

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА РАСХОДОВ НА ОХРАНУ ТРУДА

ПАТРАКЕЕВА Анна Валерьевна

преподаватель высшей квалификационной категории
ФГБОУ ВО «Вологодский государственный университет»

Университетский колледж
г. Вологда, Россия

Данная статья посвящена вопросу необходимости отражения в системном бухгалтерском учете предприятия расходов на охрану труда. Приведена типовая корреспонденция счетов по финансированию мероприятий по охране труда, начислению и перечислению сумм задолженностей. Затрагиваются участки учета денежных средств, расчетов по налогам и сборам, расходов, доходов и финансовых результатов.

Ключевые слова: охрана труда, бухгалтерский учет, расходы, производственный травматизм.

Вопрос развития института охраны труда имеет глубокие исторические корни. Изучали проблему охраны труда, как правило, через анализ показателей промышленного травматизма. Высокий уровень производственного травматизма являлся следствием процессов развития и интенсификации производства, а также отсутствия элементарных норм техники безопасности [3].

И на сегодняшний день одной из главных на предприятиях остается проблема травматизма работников, как следствия неэффективной постановки охраны труда.

В начале XX в., в период становления систем социального страхования и охраны труда, учет производственного травматизма, в основном, вели по дням недели и по характеру повреждений [2]. В современных условиях хозяйствования оформляют документально и анализируют каждый несчастный случай на производстве. Актуальными являются не только проблема травматизма, но и вопрос учета расходов на его предупреждение. Кроме того, обязательного отражения в системе бухгалтерского учета требуют факты начисления и перечисления взносов, и суммы выплат.

Между понятиями взносы на социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний и расходы на охрану труда, нельзя ставить знак равенства. Второе – более обширное. Начисляя и перечисляя взносы в Фонд пенсионного и социального страхования Российской Федерации (далее – СФР) предприятие исполняет законодательство (Об обязательном социальном

страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний: федеральный закон от 22.07.1998 № 125-ФЗ), которое гарантирует работнику социальную защиту в случае получения производственной травмы или приобретения профессионального заболевания. Операции отражают:

Дт 20 (25,26) Кт 69. Расчеты с СФР по взносам на страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний – начислены взносы на социальное страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний.

Дт 69. Расчеты с СФР по взносам на страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний Кт 51 – перечислены взносы на социальное страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний.

Организация должна тратить на охрану труда не менее 0,2% от суммы затрат на производство продукции, работ или услуг. Финансирование производится в соответствии с годовым планом мероприятий, который должен быть подготовлен специалистом по охране труда и согласован с руководством организации (Финансирование мероприятий по улучшению условий и охраны труда: Трудовой кодекс РФ. – Ст. 225 (по состоянию на 1 марта 2023 г.)). Расходы на охрану труда на предприятии должны быть включены в состав прочих, в том числе на:

- специальную оценку условий труда;
- обучение по охране труда;
- приобретение средств индивидуальной защиты;

- проведение медосмотров;
- обеспечение естественного и искусственного освещения на рабочих местах, в бытовых помещениях, местах прохода работников;
- приобретение и монтаж установок (автоматов) для обеспечения работников питьевой водой, систем фильтрации (очистки) водопроводной воды;
- приобретение молока и т. п. (Приказ Министерства труда от 14.07.2021 № 467н).

Кроме того, работодатель должен нести расходы, связанные с содержанием санитарно-бытовых помещений, оснащать санитарные посты и медпункты для предрейсового медосмотра, находящиеся непосредственно на территории организации, либо заключать договора с соответствующими поставщиками услуг.

Финансирование вопросов охраны труда может осуществляться за счет чистой прибыли (по решению учредителей) Дт 84 Кт 76 или включаться в текущие расходы с отнесением на счет затрат Дт 26 Кт 76.

Организациям на компенсацию расходов на охрану труда при соблюдении определенных условий выделяется 20% от уплаченных страховых взносов «на травматизм» за предшествующий год. Это возмещение уменьшает расходы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Если еще до получения разрешения на финансирование от СФР организация несет расходы по сокращению травматизма и профессиональных заболеваний, то получение средств целевого финансирования нужно сразу отразить как увеличение прочих доходов и уменьшение задолженности перед СФР:

Дт 76 Кт 91.1 – признан прочий доход в сумме фактически осуществленных расходов, направленных на финансирование предупредительных мер по сокращению травматизма и профессиональных заболеваний.

Дт 69. Расчеты с СФР по взносам на страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний Кт 76 – уменьшена задолженность перед СФР по взносам на стра-

хование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний на сумму произведенных расходов.

Суммы, полученные от СФР в счет возмещения расходов, произведенных организацией, оформляют проводкой:

Дт 51 Кт 69. Расчеты с СФР по взносам на страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний – получены деньги от СФР в счет возмещения расходов, произведенных организацией.

После получения разрешения о финансировании за счет СФР полученная сумма отражается:

Дт 76 Кт 86 – получено разрешение на финансирование предупредительных мер за счет взносов на страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний.

За счет полученного разрешения уменьшаются начисленные взносы «на травматизм»:

Дт 69. Расчеты с СФР по взносам на страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний Кт 76 – уменьшена задолженность перед СФР по страховым взносам на сумму произведенных расходов.

В момент принятия к учету материально-производственных запасов (например, приобретения средств индивидуальной защиты), осуществления других расходов, средства нужно списать со счета целевого финансирования и учесть, как доходы будущих периодов:

Дт 86 Кт 98 – отражены в составе доходов будущих периодов средства, направленные на финансирование предупредительных мер.

По мере передачи сотрудникам средств индивидуальной защиты, проведения обязательных медосмотров и т. п. суммы списываются:

Дт 98 Кт 91.1 – признан прочий доход в сумме фактически осуществленных расходов, направленных на финансирование предупредительных мер по сокращению травматизма и профессиональных заболеваний [1].

Операции по выплате возмещения пострадавшим на производстве отражаются в системе бюджетного бухгалтерского учета СФР.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский финансовый учет. – М.: Инфра-М, Вузовский учебник, 2023. – 464 с.
2. Патракеев А.В. Производственный травматизм на предприятиях Петербурга в начале XX века // Молодые исследователи – регионам: материалы Международной научной конференции (Вологда, 17 апреля 2023 г.) / Министерство науки и высшего образования Российской Федерации и др.; [главный редактор Л.О. Кочешкова]. – Вологда: ВоГУ, 2023. – 1130 с.: ил. – Текст: электронный. – С.748-750.
3. Патракеев А.В. Промышленный травматизм на предприятиях Санкт-Петербургской губернии в начале XX века // Исторический бюллетень. – 2024. Том 7. – № 1. – С. 131-138.

PECULIARITIES OF ACCOUNTING FOR LABOUR PROTECTION EXPENSES

PATRAKEEVA Anna Valeryevna

Teacher of the Highest Qualification Category
Vologda State University
University College
Vologda, Russia

This article is devoted to the issue of the need to reflect labor protection costs in the company's system accounting. The standard correspondence of accounts for the financing of labor protection measures, accrual and transfer of amounts owed is given. The participants in the accounting of funds, calculations of taxes and fees, expenses, income and financial results are affected.

Keywords: labor protection, accounting, expenses, industrial injuries.
