

**УЧЕТ РАСХОДОВ НА ПРОФИЛАКТИКУ COVID-19
В БУХГАЛТЕРСКОМ И НАЛОГОВОМ УЧЕТЕ**

**Соболевская Т.Г., кандидат экономических наук, доцент,
тел. 8(903)1824240, sobolevskayatg@mgupp.ru
ФГБОУ ВО Московский государственный университет пищевых
производств**

Ключевые слова: индивидуальные средства защиты, материалы, расходы организации, профилактика COVID-19.

В статье рассмотрены вопросы учета отнесения на расходы, приобретенных материалов, средств индивидуальной защиты, дезинфицирующих средств при работе организаций в условиях пандемии COVID-19.

Материалы и методы исследований. Материалом для исследований явились: Федеральный закон о бухгалтерском учете №402-ФЗ от 06.12.2011 (последняя редакция), распоряжения Правительства, Минздрава, Санэпиднадзора, Роспотребнадзора, установленные единые требования к бухгалтерскому учету и финансовой отчетности.

Результаты исследований и их обсуждение.

В 2019 по указу многие предприятия перевели своих сотрудников на удаленную работу в связи с ухудшающейся эпидемиологической ситуацией.

Однако некоторые организации продолжили свою контактную работу для обеспечения граждан продуктами питания, медикаментами, средствами первой необходимости и т. п.

В условиях пандемии COVID-19 компании продолжали работу, выполняя требования Роспотребнадзора и региональных властей. Работодатели обязаны обеспечить безопасную работу сотрудникам (ст. 212 ТК РФ) и соблюдать правила профилактики. Например, работникам и клиентам рекомендовано: измерять температуру специальными термометрами и вести ежедневный журнал учета температуры сотрудников; иметь запас перчаток, медицинских масок; при уборке помещений

использовать антисептические дезинфицирующие растворы; закупить бактерицидные лампы, рециркуляторы воздуха. Особое требование - соблюдать социальное дистанцирование рабочих мест, а для защиты от контактов с посетителями - устанавливать «прозрачные заградительные конструкции».

По требованию Главного государственного санитарного врача РФ и Роспотребнадзора отдельные требования предъявлены к работодателям по закупке и выдаче сотрудникам средств индивидуальной защиты (СИЗ).

Каждый работодатель приказом по организации и линейно-нормативными актами утверждает перечень расходов на профилактические мероприятия [8], руководствуясь распоряжениями Правительства, Минздрава, Санэпиднадзора, Роспотребнадзора, а также иных федеральных, региональных и местных властей.

Средства индивидуальной защиты (маски, респираторы, перчатки) выдаются работникам по нормативам. Следует учитывать, что Роспотребнадзор рекомендовал работодателям иметь не менее чем пятидневный запас дезинфицирующих средств для обработки рук сотрудников, масок и респираторов. Выдача СИЗ фиксируется в специальном журнале предприятия, на производственных предприятиях журнал заполняется в каждом структурном подразделении.

В связи со сложившейся ситуацией в бухгалтерском и налоговом учете встает вопрос учета средств индивидуальной защиты и расходов на проведение исследований на наличие у сотрудников COVID-19.

В бухгалтерском учете для приобретения СИЗ используется счет 10 (материалы), приобретенные СИЗ отражаются в учете проводкой Д10.10 К60 (п. 5, п. 7 ПБУ 10/99, п. 11, п. 12 ПБУ 10/99). Срок службы СИЗ менее 12 месяцев, списание на расходы происходит одновременно, в бухгалтерском учете отражается проводкой Д20 (23, 25, 26, 44) К10-10. Расходы по общим правилам относят на те же счета, на которые начисляется заработная плата работников, получивших СИЗ [6].

Затраты на покупку СИЗ и иных материалов, связанных с профилактикой коронавируса уменьшают базу по налогу на прибыль на основании статей 254, 264 НК РФ и относятся к материальным расходам, расходам связанным с производством и реализацией. Порядок отражения

расходов в бухгалтерском и налоговом учете утверждается в учетной политике организации.

Затраты работодателя на оплату тестирования на COVID-19 и антитела к нему можно учесть при налогообложении прибыли в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией на основании пп. 7 п. 1 ст. 264 НК РФ как расходы на обеспечение нормальных условий труда (письма Минфина РФ от 04.08.2020 № 03-03-07/68073, от 27.07.2020 № 03-03-06/1/65522 и письмо ФНС от 29.06.2020 № СД-4-3/10479@). Чтобы такую компенсацию можно было учесть в расходах по налогу на прибыль, нужно издать внутренний приказ по организации о необходимости проведения тестов на COVID-19 для сотрудников.

Бухгалтерские проводки при компенсации затрат работника на тестирование могут быть следующими: Д73 К51(50) - отражена выплата компенсации, Д20 (23, 26, 44) К69 - на сумму компенсации начислены страховые взносы, Д91.2 К73 - компенсация работнику отражена в составе прочих расходов.

Проводки при прямой оплате тестирования работодателем медицинской организации: Д60 К51 - оплачена стоимость тестирования; Д20 (23, 26, 44) К60- стоимость тестирования отражена в составе расходов.

Если тестирование работников на COVID-19 и антитела к нему проводится в рамках ДМС или работодатель платит напрямую медицинской организации, страховые взносы не начисляются (письма Минфина РФ от 25.06.2020 № 03-03-07/54757, от 18.08.2020 № 03-04-06/72409).

Если сотрудник заключил с медицинской организацией договор от своего имени и самостоятельно оплатил тестирование на коронавирус, компенсация этих расходов будет облагаться страховыми взносами (письмо ФНС РФ от 13.10.2020 № БС-4-11/16741@, письмо Минфина РФ от 18.08.2020 № 03-04-06/72409).

Одним из мероприятий, связанных с профилактикой COVID-19, является ограничение на поездки работников на общественном транспорте по рекомендации Роспотребнадзора. В связи с этим можно установить обязанность работодателя оплачивать отдельным работникам расходы на такси. Также можно заключить с сотрудником дополнительное соглашение об использовании в работе личного автомобиля и компенсировать его

использование. В бухгалтерском учете данные расходы отражаются проводкой Д26 К60. Использование личного транспорта или такси целесообразно включить в перечень профилактических мер, утвержденных соответствующим приказом, с целью отнесения расходов в налоговую базу по налогу на прибыль. Компенсации сотрудникам затрат на такси и использование личного автомобиля в производственных целях учитываются в расходах при расчете налога на прибыль в составе прочих расходов. НДФЛ и страховыми взносами такие выплаты не облагаются (п. 1 ч. 2 ст. 247 НК РФ) [1].

Для подтверждения экономической обоснованности оплаты такси в организации рекомендуется вести журнал учета поездок работников с указанием даты, времени и маршрута поездки. Для каждой поездки целесообразно документально подтвердить ее производственный характер, в графе журнала проставляется отметка о результатах поездки (заключен договор, получены или переданы контрагенту документы, сдана и получена корреспонденция).

Компенсация за использование личного автомобиля выплачивается сотрудникам, чья работа носит разъездной характер. Список таких сотрудников определяет руководитель организации, должностные инструкции, трудовой контракт. Согласно ст. 188 ТК организация обязана возместить сотруднику расходы, связанные с эксплуатацией автомобиля.

Заключение. Таким образом, все рассмотренные выше расходы на профилактику COVID-19 являются обоснованными, при условии надлежащего документального оформления, признаются как в бухгалтерском, так и в налоговом учете организации.

Библиографический список:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 27.11.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 2.12.2018)//СПС «КонсультантПлюс».
2. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению: приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 8.11.2010) //СПС «КонсультантПлюс».

3. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации (ПБУ 4/99)»: приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018)//СПС КонсультантПлюс».

4. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н (ред. от 11.04.2018)//СПС КонсультантПлюс».

5. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

6. Положение по бухгалтерскому учёту «Расходы организации» (ПБУ 10/99): [приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н.] [Электронный ресурс] // СПС «Консультант Плюс»

7. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 (в ред. 28.04.2017 года № 69н) // М: Питер, 2017.

8. Хороший О.Д. Как учесть расходы на медицинские маски, термометры и дезинфицирующие средства. URL: <https://www.1gl.ru/#/document/86/205966/bssPhr464/?of=copy-cf3aabe6b8>

ACCOUNTING FOR THE COSTS OF PREVENTION OF COVID-19 IN ACCOUNTING AND TAX ACCOUNTING

Sobolevskaya T. G

Keywords: *personal protective equipment, materials, expenses of the organization, prevention of COVID-19.*

The article considers the issues of accounting for the allocation of purchased materials, personal protective equipment, and disinfectants to expenses during the work of organizations in the conditions of the COVID-19 pandemic.