

Озерова А.М

*магистрант 1-го года обучения по направлению «Экономика»
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит в коммерческих
организациях»*

Научный руководитель – Косыке М.С., доцент, к.э.н.

РЭУ им. Г.В. Плеханова Оренбургский филиал

ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ СПЕЦОДЕЖДЫ И СПЕЦОСНАСТКИ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИХ ТРАНСПОРТИРОВКУ ГАЗА

***Аннотация:** В статье обозначены проблемы организации внутреннего контроля спецодежды и спецоснастки на предприятиях транспортировки газа. Требования по охране труда и оптимизации профессиональных рисков порождают вопросы организации эффективного внутреннего контроля обеспеченности персонала средствами индивидуальной защиты и достоверного отражения в учете наличия и движения спецодежды и спецоснастки. Оценка потребительских свойств спецодежды и спецоснастки и ведение личной карточки работника призваны усилить систему внутреннего контроля и достоверность показателей бухгалтерского учета и отчетности организаций, осуществляющих транспортировку газа.*

***Ключевые слова:** внутренний контроль, спецодежда, спецоснастка, запасы, документооборот, личная карточка, бухгалтерский учет спецодежды и спецоснастки.*

Ozerova A.M.

*postgraduate of the 1st year of study in the direction «Economics»
profile «Accounting, analysis and audit in commercial organizations»*

*Scientific supervisor – Koske M.S., associate Professor, Ph. D. in
Economics*

Plekhanov Russian University of Economics Orenburg branch

INTERNAL CONTROL OF THE WORKING CLOTHES AND SPECIAL RIGGING ON THE ENTERPRISES WHICH ARE CARRYING OUT TRANSPORTATION OF GAS

***Abstract:** the article describes the problems of organizing internal control of workwear and special equipment at gas transportation enterprises. Requirements for labor protection and optimization of professional risks raise questions about the organization of effective internal control of the provision of personnel with personal protective equipment and reliable reflection in the accounting of the presence and movement of workwear and special equipment. Evaluating the consumer properties of workwear and special equipment and maintaining a personal employee card are designed to strengthen the internal control system and the reliability of accounting and reporting indicators of organizations engaged in gas transportation.*

***Key words:** internal control, protective clothing, special tools, inventory, document management, personal card, accounting for working clothes and special rigging*

Освоение углеводородных ресурсов требует многочисленных технических средств, обеспечивающих разведку и добычу нефти и газа, строительство и эксплуатацию трубопроводных систем и хранилищ. Особое внимание уделяется вопросам безопасности персонала, надежности

и работоспособности оборудования с учетом условий эксплуатации. Требования по созданию здоровых и безопасных условий труда и оптимизации профессиональных рисков определяют порядок обеспечения персонала специальной одеждой, обувью и прочими средствами персональной безопасности, а ряд технологических работ требует использования спецоснастки.

В соответствии с требованиями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» через систему внутреннего контроля хозяйствующего субъекта должны проходить все совершаемые факты хозяйственной жизни [1]. Федеральный закон не устанавливает каких-либо правил проведения или четких требований относительно методов внутреннего контроля, которые будут реализованы в организациях. Следовательно, экономические субъекты самостоятельно определяют систему внутреннего контроля всех операций и комплекс мероприятий, направленных на недопущение искажений в бухгалтерском учете и повышение сохранности материально-производственных средств и иных активов.

Средства индивидуальной защиты, специальная одежда и специальная обувь, специальные приспособления и оснастка имеют большое значение для текущей деятельности производственного предприятия, однако зачастую бухгалтеры не уделяют должного внимания затратам на приобретение и эксплуатацию специальных средств, что приводит к искажению информации в бухгалтерском учете и неэффективному использованию средств. Аттестация рабочих мест по условиям труда, большая номенклатура средств индивидуальной защиты, многообразие видов спецодежды и спецоснастки, соблюдение норм их выдачи требуют однозначного понимания категорий и признаков отнесения объекта к специальным средствам, а также эффективных

способов учета и мер внутреннего контроля средств защиты персонала, занятого на транспортировке газа.

Согласно Методическим указаниям по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды [3] к спецодежде относят средства индивидуальной защиты работников организации. Специальным инструментом и специальными приспособлениями можно назвать технические средства, имеющие индивидуальные и уникальные особенности, которые отвечают цели обеспечить условия производства определенных видов продукции (выполнения работ, оказания услуг). Специальное оборудование представляет собой многократно используемые средства труда, необходимые для выполнения специфических операций, обеспечивающих технологический процесс. То есть специальные инструменты и приспособления, специальное оборудование оснащают уникальные технологические операции при производстве конкретных видов продукции (выполнении работ, оказании услуг), а потому в Методических указаниях по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды [3] все эти средства объединены единым термином «спецоснастка». Таким образом, в целях данной статьи будем под спецоснасткой понимать имеющее специальное назначение оборудование, приспособления, инструменты.

В данной статье представлены результаты изучения практического опыта учета специальных средств на предприятиях транспортировки газа, которые имеют филиалы. В рабочий план счетов организаций включают субсчета для разграничения спецодежды и спецоснастки, например:

1090100000 «Спецодежда на складе»;

1090100160 «ТЗР-Спецодежда на складе»;

1090400000 «Специальный инструмент, спецоснастка, приспособления на складе»;

1090400160 «ТЗР-Специальный инструмент, спецоснастка, приспособления на складе».

Специальная одежда и обувь предоставляются работникам организации безвозмездно согласно нормам и нормативам охраны труда. Эти нормы установлены в организациях, обеспечивающих транспортировку газа с учетом специфики деятельности, исходя из разумной потребности в средствах индивидуальной защиты и распространяются на все филиалы. В разработке норм и сроков службы спецодежды специалисты отдела охраны труда основывались на Типовых нормах бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты работникам, утвержденных приказом Минтруда РФ № 997 от 09.12.2014, где определен порядок исполнения обязанности работодателей выдавать работникам специальную одежду, обувь и средства индивидуальной защиты [4]. Кроме того, спецодежду выдают на основании результатов специальной оценки условий труда, но и при этом уменьшать нормы категорически запрещено, а вот уменьшить интервал использования специальных средств или увеличить нормы их выдачи организация может, закрепив свое решение в локальном документе – Положении о системе управления охраной труда.

Рассмотрим более детально ведение учета и контроля выдачи средств защиты работнику. Для обеспечения технологических процессов транспортировки газа в пользование работникам выдаются средства индивидуальной защиты сроком использования более одного года, такие как комбинезоны, куртки, брюки, рукавицы комбинированные, очки защитные, сапоги резиновые и т.д. Специальная одежда и обувь выдается со склада по ведомости учета выдачи (возврата) спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений. Заполняется ведомость кладовщиком

в двух экземплярах отдельно на выдачу и на возврат, оформляется соответствующими подписями; один экземпляр передается в бухгалтерию. В ведомости указывается ФИО получателя; наименование и номенклатурный номер спецодежды, спецобуви или предохранительного приспособления; их количество; дата поступления в эксплуатацию; срок службы и подпись в получении. Ведомости позволяют вести учет и контролировать количество выданных предметов и количество принятых обратно, однако ведомости не предусматривают отражение потребительских свойств спецодежды и других приспособлений или степень их износа.

Выдача специальной одежды и оснастки в пользование не означает одновременное и однократное списание их стоимости на затраты организации. Существует выбор способа списания их себестоимости: пропорционально объему выпущенной продукции (работ, услуг) либо линейный способ. Так как данные средства не относятся к основным средствам и в Методических указаниях [3] для них не предусмотрено списание стоимости с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию, то погашение стоимости спецодежды и спецоснастки начинается в том же месяце, когда она фактически оказалась у работника предприятия. При линейном списании стоимости этой группы материалов решающую роль играет ее эксплуатационный период, поэтому важен контроль соблюдения срока эксплуатации и движение средств в рамках срока или до его завершения.

Специальные средства защиты является собственностью организации и подлежат возврату в случае:

- увольнения работника;
- при переводе данного сотрудника на другой вид работ, не предусматривающий нормами выдачу специальной одежды;

- по истечении срока полезного использования с выдачей взамен новой специальной одежды.

В большинстве случаев списание специальной одежды и оснастки в организациях происходит в результате полного износа. Важно, что в случае окончательного износа средств из данной группы необходимо подтвердить износ физической непригодностью. Только при этих обстоятельствах спецодежда и спецоснастка списываются со счетов предприятия. Списание спецодежды (спецоснастки) производится на основании акта о списании спецодежды. При этом, если срок эксплуатации средств индивидуальной защиты работника уже истек, то есть вся стоимость спецодежды или спецоснастки списана, то не делают в учете никаких записей, кроме как отметки в аналитическом учете о выбытии объекта.

Документальное оформление движения специальных средств обеспечивает контроль их наличия, местонахождения и использования, соблюдения сроков эксплуатации. В таблице 1 представлен фрагмент Графика документооборота на участке учета спецодежды и спецоснастки. Исполнение графика документооборота способствует накоплению и систематизации информации о выданных, возвращенных и списанных средствах. Ведомости учета выдачи (форма МБ-7) и учета сдачи (форма МБ-7 ГТЕ) носят накопительный характер и содержат сведения о движении единиц спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений с указанием даты выдачи / сдачи и лиц, за кем средства закреплены. По Акту на списание малоценных и быстроизнашивающихся предметов (форма МБ-8) на основании решения комиссии списывают стоимость средств, которые изношены, пришли в негодность или закончен срок эксплуатации.

Таблица 1 – График документооборота по учету спецодежды и спецоснастки

Номер формы	Наименование документа	Создание документа			Проверка документов			Обработка документов		
		Кол-во экз.	Ответственный за выпуск	Срок исполнения	Ответственный за утверждение	Ответственный за проверку	Порядок представления	Срок представления	Кто исполняет	Срок исполнения
МБ-7	Ведомость учета выдачи спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений (при необходимости)	2	кладовщик	по мере заявки	МОЛ, начальник службы	бухгалтер по учету ТМЦ	Один экземпляр - в бухгалтерию, второй - у кладовщика	до 30-го числа отчетного месяца	бухгалтер по учету ТМЦ	до 05 числа месяца, следующего за отчетным
МБ-7 ГТЕ	Ведомость учета сдачи спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений (при необходимости)	2		по необходимости						
МБ-8	Акт на списание малоценных и быстроизнашивающихся предметов	1	составляется комиссией по мере списания	комиссии, члены		Акт сдается в бухгалтерию				

Таким образом, документальное оформление фактов передачи спецодежды и спецоснастки, их возврата или списания является средством контроля и обеспечивает информационную составляющую в системе внутреннего контроля хозяйствующих субъектов.

Процедуры внутреннего контроля специальной одежды и оснастки предполагают следующие знания (компетенции) [8]:

1. Знание номенклатуры специальной одежды и оснастки.
2. Знание положений учетной политики в части поступления и списания специальной одежды и спецоснастки.

3. Знание документооборота первичных и сводных бухгалтерских документов в разрезе поступления и списания специальной одежды и спецоснастки.

4. Знание рабочего плана счетов, который применяется в ходе учета поступления и списания специальной одежды и спецоснастки.

5. Знание списка материально ответственных лиц и наличия заключенных договоров о материальной ответственности данных лиц в разрезе учета и хранения специальной одежды и спецоснастки.

6. Знание мест и условий хранения специальной одежды и спецоснастки.

7. Знание порядка выдачи в эксплуатацию специальной одежды и спецоснастки.

8. Знание порядка списания стоимости специальной одежды и спецоснастки.

В изложенной схеме знаний (компетенций) для полного контроля сохранности и эффективного использования специальных средств труда и индивидуальной защиты считаем не хватает еще одного элемента, связанного с оценкой потребительских свойств и пригодности дальнейшего использования специальной одежды и оснастки. Это обусловлено тем, что в процессе выполнения технологических операций, еще до окончания срока полезного использования специальные средства могут оказаться поврежденными и прийти в негодность. Может быть и обратная ситуация, когда срок эксплуатации закончен, а средство еще пригодно для использования. Поэтому считаем необходимым в схему осуществления процедур внутреннего контроля включить:

9. Оценка потребительских свойств единиц специальной одежды и специальной оснастки находящихся в эксплуатации и/или сданных на складское хранение.

Особенно этот элемент знаний важен для контроля сезонной спецодежды и спецобуви и проведения процедуры списания с учета изношенных и ветхих единиц, бывших в эксплуатации в предшествующий сезон.

Для ведения оперативного учета и контроля специальных средств защиты сведения о выдаче работникам и возврате ими специальной одежды должны отражаться в личных карточках работников. Форма этого документа приведена в приложении к приказу Минздравсоцразвития России от 01.06.2009 № 290н [5]. Обязанности по ведению карточек возлагаются на мастеров или начальников участков, в обязанности специалиста по охране труда входит контроль за их ведением. В утвержденной форме личной карточки лицевая сторона содержит информацию о работнике (Ф.И.О., табельный номер, должность), месте и дате начала его работы, перемещениях на другую должность или место; параметрах работника (рост, размер одежды, обуви и иных средств индивидуальной защиты); реквизитах документа, обосновывающего нормы выдачи специальных средств; перечне полагающихся работнику в соответствии с нормами выдачи специальных средств защиты. Фактическую передачу спецодежды сотрудникам организаций транспортировки газа осуществляют начальники участков и принимают на себя материальную ответственность за спецодежду выданную работникам, поэтому считаем целесообразным дополнить лицевую сторону личной карточки (рисунок 1) реквизитами о должности и ФИО материально-ответственного лица, что усилит контрольные функции документа.

Оборотная сторона типовой формы личной карточки отражает данные о фактическом движении средств индивидуальной защиты по конкретному работнику: выдаче средств, их возврате на склад. Для оценки потребительских свойств спецодежды предлагаем дополнить оборотную сторону формы личной карточки работника (рисунок 1) реквизитами, во-

первых о сезонном использовании спецодежды, так как сезонный комплект, предназначенный для работы в особых температурных условиях, выдается работнику только с наступлением соответствующего времени года, а с его окончанием сдается работодателю для организованного хранения до следующего сезона. Информация о передаче на сезонное хранение позволит обеспечить контроль срока эксплуатации, степени износа и сохранность специальных средств защиты. При сдаче сезонной специальной одежды и обуви работник склада должен произвести отметку в соответствующей карточке учета движения специальной одежды и обуви о факте получения от работника данных материальных ценностей.

<i>лицевая сторона</i>							
ЛИЧНАЯ КАРТОЧКА №____ УЧЕТА СРЕДСТВ ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ							
ФИО сотрудника		табельный номер		Дата принятия на работу		пол	
_____		_____		_____		_____	
Должность сотрудника		структурное подразделение		Материально-ответственное лицо			
_____		_____		_____			
Дата изменения профессии (должности) или перевода в другое структурное подразделение							
Рост		Размер одежды		Размер головного убора		Размер обуви	
		Размер противогаза/респиратора		Размер рукавиц		Размер перчаток	
Предусмотрена выдача _____ (наименование типовых (типовых отраслевых) норм)							
Наименование СИЗ		Пункт типовых норм		Ед. измерения		Количество на год	

Руководитель структурного подразделения _____											
								подпись		ФИО	
<i>оборотная сторона</i>											
ДВИЖЕНИЕ СРЕДСТВ ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ											
номенкла- турный №	Наименование и № сертификата или декларации соответствия			сезонная/ внесезонная/ нормативный срок использования	дата выдачи	% износа	подписи				
							кладов- щика	сотрудника	МОЛ		
1	2			3	4	5	6	7	8		
сезонный возврат					возврат / списание						
дата	подписи		% износа	срок эксплуа тации	дата	причина	% износа	срок эксплуа тации	подписи		
	сдал	принял							сдал	принял	МОЛ
9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20

Рисунок 1 – Личная карточка учета спецодежды (*рекомендуемая форма*)

Во-вторых, в документах, оформляющих отпуск специальной одежды работникам (требования и т.п.), наряду с другими реквизитами следует отражать основание выдачи, а в личной карточке - срок носки, процент износа на момент выдачи и возврата. В организациях, обеспечивающих транспортировку газа устанавливается контроль за сроками нахождения специальной одежды в эксплуатации. Для этого используются сведения Ведомости учета выдачи спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений. В личной карточке работника по учету средств индивидуальной защиты также будут накапливаться сведения о периоде выдачи средства, его состоянии на момент выдачи, срок эксплуатации по норме и фактический, потребительские качества на момент выдачи и возврата и другие важные сведения.

Потеря защитных свойств специальной одежды может привести к травмам на рабочем месте. С учетом высокой травмоопасности выполнения работ при транспортировке газа, контроль обеспечения специальными средствами является наиболее важным в ходе осуществления мероприятий по охране труда. Поэтому рассмотренный нами элемент знаний о потребительских свойствах средств важен в схеме контроля специальных средств и должен способствовать повышению эффективности системы внутреннего контроля организаций, обеспечивающих транспортировку газа.

Использованные источники

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 6.12.2011г. (в ред. 28.11.2018)

2. Учет материально-производственных запасов: Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 5/01), утверждено приказом Минфина РФ от 09.06.01 г. № 44-н

3. Приказ Министерства финансов РФ от 26 декабря 2002 г. №135н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды»

4. Приказ Министерства труда РФ от 09.12.2014 № 997н «Об утверждении типовых норм бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты работникам сквозных профессий и должностей всех видов экономической деятельности, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, и на работах, выполняемых в особых температурных условиях или связанных с загрязнением»

5. Приказ Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 1 июня 2009 г. № 290н «Об утверждении межотраслевых правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты» (в ред. от 12 января 2015 г.)

6. Башкатова, Л.И. Спецоснастка: поступление, выдача, списание / Л.И. Башкатова // Бухгалтерский учет. – 2020. – № 5. – С. 35-42.

7. Братко, Т.Ю. Учет средств индивидуальной защиты работников нефтегазодобывающей организации / Т.Ю. Братко, Руф Ю.Н. // Студенческий форум. – 2019. – № 6 (57). – С. 23-26.

8. Садыкова, Т.М. Особенности методики контроля учета спецодежды в строительной организации / Т.М. Садыкова, О.С. Чушинская, О.Е. Ваганова // Наука и общество. – 2018. - № 3 (32). – с. 111-116

9. Семериков, А.В. Разработка информационной системы учета специальной одежды и СИЗ в АО «Котласгазсервис» / А.В. Семериков, Д.М. Уварова // Информационные технологии в управлении и экономике. – 2018. – № 4 (13). – С. 35-43.

10. Токмакова, Е.Г. Средства индивидуальной защиты: нормативное регулирование применения и основные правила учета / Е.Г. Токмакова, В.Д. Кин // Финансовый вестник: Финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. – 2019. – № 8. – С. 46-53.