

## Учет средств индивидуальной защиты

**К. Ю. Татаров,**  
кандидат экономических наук,  
главный бухгалтер группы  
компаний "Декарт", г. Москва

**Какое имущество квалифицируется как средства индивидуальной защиты? Как отражаются в учете их приобретение и утилизация?**

В настоящее время определение средств индивидуальной защиты и средств индивидуальной защиты органов дыхания дано в Техническом регламенте Таможенного союза (ТР ТС 019/2011) "О безопасности средств индивидуальной защиты" (утв. решением Комиссии Таможенного союза от 09.12.11 № 878).

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

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

Согласно ГОСТ 12.4.011-89 "Система стандартов безопасности труда (ССБТ). Средства защиты работающих. Общие требования и классификация" СИЗ подразделяются на: одежду специальную защитную (тулупы, телогрейки, халаты, накидки и др.); средства защиты рук (рукавицы, перчатки, нарукавники и др.); средства защиты ног (сапоги, ботинки, тапочки и др.); средства защиты глаз и лица (очки, щитки защитные); средства защиты головы (каска, шлемы, береты, капюшоны и др.); средства защиты органов дыхания (респираторы, противогазы, самоспасители и др.); костюмы изолирующие (пневмокостюмы, скафандры

и др.); средства защиты органов слуха (затычки, наушники, беруши); средства защиты от падения с высоты (тросы, защитные пояса) и др.; средства защиты кожных покровов (защитные кремы и др.); средства защиты комплексные.

Таким образом, понятие СИЗ весьма широко, а специальная одежда входит в рассматриваемую категорию в качестве отдельного, но самостоятельного элемента. Следовательно, законодательные нормы, регламентирующие учет и производственное обращение СИЗ, распространяются и на спецодежду. Однако отдельные моменты, касающиеся только спецодежды, следует рассматривать локально.

В тексте ФСБУ 5/2019 при перечислении активов, к которым следует применять данный стандарт, в п. 3 "б" упоминается термин "специальная одежда". Упоминание о СИЗ в общем порядке в тексте стандарта в качестве запаса не приводится.

Работникам, занятым на работах с вредными и опасными условиями труда, СИЗ выдаются на основании результатов проведения специальной оценки условий труда (п. 5 Межотраслевых правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утв. приказом Минздрава России от 01.06.09 № 290н). Работодатель обязан организовать надлежащий учет и контроль за выдачей работникам СИЗ в установленные сроки. Сроки пользования СИЗ исчисляются

Работникам, занятым на работах с вредными и опасными условиями труда, средства индивидуальной защиты выдаются на основании результатов проведения специальной оценки условий труда

При выдаче работникам средств индивидуальной защиты работодатель руководствуется типовыми нормами, соответствующими его виду деятельности

со дня фактической выдачи их работникам. Выдача работникам и сдача ими СИЗ фиксируются записью в личной карточке учета выдачи СИЗ, форма которой приведена в Приложении к Межотраслевым правилам. Допускается ведение карточек учета выдачи СИЗ в электронной форме с обязательной персонификацией работника.

При выдаче работникам СИЗ работодатель руководствуется типовыми нормами, соответствующими его виду деятельности. Если профессии (должности) работников в типовых нормах отсутствуют, то СИЗ выдаются согласно типовым нормам для работников сквозных профессий и должностей всех отраслей экономики. В случае, когда и в данных нормах нет требуемых профессий (должностей), необходимо руководствоваться типовыми нормами для работников, профессии (должности) которых характерны для выполняемых работ (письмо Минтруда России от 16.03.16 № 15-2/ООГ-1049).

Работодатель вправе устанавливать нормы выдачи работникам специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, улучшающие по сравнению с типовыми нормами защиту работников от имеющихся на рабочих местах вредных и (или) опасных факторов, а также особых температурных условий или загрязнения. Эти нормы утверждаются локальными нормативными актами работодателя на основании результатов проведения специальной оценки условий труда и с учетом мнения соответствующего профсоюзного или иного уполномоченного работниками органа и могут быть включены в коллективный и (или) трудовой договор с указанием типовых норм, по сравнению с которыми улучшается обеспечение работников СИЗ (письмо Минтруда России от 01.08.19 № 15-2/ООГ-1722, п. 6 Межотраслевых правил).

## Бухгалтерский учет

Начиная с 2021 г. в практику введен федеральный стандарт ФСБУ 5/2019. Со вступлением в силу указанного нормативного акта утратили действие Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды (утв. приказом Минфина России от 26.12.02 № 135н).

На наш взгляд, отмененные Методические указания в достаточной степени учитывали специфику таких материальных запасов, как спецодежда и СИЗ, и вместо полной отмены данного нормативного акта целесообразно было бы дать сноску, что он применяется в части, не противоречащей ФСБУ 5/2019. В сложившейся ситуации, с нашей точки зрения, можно рекомендовать перенести отдельные элементы отмененных методических указаний, представляющих практический интерес для организации, в учетную политику. При этом в тексте учетной политики не должно быть ссылок на отмененный нормативный акт.

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

Операционный цикл — это период времени между приобретением материалов, используемых в производственном процессе, и их продажей в обмен на денежные средства или инструменты, легко обратимые

Бухгалтер должен оценить предполагаемые расходы на утилизацию данных средств индивидуальной защиты, если указанные расходы обусловлены технологически процессом и указаниями по утилизации

в денежные средства. Нетрудно заметить, что данное определение больше подходит для товарных запасов. Полагаем, что применительно к СИЗ производственный цикл определяется как период времени между передачей средства в эксплуатацию и его утилизацией по окончании использования.

На практике СИЗ, обладающие свойствами кратковременности или даже разовости эксплуатации, не могут эксплуатироваться более года, что автоматически приравнивает их к запасам, определяемым ФСБУ 5/2019.

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

К каждому объекту СИЗ следует прилагать указания по эксплуатации, где согласно п. 4 ТР ТС 019/2011 должны содержаться: правила, условия и сроки хранения СИЗ; требования к безопасной транспортировке СИЗ (при их наличии); требования по утилизации СИЗ (при их наличии).

Бухгалтер должен оценить предполагаемые расходы на утилизацию данных СИЗ, если указанные расходы обусловлены технологически процессом и указаниями по утилизации. В бухгалтерском учете при формировании оценочного обязательства, следует руководствоваться нормами ПБУ 8/2010 (пример 1).

Особенностью применения СИЗ в промышленности может являться наличие минимально допустимого и нормативно установленного количества средств защиты, включая стратегические и мобилизацион-

ПРИМЕР 1

Организация формирует фактическую себестоимость партии противогазов в количестве 50 шт. Поставщику уплачено 100 тыс. руб. В соответствии с указаниями по эксплуатации противогазы по окончании эксплуатации подлежат передаче оператору по обращению с твердыми бытовыми отходами для специальной утилизации и захоронения.

Стоимость утилизации всей партии на момент принятия к учету составляет 15 000 руб. Кроме того, в соответствии с технологическим процессом отработанные противогазы предварительно должны быть дезактивированы. Стоимость дезактивации – 6 000 руб.

Производятся следующие учетные записи (см. табл. 1).

Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Д-т	К-т
Принята к учету партия противогазов	100000	10	60, 76
Отражено оценочное обязательство по дезактивации	6000	10	96
Отражено оценочное обязательство по утилизации	15000	10	96
Сформирована фактическая себестоимость партии противогазов 121000 (100000 + 6000 + 15000)			

В соответствии с ФСБУ 5/2019 информацию о наличии подобной категории запасов следует раскрывать в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности

ные резервы. Поэтому одной из задач бухгалтерского учета является соблюдение установленных требований по количеству, ассортименту, срокам хранения и инвентаризации подобных запасов. Проверки необходимого наличия средств будут осуществляться в том числе и по данным бухгалтерской отчетности.

После ввода в действие государственного информационного ресурса бухгалтерской отчетности (ГИРБО) данные об имущественном положении любого юридического лица представляют собой открытую информацию, доступную для неограниченного круга пользователей. Получение информации для экономического анализа наличия и движения СИЗ на сегодняшний день вопросов не вызывает.

Во избежание проблем вопрос о количестве СИЗ, находящихся в организации в качестве стратегических запасов, необходимо решать во взаимодействии с техническими и технологическими службами организации. Для корректного ведения бухгалтерского учета необходимо соблюдать установленные регламенты инвентаризации, обновления и списания подобных активов.

В соответствии с ФСБУ 5/2019 информацию о наличии подобной категории запасов следует раскрывать в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности.

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

Утилизация и списание осуществляются на основании приказа МЧС России от 27.05.03 № 285, а также совместного письма Минэкономразвития и торговли России и ФТС РФ от 26.01.06 № 08-420/2467.

Списание СИЗ может производиться по следующим основаниям: истечение срока хранения; непригодность для дальнейшего

использования; выбытие вследствие аварий, пожаров и стихийных бедствий, а также других чрезвычайных ситуаций; порча СИЗ (умышленная или произошедшая не по вине работника); выявленная недостача или потеря СИЗ.

В организации формируется постоянная или рабочая инвентаризационная комиссия, в состав которой входят в том числе работники службы охраны труда и бухгалтерии. Порядок формирования комиссии регламентирован Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (утв. приказом Минфина России от 13.06.95 № 49).

Функциями комиссии в части вопросов использования и списания СИЗ являются: непосредственный осмотр СИЗ, предъявленных к списанию, и установление их непригодности к дальнейшему использованию или возможности (невозможности) и целесообразности их восстановления; определение причин выхода СИЗ из строя (нормальный износ, нарушение нормальных условий эксплуатации, авария, пожар, стихийное бедствие и т. д.); выявление лиц, по вине которых СИЗ преждевременно вышли из строя, внесение руководству организации предложений о привлечении этих лиц к ответственности, установленной законодательством (возмещение реального ущерба); составление акта на списание СИЗ и представление акта на утверждение руководителю организации или уполномоченному им лицу; контроль разборки списанных объектов (после утверждения акта о списании).

Унифицированной формы акта на списание СИЗ не существует, поэтому организация должна разработать ее самостоятельно. Рекомендуемая форма акта о списании СИЗ утверждена постановлением Главного государственного санитарного врача РФ от 28.10.03 № 157 (Приложение 5 к СанПиН 2.2.8.46-03 "2.2.8. Средства коллективной

Непригодные для использования средства индивидуальной защиты (утратившие свои защитные и эксплуатационные свойства до того, как работники их использовали), можно направить в образовательные и иные учреждения в качестве учебных пособий

и индивидуальной защиты. Санитарные правила по дезактивации средств индивидуальной защиты. Санитарно-эпидемиологические правила и нормы" (утв. Главным государственным санитарным врачом РФ 26.10.03)).

Далее составляется специальный акт, где излагается информация о техническом состоянии противогаза для его списания и утилизации. Если СИЗ пришли в негодность до того, как истек срок хранения, процесс списания осуществляют на основании инспекторских заключений (свидетельств).

Утилизация — это комплекс мероприятий по разборке и переработке СИЗ, приборов РХР и РК, утративших свои защитные и эксплуатационные свойства в результате применения или хранения СИЗ, приборов РХР и РК и невозможности проведения их ремонта (Методические рекомендации МЧС России по утилизации и освежению запасов средств индивидуальной защиты, приборов

радиационной и химической разведки и радиационного контроля повышения защищенности критически важного объекта). Остатки утилизированных СИЗ и т. п. захораниваются на полигонах либо в специальных хранилищах (могильниках) (пример 2).

Особый порядок установлен для СИЗ, подвергшихся воздействию ядовитых, химических или радиационных материалов: их утилизируют на специализированных лицензированных предприятиях (ст. 9 Федерального закона от 24.06.98 № 89-ФЗ).

Отметим, что СИЗ краткосрочного применения и СИЗ одноразового применения не подлежат дезактивации, их направляют на утилизацию сразу после использования.

Непригодные для использования СИЗ (утратившие свои защитные и эксплуатационные свойства до того, как работники их использовали), можно направить в образовательные и иные учреждения в качестве учебных пособий.

ПРИМЕР 2

После использования партия противогазов подлежит списанию, утилизации и захоронению. Фактически

затраты на эти мероприятия — 28 000 руб. Произведены учетные записи (см. табл. 2).

ТАБЛИЦА 2

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

Литература

1. Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы" (вместе с "ФСБУ 5/2019..."): приказ Мин-

истерства финансов Российской Федерации от 15 ноября 2019 г. № 180н // Справочно-правовая система "Гарант": [Электронный ресурс].