

Тема. ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА СПЕЦИАЛЬНОЙ ОСНАСТКИ И СПЕЦИАЛЬНОЙ ОДЕЖДЫ

Эпиграф:
Каждый работник имеет право на труд,
отвечающий требованиям безопасности и гигиены.
Ст. 219 Трудового кодекса РФ

ПЛАН

1. Понятия специальной оснастки и специальной одежды
2. Учет операций по поступлению
3. Учет отпуска специальной оснастки и специальной одежды в производство и порядок включения их стоимости в затраты производства
4. Бухгалтерский учет выбытия специальной оснастки и специальной одежды
5. Оперативный учет специальных инструментов и приспособлений
6. Оперативный учет специальной одежды

1. ПОНЯТИЯ СПЕЦИАЛЬНОЙ ОСНАСТКИ И СПЕЦИАЛЬНОЙ ОДЕЖДЫ

- Основной документ по теме: **«Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды»**, утвержден приказом Минфина России от 26 декабря 2002 г. № 135н.
- Согласно Методическим указаниям в качестве таких активов принимаются:
 - 1) *специальный инструмент и специальные приспособления* – технические средства, обладающие индивидуальными (уникальными) свойствами и предназначенные для обеспечения условий изготовления (выпуска) конкретных видов продукции;
 - 2) *специальное оборудование* – многократно используемые в производстве средства труда, которые обеспечивают условия для выполнения специфических (нестандартных) технологических операций;
 - 3) *специальная одежда* – средства индивидуальной защиты работников организации.

- В состав **специального инструмента и специальных приспособлений** входят:
 - инструменты, штампы, пресс-формы, изложницы, прокатные валки, модельная оснастка, другие виды специальных инструментов и специальных приспособлений.
- Не учитываются как специальный инструмент и специальные приспособления технические средства, предназначенные для производства типовых видов продукции.
- Как **специальное оборудование** учитываются:
 - специальное технологическое оборудование (химическое, металлообрабатывающее, кузнечно – прессовое, термическое, сварочное, другие виды специального технологического оборудования), применяемое для выполнения нестандартных операций;
 - контрольно – испытательная аппаратура и оборудование (стенды, пульта, макеты готовых изделий, испытательные установки), предназначенные для регулировок, испытаний конкретных изделий и сдачи их заказчику (покупателю);
 - реакторное оборудование;
 - дезактивационное оборудование;
 - другие виды специального оборудования.

- Не учитывается как специальное оборудование технологическое оборудование для выполнения типовых (стандартных) операций по механической, термической, гальванической и иной обработке деталей и изделий, стандартное испытательное оборудование для проверки покупных полуфабрикатов, комплектующих изделий и материалов, а также другое оборудование общего применения.
- В состав **специальной одежды** входят специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления (комбинезоны, костюмы, куртки, брюки, халаты, полушубки, различная обувь, рукавицы, очки, шлемы, противогазы, респираторы, другие виды специальной одежды).

2. УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ ПО ПОСТУПЛЕНИЮ

- Специнструмент, спецприспособления, спецоборудование (все это специальная оснастка) и специальная одежда могут приобретаться организацией у других лиц, в том числе путем покупки, безвозмездной передачи, поступления в счет вклада в уставный (складочный) капитал, другим предусмотренным законодательством путем или изготавливаться организацией самостоятельно.
- Специальная оснастка и специальная одежда, находящиеся в собственности организации, а также в хозяйственном ведении и оперативном управлении, принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.
- До передачи в производство (или эксплуатацию) – в составе оборотных активов организации по счету 10 «Материалы на отдельном субсчете «Специальная оснастка и специальная одежда на складе».
- Специальная оснастка и специальная одежда, не принадлежащие организации, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении, учитываются на забалансовых счетах в оценке, предусмотренной в договоре или согласованной с их собственником.

- В случае изготовления специальной оснастки и специальной одежды непосредственно организацией затраты по ее изготовлению предварительно группируются на соответствующих счетах учета затрат на производство (**20** «Основное производство», **23** «Вспомогательное производство» и др.).
- Окончание работ по изготовлению специальной оснастки и специальной одежды должно подтверждаться актом о выполнении работ.
- При передаче изготовленной в организации спецоснастки и спецодежды подразделениями – изготовителями (цехами) на склады организации рекомендуется использовать требование – накладную (или накладную) типовой формы № М – 11 и № М-15.
- Приемка и оприходование поступающей специальной оснастки и спецодежды складами организации, как правило, оформляются путем составления приходных ордеров.
- Исходя из особенностей технологического процесса производства в организации может производиться непосредственная передача изготовленной спецоснастки в производственные подразделения без ее фактического завоза на склад организации.
- В бухгалтерском учете передача (сдача) спецоснастки и спецодежды, изготовленной силами организации, отражается по Дебету счета 10 субсчета 10 и Кредиту учета счетов затрат по ее изготовлению (20, 23 и др.).

3. Учет отпуска специальной оснастки и специальной одежды в производство и порядок включения их стоимости в затраты производства

- Передача спецоснастки и спецодежды в производство (эксплуатацию) отражается в бухгалтерском учете по **Дебету 10/10** в корреспонденции со счетами МПЗ (**Кредит счета 10 по соответствующим субсчетам**) в сумме фактических затрат, связанных с приобретением и (или) изготовлением спецоснастки и спецодежды (по фактической себестоимости).
- Для снижения трудоемкости учетных работ допускается производить единовременное списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в Дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации.
- Аналитический учет спецоснастки и спецодежды, находящихся в производстве (эксплуатации), ведут по наименованиям (номенклатурным номерам), количеству и фактической себестоимости, с указанием даты поступления в производство (эксплуатацию) (месяц, год), по местам эксплуатации (по подразделениям) и по материально – ответственным лицам.

- Аналитический учет, как правило, отражается в книгах по форме оборотных ведомостей или в электронном виде и обеспечивает получение необходимой информации по учету движения спецоснастки и спецодежды.
- Для обеспечения контроля за сохранностью спецоснастки ее стоимость при передаче со склада в производство (эксплуатацию) организация может принять **на забалансовый счет** по дополнительно вводимому забалансовому счету **013** «Специальная оснастка, переданная в эксплуатацию».
- Его использование рекомендуется в случаях полного переноса (списания) ее стоимости при передаче в производство (эксплуатацию) и (или) наличия обязательств по хранению спецоснастки после окончания ее эксплуатации (обязательства по гарантийному ремонту и обслуживанию, мобилизационный запас и т. п.).
- **Стоимость спецоснастки погашается** организацией одним из следующих способов:
 - списание стоимости пропорционально объему выпущенной продукции (работ, услуг);
 - линейный.

- Применение одного из способов погашения стоимости по группе однородных объектов спецоснастки производится в течение всего срока полезного использования (СПИ) объектов, входящих в эту группу.
- **Сумма погашения стоимости спецоснастки** определяется:
 - при способе списания стоимости пропорционально объему продукции (работ, услуг) – исходя из натурального показателя объема продукции (работ, услуг) в отчетном периоде и соотношения фактической себестоимости объекта спецоснастки к предполагаемому объему выпуска продукции (работ, услуг) за весь ожидаемый срок полезного использования указанного объекта;
 - при линейном способе – исходя из фактической себестоимости объекта спецоснастки и норм, исчисленных исходя из сроков полезного использования этого объекта.
 - Применение способа списания стоимости пропорционально объему продукции (работ, услуг) рекомендуется для тех видов спецоснастки, срок полезного использования которой непосредственно связан с количеством выпущенной продукции (работ, услуг), например, штампов, пресс – форм, прокатных валиков и др.
 - Линейный рекомендуется применять для тех видов спецоснастки, физический износ которых непосредственно не связан с количеством выпущенной продукции (работ, услуг), например стапельная оснастка, шаблоны, контрольно – испытательная аппаратура и т.п.

- Стоимость спецоснастки, предназначенной для индивидуальных заказов или используемой в массовом производстве, разрешается полностью погашать в момент ее передачи в производство (эксплуатацию).
- **Стоимость спецодежды** погашается **линейным способом** исходя из сроков полезного использования спецодежды, предусмотренных в типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи спецодежды, спецобуви и других средств индивидуальной защиты, а также в Правилах обеспечения работников спецодеждой, спецобувью и другими средствами индивидуальной защиты, утвержденных постановлением Минтруда России от 18 декабря 1998 г. № 51.
- Списание стоимости спецоснастки и спецодежды в бухгалтерском учете отражается по Дебету учета затрат на производство и Кредиту счета 10 субсчет 10.
- В случае, если выпуск продукции (работ, услуг) был досрочно прекращен и возобновление его в организации не предполагается, остаточная стоимость специальной оснастки (остаток недосписанной стоимости спецоснастки на счете 10) подлежит списанию на финансовые результаты организации в качестве прочих расходов.
- *Расходы организации по ремонту и обслуживанию спецоснастки и спецодежды (например, заточка специального инструмента, замена отдельных узлов и деталей и т. п.)* включают в расходы по обычным видам деятельности.

4. Бухгалтерский учет выбытия специальной оснастки и специальной одежды

- Стоимость объекта спецоснастки и спецодежды, который выбывает или не используется для производства продукции (работ, услуг) или для управленческих нужд организации, подлежит списанию с бухгалтерского учета.
- *Списание спецоснастки и спецодежды с бухгалтерского учета в качестве отдельного объекта учета осуществляется только при его фактическом физическом выбытии.*
- При этом окончание переноса стоимости объекта спецоснастки на себестоимость выпущенной продукции (работ, услуг) может не совпадать по времени с его фактическим физическим износом (при консервации объектов спецоснастки для выполнения обязательств по гарантийному обслуживанию и гарантийному ремонту, обязательствами по сохранению мобилизационного или страхового запаса и т. п.).
- Если списание объекта спецоснастки и спецодежды производится в результате его продажи, то выручка от продажи принимается к бухгалтерскому учету в сумме, увязанной сторонами в договоре купли – продажи.

- ⦿ Доходы и расходы, связанные со списанием с бухгалтерского баланса объектов спецоснастки и спецодежды, отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся, и подлежат отнесению на финансовые результаты в качестве прочих доходов и расходов.
- ⦿ Определяет непригодность и решает вопрос о списании постоянно действующая в организации *инвентаризационная комиссия*.
- ⦿ В организациях могут создаваться *рабочие инвентаризационные комиссии*. Такая комиссия осуществляет контроль за разборкой списанных объектов (после утверждения акта о списании), за изъятием из них годных узлов, деталей, в том числе содержащих драгоценные металлы, материалы и другие годные части.
- ⦿ *Инвентаризационная комиссия* с обязательным участием представителей бухгалтерской службы производит оценку ценностей, полученных от разборки списанных объектов.
- ⦿ Полученные от разборки материальные ценности оформляют накладными и сдают на склад организации.
- ⦿ На ценности, полученные от разборки списанных объектов по нескольким актам, может быть выписана одна накладная, в которой дается ссылка на все акты о списании.

- В бухгалтерском учете такие ценности отражают по **Дебету 10** счета в корреспонденции со счетом учета финансовых результатов в качестве **прочих доходов**.
- Детали и узлы, содержащие драгоценные металлы, в накладной указываются особо.
- **При использовании** в организации **забалансового учета объектов спецоснастки** их выбытие в качестве объекта учета отражается также по забалансовому счету «Специальная оснастка, переданная в эксплуатацию» на основании акта о списании.
- **Организации, не применяющие забалансовый счет** спецоснастки, также учитывают такие объекты на основании акта о списании.
- **В случае выявления недостачи спецоснастки и спецодежды** ее сумма на основании акта о выявленной недостаче и с учетом требований п. 31 Методических указаний по учету МПЗ подлежит списанию в порядке, указанном ниже.

- В бухгалтерском учете **фактическая себестоимость** спецоснастки и спецодежды, находящиеся на складе организации (или другом месте хранения), списывается с **Кредита счета 10 в Дебет 94** «Недостачи и потери от порчи ценностей».
- Спецоснастку и спецодежду, находящиеся в производстве, списывают **по остаточной стоимости с Кредита счета 10 в Дебет счета 94 с одновременным списанием** в соответствующих случаях **фактической себестоимости** спецоснастки с забалансового счета (**Кредит забалансового счета 013**).
- В зависимости от конкретных причин потерь **фактическая себестоимость или остаточная стоимость** спецоснастки и спецодежды (в соответствующих случаях) подлежит списанию с **Кредита счета 94 в Дебет счетов**, предназначенных для учета затрат на производство или издержек обращения (расходов), расчетов по возмещению ущерба, финансовых результатов в порядке, предусмотренном п. 30 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ.
- **Инвентаризацию и проверку наличия (состояния) спецоснастки и спецодежды** проводят в порядке, установленном в п. 21-35 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ.

5. Оперативный (количественный) учет специальных инструментов и приспособлений

- Специнструменты и спецприспособления отпускаются со склада организации на склад подразделения по установленным организацией лимитам (нормам) отпуска.
- Выданные подразделениям специнструменты и спецприспособления учитывают на складе организации в специальных карточках, открываемых на каждое подразделение, в которых отражают выдачу и возврат специальных инструментов и специальных приспособлений, а также сдачу негодных инструментов и приспособлений.
- Возможно применение двух вариантов организации оперативного (количественного) учета выдачи специнструментов и спецприспособлений в производство (эксплуатацию) и их возврата на склад:
 - а) **при первом варианте** оформление операций по движению осуществляется первичными учетными документами:
 - поступление на склад подразделения специнструментов и спецприспособлений со склада организации – *выпиской требований или лимитных карт;*
 - возврат со склада подразделения на склад организации – *составлением накладных или записями в лимитных картах;*
 - сдача со склада подразделений негодных, изношенных инструментов и приспособлений в виде лома, утиля – *накладными;*

б) **при втором варианте** работники склада подразделения обменивают на складе организации не годные, изношенные инструменты и приспособления на годные штука на штуку, что не приводит к изменению запасов специнструментов и спецподразделений на складе подразделения, поэтому первичный учетный документ на выдачу специнструментов и спецприспособлений не оформляется. Обмен производится на основании актов о выбытии (списании) по причине нормального износа (нормальной эксплуатации).

- **При втором варианте** учета движения в производстве (эксплуатации) первичные учетные документы на отпуск или приход указанных ценностей со склада организации на склад подразделения или из нее на склад оформляются лишь по операциям, приводящим к изменению величины запасов на складе подразделения.
- Выдача специнструментов и спецприспособлений на рабочие места на срок более месяца производится со склада подразделения в соответствии с **технологическими картами**.
- Первоначальная выдача специнструмента осуществляется на основании требования мастера и оформляется в **лицевых карточках**, открываемых в одном экземпляре на каждое рабочее место, каждого наладчика или рабочего – получателя специнструмента. В личной карточке работник расписывается за полученный инструмент.

- При выдаче специнструментов на срок не более месяца (на смену, другой период, определяемый организацией) применяют марочную систему выдачи инструмента.
- При такой системе специнструмент выдают на основании **инструментальных марок** без регистрации в документах.
- Инструментальные марки изготавливают, как правило, металлическими.
- При этом на каждой из них выбивают номер подразделения, номер склада подразделения, а также табельный номер работника или порядковый номер марки.
- На каждый табельный номер работника заготавливается необходимое количество инструментальных марок.
- **При одномарочной системе** специнструмент получают следующим образом: работник предъявляет на склад подразделения столько инструментальных марок, сколько инструментов ему нужно получить.
- Выдавая работнику инструменты, работник склада подразделения помещает инструментальные марки в ячейки стеллажа, в которых хранились выданные инструменты.
- Сдав инструменты на склад подразделения, работник получает обратно свои инструментальные марки.

- При **двухмарочной системе** выдачи специнструмента работникам в краткосрочное пользование, применяют два вида марок: марки с табельным номером рабочего, которые предназначены для того, чтобы устанавливать, кому из работников были выданы специнструменты, и марки с номенклатурным номером инструмента, используемые для определения, какие инструменты выданы работникам.
- Инструментальные марки с табельным номером работника до получения инструмента со склада подразделения находятся у работника, а при получении инструмента передаются на склад подразделения.
- Наряду с инструментальными номенклатурными марками при необходимости могут применяться и **специальные инструментальные жетоны**, которые в дополнение к маркам предназначены для сигнализации того, по каким специальным инструментам запас понизился до минимального предела.
- Указанные жетоны хранятся в соответствующей ячейке стеллажа.
- При поломке, порче и утере специнструментов и спецприспособлений составляется акт о выбытии (списании) с указанием его причин.
- Одновременно принимается решение о взыскании стоимости досрочно выбывших предметов с виновных лиц.
- Акт с другими материалами передается в бухгалтерию для списания выбывшего имущества и взыскания его стоимости с виновных лиц.

6. Оперативный учет специальной одежды

- Специальная одежда выдается работникам в порядке, установленном коллективным договором, на основе типовых отраслевых норм бесплатной выдачи спецодежды, спецобуви и других средств индивидуальной защиты, утвержденных в установленном порядке.
- Выдачу работникам и возврат ими спецодежды отражают **в личных карточках работников.**
- В документах, оформляемых при отпуске спецодежды работникам, наряду с другими реквизитами отражают основание выдачи, а в личной карточке – срок носки, процент годности на момент выдачи.
- В организациях устанавливается контроль за сроками нахождения спецодежды в производстве (эксплуатации).
- Для этого рекомендуется, например, на ней ставить штамп с указанием даты выдачи.
- Спецодежда, выданная работникам, является собственностью организации и подлежит возврату при увольнении, переводе на другую работу, для которой она не требуется, а также по окончании сроков носки взамен получаемой новой.
- Дежурная спецодежда коллективного пользования должна находиться на складе подразделения и выдаваться работникам только на время выполнения определенных работ, или может быть закреплена за определенными рабочими местами (например, тулупы на наружных постах, перчатки, применяемые при электроустановках и др.) и

- Передаваться от одной смены к другой.
- В этих случаях спецодежда выдается под ответственность уполномоченному лицу.
- Дежурную спецодежду и приспособления записывают на отдельные карточки с пометкой «Дежурная».
- Сдача работниками спецодежды в стирку, дезинфекцию, ремонт, а также зимней (теплой) спецодежды с наступлением летнего (теплого) времени для организованного хранения оформляется в ведомости и подписывается материально ответственным лицом о приеме специальной одежды.
- Спецодежду после стирки, дезинфекции, ремонта и хранения (теплой спецодежды и спецобуви) возвращают работнику по тем же ведомостям, в которых была оформлена приемка, под расписку работника.