

Учет спецодежды на примерах строительных решений «1С:Предприятия 8.1»

Необходимость использования в процессе деятельности строительных подрядных организаций специальной одежды, специального оборудования, специальных приспособлений и специального инструмента обусловлена требованиями действующего законодательства Российской Федерации.

Методические указания, утвержденные Приказом Минфина Российской Федерации от 26.12.02 №135н, выделяют отдельную группу активов, для которых предусмотрен особый порядок учета и отнесения их стоимости на затраты по производству и продаже продукции (работ, услуг). В состав спецактивов помимо специального инструмента и специальных приспособлений, а также специального оборудования входит специальная одежда. Согласно п. 2 Методических указаний под специальной одеждой понимаются средства индивидуальной защиты работников. В ее состав входят:

- специальная одежда (комбинезоны, костюмы, куртки, брюки, халаты, полушубки, тулупы);
- специальная обувь;
- предохранительные приспособления (рукавицы, очки, шлемы, противогазы, респираторы и т. п.).

То есть Методические рекомендации оговаривают состав специальной одежды, но не устанавливают жесткий перечень ее состава. Пунктом 8 Методических указаний установлено право организаций определять состав специальной одежды самостоятельно, исходя из конкретных отраслевых особенностей и особенностей технологического процесса.

О выдаче и хранении спецодежды

Согласно ст. 212 Трудового кодекса РФ на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, а также на работах, выполняемых в особых температурных условиях или связанных с загрязнением, работникам выдаются сертифицированные средства индивидуальной защиты, смывающие и обезвреживающие средства.

Приобретение, хранение, стирка, чистка, ремонт, дезинфекция и обезвреживание средств индивидуальной защиты работников осуществляются за счет средств работодателя. Работодатель обязан обеспечивать хранение, стирку, сушку, дезинфекцию, дегазацию, дезактивацию и ремонт выданных работникам по установленным нормам специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты. В этих целях работодатель может выдавать работникам 2 комплекта специальной одежды, предусмотренной Типовыми отраслевыми нормами, с удвоенным сроком носки.

Спецодежда выдается по нормам, которые организация может устанавливать на основании Типовых отраслевых норм бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты или самостоятельно, исходя из собственных потребностей в спецодежде.

Правила обеспечения работников специальной одеждой утверждены Постановлением Минтруда

России от 18.12.98 №51. Перечни профессий, по которым работодатель обязан выдавать спецодежду, ее наименование и сроки, на которые она выдается, утверждены Постановлениями Минтруда России от 16.12.97 №63, от 25.12.97 №66, от 29.12.97 №68 и от 30.12.97 №69 и Приказом Минздравсоцразвития РФ от 01.10.08 №541н.

Если выдача спецодежды отдельным категориям работников, чьи профессии не предусмотрены Типовыми отраслевыми нормами, вызвана необходимостью обеспечения здоровых и безопасных условий труда (в силу особенностей данного производства на основании аттестации рабочих мест), то спецодежда используется по назначению.

При заключении трудового договора работодатель должен ознакомить специалиста с правилами и нормами выдачи спецодежды. Нормы и условия обеспечения работников спецодеждой могут быть зафиксированы в коллективном или трудовом договоре, либо в ином локальном акте предприятия, но они не могут быть ниже норм, установленных Минтрудом России.

Отражение в бухгалтерском учете

Порядок ведения учета хозяйственных операций, связанных с приобретением, хранением, выдачей и выбытием (списанием и др.) такого рода материально-производственных запасов, регламентируют Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды (Приказ Минфина РФ от 26.12.02 №135н) и Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (Приказ Минфина РФ от 09.06.01 №44н).

В соответствии с п. 11 Методических указаний в бухгалтерском учете спецодежду, находящуюся в собственности организации, следует учитывать на счете 10 «Материалы». К счету 10 открывают два субсчета: «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» и «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации».

Спецодежду, срок эксплуатации которой по нормам не превышает 12 месяцев, можно списывать единовременно. В противном случае стоимость спецодежды погашают линейным способом исходя из сроков полезного использования.

При этом, согласно разъяснениям Минфина РФ (Письмо от 12.05.03 №16-00-14/159), спецодежду со сроком использования более 12 месяцев можно также учитывать в составе основных средств

на счете 01 в соответствии с требованиями ПБУ 6/01. Выбранный вариант бухгалтерского учета спецодежды должен быть в обязательном порядке закреплен в учетной политике организации.

Поступление спецодежды

Пунктом 15 Методических указаний установлено, что для оформления операций по передаче изготовленной спецодежды из подразделений-изготовителей (цехов) на склад рекомендуется использовать требование-накладную и (или) накладную (типовые межотраслевые формы №М-11 и М-15), а в момент приемки спецодежды на складе оформлять приходный ордер унифицированной формы №М-4. Помимо форм первичных учетных документов, содержащихся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, исходя из конкретных условий деятельности, организации могут применять самостоятельно разработанные формы первичных учетных документов по движению специальной одежды. При этом указанные формы должны содержать обязательные реквизиты, предусмотренные Федеральным законом от 21.11.96 №129-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Специальную одежду можно приобретать у сторонних организаций (по договору купли-продажи, в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, путем получения на безвозмездной основе и др.) либо изготавливать самостоятельно.

Специальная одежда 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 Положении по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утв. Приказом Минфина РФ от 09.06.01 №44н.

Согласно п. 13 Методических указаний №135н спецактивы учитываются на счете 10 «Материалы» на отдельном субсчете «Специальная одежда на складе».

Операции по поступлению спецодежды отражаются проводкой:

Дт10 «Материалы», субсчет «Спецодежда на складе» – Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

В момент приемки спецодежды на складе оформляется приходный ордер по форме №М-4.

Выдача спецодежды работникам организации

Специальная одежда выдается работникам в соответствии с Правилами. Следуя требованиям нормативного документа, работодатель обязан организовать надлежащий учет и контроль за выдачей работникам спецодежды в установленные сроки. В этих целях выдачу одежды необходимо отразить в личной карточке работника.

При выдаче работникам спецодежды и при ее возврате делаются записи в личных карточках сотрудников. Форма личной карточки утверждена Постановлением Минтруда РФ от 18.12.98 №51 «Об утверждении правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты». В карточке указываются наименование выданных средств индивидуальной защиты, их стоимость, процент годности на момент выдачи, срок носки.

Дежурная спецодежда может выдаваться работникам в коллективное пользование. Она предусмотрена для выполнения определенных работ или закрепляется за определенными рабочими местами и передается от смены к смене. Дежурная спецодежда

и передается от смены к смене. Дежурная спецодежда выдается ответственному лицу и делается запись на отдельной карточке с пометкой «дежурная».

Согласно п. 20 Методических указаний №135н спецодежда, переданная в производство, учитывается на счете 10 «Материалы» на отдельном субсчете «Специальная одежда в эксплуатации».

Операции по передаче спецодежды в производство отражаются проводкой:
Дт10 субсчет «Спецодежда в эксплуатации» – Кт 10 субсчет «Спецодежда на складе».

Если спецодежда учитывается в организации в составе МПЗ, ее стоимость погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования специальной одежды, предусмотренных Типовыми отраслевыми нормами бесплатной выдачи специальной одежды, а также Правилами обеспечения работников специальной одеждой (п. 26 Методических указаний), и отражается проводкой:
Дт20 (23,25,26) – Кт 10 субсчет «Спецодежда в эксплуатации» — списана стоимость спецодежды.

Однако стоимость спецодежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, допускается списывать единовременно, в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации (п. 21 Методических указаний).

Получается, что в отношении спецодежды, переданной в эксплуатацию, возникает необходимость определения первоначальной или остаточной стоимости имущества, переданного в

эксплуатацию в течение всего срока использования (ведь в том случае, если спецодежда будет потеряна или испорчена, виновник должен будет возместить работодателю материальный ущерб).

Списание специальной одежды с синтетического учета производится после полного списания ее стоимости, с аналитического — после фактического выбытия.

Спецодежда отпускается в производство на основании следующих документов:

- требование-накладная — типовая межведомственная форма №М-11;
- накладная — типовая межведомственная форма №М-15;
- лимитно-заборная карта — типовая межведомственная форма №М-8;
- документы, разработанные самостоятельно, при условии наличия всех необходимых реквизитов.

Затраты по содержанию спецодежды (стирка, ремонт и тому подобное) в соответствии с п. 29 Методических указаний №135н включаются в расходы по обычным видам деятельности.

Возврат спецодежды

Спецодежда подлежит возврату в следующих случаях:

- по окончании срока носки;
- при увольнении сотрудника;
- при переводе сотрудника на другую работу, для которой выдача спецодежды не предусмотрена.

Операции по возврату спецодежды из производства отражаются проводкой:

Дт10 субсчет «Спецодежда на складе» – Кт 10 субсчет «Спецодежда в эксплуатации»

Выбытие

Методические рекомендации №135н фактически разделяют понятия «списание стоимости специальной одежды» и «списание отдельного объекта учета». В соответствии с п. 31 Методических указаний списание специальной одежды с бухгалтерского учета осуществляется только при ее фактическом физическом выбытии, то есть независимо от того, полностью или нет погашена стоимость спецодежды, она будет списана только в том случае, если ее дальнейшее использование невозможно в связи с непригодностью. Что должно быть зафиксировано в соответствующих документах — актах о выбытии, документах о продаже и так далее. Например, в

случае продажи, передачи безвозмездно (за исключением договора безвозмездного пользования), списания в случае морального и физического износа, ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций. До этого момента эти объекты, даже если их стоимость полностью списана, должны учитываться в аналитическом учете.

Пунктом 33 Методических указаний №135н установлено, что доходы и расходы от списания спецодежды относятся на финансовый результат как операционные доходы и расходы.

Если спецодежда учитывается как объект основных средств, то ее продажа оформляется Актом о приеме-сдаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма №ОС-1).

Если спецодежда числится в качестве МПЗ, ее продажа оформляется Накладной на отпуск материалов на сторону (форма №М-15).

Списание объектов специальной одежды отражается обычным способом в зависимости от причин выбытия:

Дт91 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие расходы» – Кт 10 «Материалы», субсчет «Специальная одежда на складе» (или субсчет «Специальная одежда в эксплуатации») — на сумму фактической себестоимости

мости (остаточной стоимости) объекта (в случае если балансовая стоимость одежды не списана полностью);
Дт62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» – Кт 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие доходы» — на сумму договорной стоимости.

Если происходит преждевременное выбытие спецодежды, то остаток несписанной стоимости переносится в дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей», а затем, после принятия решения руководителем организации, списывается.

Счет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» может быть закрыт (в зависимости от причины):

— на счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет «Расчеты по возмещению материального ущерба» — на счет виновного сотрудника;

— на счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Расчеты по претензиям» — если утрата или порча произошла по вине сторонней организации;

— на счет 26 «Общехозяйственные расходы» — если виновное лицо не найдено или во взыскании отказано судом;

— на счет 99 «Прибыли и убытки» — если утрата произошла в результате чрезвычайных обстоятельств.

Налог на прибыль

При исчислении налога на прибыль все расходы, уменьшающие налогооблагаемую прибыль, должны быть экономически обоснованы, документально подтверждены и произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода (ст. 252 Налогового кодекса РФ).

По мнению Минфина, для признания расходов по обеспечению работников спецодеждой необходимы следующие условия:

- обязательная выдача работникам конкретной профессии предусмотрена действующими нормативными документами;
- фактически выдача производится именно работникам этих профессий;
- выдача производится в пределах утвержденных норм.

Учесть выдачу средств индивидуальной защиты в случаях, когда нормативы выдачи не утверждены, можно при условии, что необходимость их применения будет подтверждена результатами аттестации рабочих мест, проведенной в установленном порядке (такая возможность предусматривается п. 6 Правил, но только в отношении отдельных средств индивидуальной защиты, которые не указаны в Типовых отраслевых нормах).

Спецодежда может удовлетворять следующим критериям:

- спецодежда имеет стоимость менее 20 000 руб. и срок службы не превышает 12 месяцев;
- спецодежда имеет стоимость менее 20 000 руб. и срок службы превышает 12 месяцев;
- спецодежда имеет стоимость более 20 000 руб. и срок службы не превышает 12 месяцев;
- спецодежда имеет стоимость более 20 000 руб. и срок службы превышает 12 месяцев.

Если стоимость спецодежды более двадцати тысяч рублей и срок службы более 12 месяцев, такая спецодежда должна быть признана в составе основных средств с начислением амортизации по Постановлению Правительства от 01.01.02 №1. Однако в классификации основных средств специальная одежда не упоминается, поэтому организация вправе установить срок самостоятельно, при этом можно воспользоваться рекомендациями изготовителя одежды. Как правило, такой же срок устанавливается и для целей бухгалтерского учета.

Если стоимость спецодежды меньше двадцати тысяч рублей, а срок службы более года, то такая спецодежда не может быть отнесена к амортизируемому имуществу в отличие от бухгалтерского

учета по установленному п. 1 ст. 256 НК РФ стоимостному критерию. Не является амортизируемым имущество, первоначальная стоимость которого составляет до десяти тысяч рублей.

Согласно подп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ расходы на приобретение спецодежды относятся к материальным расходам и единовременно списываются в состав материальных расходов в полной сумме в момент ввода ее в эксплуатацию. Также п. 5 ст. 255 НК РФ определено, что к расходам на оплату труда относится стоимость выдаваемых работникам бесплатно в соответствии с законодательством РФ предметов (включая форменную одежду, обмундирование), остающихся в личном постоянном пользовании. Если спецодежда выдается работнику по законодательству РФ и остается в его личном постоянном пользовании, то данные расходы необходимо учитывать по статье «Расходы на оплату труда», в другом случае — по статье «Материальные расходы».