норма выдачи				Причина выдачи
				Установленный срок носки (мес.)	Ед. изм.	Колво	Примечание	

Руководитель подразделения: _____
 Должность подпись ФИО

Заказ составил: _____
 Должность подпись ФИО

ПРИЛОЖЕНИЕ 15

Форма ведомости учета выдачи спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений

Код формы: МБ-7

Ведомость №
учета выдачи спецодежды, спецобуви и
предохранительных приспособлений

Организация:

по ОКПО

Структурное подразделение:

Дата составления	Код вида	Структурное подразделение	Вид деятельности

Номер по рядку	Фамилия, имя, отчество	Табельный номер	Спецодежда, спецобувь и Предохранительные приспособления		Единица измерения		Количество	Дата поступления в эксплуатацию	Срок службы	Место хранения	Подпись в получении (сдаче)
			Наименование	Номенклатур ный номер	Код	наимено вание					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

Материально ответственное лицо

кладовщик

Руководитель подразделения

Форма требования-накладной

Коды
0315006

ТРЕБОВАНИЕ-НАКЛАДНАЯ

Форма по ОКУД

Организация по ОКПО

Дата составления	Код вида операции	Отправитель		Получатель		Корреспондирующий счет		Учетная единица выпуска продукции (работ, услуг)
		структурное подразделение	вид деятельности	структурное подразделение	вид деятельности	счет, субсчет	код аналитического учета	

Через кого

Разрешил _____

Затребовал

Корреспондирующий счет		Материальные ценности		Единица измерения		Количество		Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	Порядковый номер по складской картотеке
счет, субсчет	код аналитического учета	наименование	номенклатурный номер	код	наименование	затребовано	отпущено			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

Отпустил

Получил

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Форма ведомости выдачи СИЗ

Ведомость выдачи
Наименование
СИЗ _____ на
«__» _____ 20__ г.

Наименование подразделения:		Количество согласно нормам выдачи (комплекты, пары) на год на 1 (одного) работника:			
№ п/п	Ф.И.О.	Табельный номер	Профессия	Кол-во	Подпись в получении (сдаче)

Должность _____ Ф.И.О.
(Подпись)

Форма личной карточки учета выдачи смывающих и (или) обезвреживающих средств

**ЛИЧНАЯ КАРТОЧКА №
УЧЕТА ВЫДАЧИ СМЫВАЮЩИХ И (ИЛИ)
ОБЕЗВРЕЖИВАЮЩИХ СРЕДСТВ**

Фамилия _____

Имя _____

Отчество (при наличии) _____

Табельный номер _____

Структурное подразделение _____

Профессия (должность) _____ Дата поступления на работу _____

Дата изменения наименования профессии (должности) или перевода в другое структурное подразделение _____

Предусмотрено типовыми нормами бесплатной выдачи работникам смывающих и (или) обезвреживающих средств:

Пункт Типовых норм	Вид смывающих и (или) обезвреживающих средств	Единица измерения (г/мл)	Количество на год

Руководитель структурного подразделения _____

Оборотная сторона личной карточки

Вид смывающих и (или) обезвреживающих средств	Свидетельство о государственной регистрации, сертификат соответствия	Выдано			
		дата	количество (г/мл)	способ выдачи (индивидуально; посредством дозирующей системы)	расписка в получении

Руководитель структурного подразделения _____

ПРИЛОЖЕНИЕ 19

Форма возврата материалов из эксплуатации

Форма МБ-Ан-10

Возврат материалов из эксплуатации № _____ от _____

Организация:

Подразделение:

Склад:

№	Материал	Сотр дник		Количество		Цена	Сумма

Всего наименований:

Отпустил

Получил

Форма акта на списание
хозяйственного инвентаря, инструментов, спецодежды и спецоснастки
(фрагмент)

Акт № _____ от _____ на списание хозяйственного инвентаря, инструментов, спецодежды и спецоснастки	Утверждаю <hr style="border: 0; border-top: 1px solid black; margin: 5px 0;"/> <div style="text-align: center; font-size: small;">должность</div> <hr style="border: 0; border-top: 1px solid black; margin: 5px 0;"/> <div style="display: flex; justify-content: space-between; font-size: small;"> подпись расшифровка подписи </div> <hr style="border: 0; border-top: 1px solid black; margin: 5px 0;"/> <div style="text-align: right; font-size: small;">« ____ » _____ 20__ г.</div> <div style="text-align: center; margin-top: 20px;"> По ОКПО Корр.счет Субсчет </div>
--	--

Организация _____

Структурное
подразделение _____

Комиссия, назначенная приказом в составе:

Председатель комиссии _____
Должность

_____ расшифровка подписи

Члены

_____ Должность

_____ расшифровка подписи

_____ Должность

_____ расшифровка подписи

_____ Должность

_____ расшифровка подписи

осмотрела принятые за _____ (Представление года) г., находившиеся в
 эксплуатации _____ (вид материалов) и признала их пришедшими в негодность и
 подлежащими сдаче в утиль (лом)