

Особенности учета расходов на медицинские осмотры и медицинские аптечки

Нормативно-правовое регулирование прохождения медицинских осмотров (далее — медосмотры) и обеспечения медицинскими аптечками (далее — аптечки) осуществляется целым рядом документов, которые достаточно подробно регламентируют отражение медосмотров и аптечек в бухгалтерском и налоговом учете.

Согласно ст. 228 Трудового кодекса для обеспечения безопасности труда и предупреждения профессиональных заболеваний наниматель обязан организовать проведение предварительных (при поступлении на работу) и периодических (в течение трудовой деятельности) медицинских осмотров работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными условиями труда или на работах, где есть необходимость в профессиональном отборе.

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ЗАТРАТ ПО ПРОХОЖДЕНИЮ МЕДОСМОТРОВ

В соответствии с требованиями Основных положений по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), утвержденных Министерством экономики РБ 26.01.1998 № 19-12/397, Министерством финансов РБ от 30.01.1998 № 3, Министерством статистики и анализа РБ от 30.01.1998 № 01-21/8 и Министерством труда РБ от 30.01.1998 № 03-02-07/300 (в редакции от 05.04.2005 № 62/43/25/34) (далее — Основные положения), в состав затрат включаются расходы:

► по обеспечению выполнения санитарно-гигиенических требований, включая затраты на содержание помещений и инвентаря, предоставляемых медицинским организациям (как

состоящим, так и не состоящим на балансе организации) для организации медпунктов непосредственно на территории организации (п. 2.2.6.4);

► по обеспечению здоровых и безопасных условий труда и охраны труда, предусмотренных законодательством (п. 2.2.7)).

На время прохождения периодического медицинского осмотра за работником сохраняются его место работы (должность) и средний заработок. Оплата времени, связанного с прохождением медицинских осмотров, включается в состав затрат (п. 2.7.1.7).

Следовательно, перечисленные расходы включаются в себестоимость продукции (работ, услуг), а все иные покрываются за счет собственных источников.

Если организация оплачивает не предусмотренные законодательством медицинские осмотры, медицинское обслуживание или лечение работников, то такие расходы, если они не возмещаются работником, являются его социальной льготой и покрываются за счет средств организации.

Рассмотрим возможные варианты отнесения расходов по медосмотрам по источникам покрытия.

Пример 1

Работники ООО «Замечательный вкус» направлены на медосмотр. Сторонней организацией оплачено за санитарные книжки и медосмотр. Согласно примечанию 1 к Приложению 3 Порядка № 33 на контингент, подлежащий предварительным и периодическим осмотрам для предотвращения инфекционных и парази-

тарных заболеваний, при проведении предварительного осмотра заводятся санитарные книжки.

Следовательно, расходы на проведение обязательных предварительных и периодических медицинских осмотров, а также расходы по приобретению санитарных книжек, относятся в установленном порядке на издержки производства и обращения (п. 2.2.15 Основных положений). В бухгалтерском учете ООО «Замечательный вкус» эти операции отражены в таблице 1.

Пример 2

ООО «Международный перевозчик» имеет на балансе медпункт. Медпункт проводит медосмотр водителей в соответствии с требованиями законодательства. Выручки от сторонних лиц за оказание услуг по медосмотру ООО «Международный перевозчик» не получает. Все расходы по обязательному медосмотру относятся на себестоимость продукции (работ, услуг).

Пример 3

ООО «Перевозчик» имеет на балансе медпункт. Медпункт проводит медосмотр работников в соответствии с требованиями законодательства и коллективным договором. Выручки от сторонних лиц за оказание услуг по медосмотру ООО «Перевозчик» не получает. В этом случае в учетной политике ООО «Перевозчик» необходимо предусмотреть организацию учета и распределение расходов по обязательным (в соответствии с законодательством) и инициативным (в соответствии с коллективным договором)

Таблица 1

N п/п	Дебет	Кредит	Содержание операции
1	20, 25, 26, 44 и др.	70	Оплата работнику в размере среднего заработка за время прохождения периодического медосмотра
2		68	Произведены отчисления чрезвычайного налога для ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС и обязательных отчислений в государственный фонд содействия занятости, уплачиваемых единым платежом от оплаты труда за время прохождения медосмотра
3		69	Произведены отчисления в фонд социальной защиты населения от оплаты труда за время прохождения медосмотра
4		76-2	Произведены отчисления страховых взносов по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
5	60	51	Оплачено за санитарные книжки и медосмотр
6	20, 25, 26, 44 и др.	60	Работники прошли медосмотр, и им оформлены санитарные книжки
7	18/3		Отражен "входной" НДС по услуге сторонней организации за санитарные книжки и проведение медосмотра
8	68	18/3	Зачтен "входной" НДС

медосмотрам для отнесения по источникам:

► *расходы по обязательному медосмотру включаются в себестоимость продукции (работ, услуг);*

► *расходы по инициативному медосмотру финансируются за счет собственных средств организации.*

Пример 4

ООО «Успех» имеет на балансе медпункт. Медпункт проводит медосмотр работников в соответствии с требованиями законодательства и коллективным договором, а также на договорной основе оказывает услуги по проведению медосмотров водителей ЗАО «Счастливый случай». В этом случае в уставе ООО «Успех» должно быть предусмотрено оказание медицинских услуг. Поступающие от ЗАО «Счастливый случай» средства за проведение медосмотров водителей являются выручкой. Следовательно, в учетной политике ООО «Успех» должен быть регламентирован порядок учета и распределения расходов по прохожде-

нию медосмотра граждан:

► *расходы по обязательному медосмотру работников ООО «Успех» включаются в себестоимость продукции (работ, услуг);*

► *расходы по инициативному медосмотру работников ООО «Успех» финансируются за счет собственных средств организации;*

► *оказание услуги по медосмотру водителей ЗАО «Счастливый случай» – включение в себестоимость услуг по данному виду деятельности.*

АПТЕЧКИ

В соответствии со ст. 13 Закона Республики Беларусь от 18.06.1993 № 2435-XII «О здравоохранении» (в редакции от 11.01.2002 № 91-3) на нанимателей возложена обязанность создавать соответствующие условия для реализации прав работников на охрану труда, за ущемление которых по законодательству Республики Беларусь предусмотрена ответственность. В связи с этим согласно ст. 231 ТК на каждом производственном участке должны быть оборудованы сани-

тарные посты, обеспеченные аптечками первой помощи с набором необходимых лекарственных средств.

При численности работающих в организации или ее структурном подразделении 100 человек и более пунктом 1.2 Типового положения о кабинете охраны труда, утвержденного постановлением Министерства труда Республики Беларусь от 08.11.1999 № 44 (в редакции от 29.04.2005) предусмотрено создание кабинета охраны труда. В соответствии с рекомендованным перечнем оборудования кабинета охраны труда в его состав должна входить медицинская аптечка. Для ее комплектации наниматели обязаны приобретать необходимые лекарственные средства и изделия медицинского назначения.

К лекарственным средствам относятся непосредственно лекарства (анальгин, валидол, парацетамол и т.п.), а к изделиям медицинского назначения – средства, непосредственно используемые при оказании медицинской помощи (ножницы, пинцет, стаканчик для приема лекарств и т.п.) (далее – лекарства).

Приобретение лекарств осуществляется через аптечную сеть. Для этого в письменной форме составляется письменное требование с указанием необходимых лекарств и их количества.

Отпуск лекарств для пополнения аптек производится по номенклатуре и в количестве согласно утвержденному перечню. Лекарства, предназначенные для пополнения аптек, в коробки не раскладываются, а отпускаются как обычный товар. На основании представленного требования аптека выписывает счет-фактуру для предварительной оплаты. Получение лекарств осуществляется на основании доверенности типовой формы по товарной накладной ТН-2 или товарно-

Таблица 2

N п/п	Дебет	Кредит	Содержание операции
1	60	51	Произведена предварительная оплата за лекарства
2	10	60	Получены лекарства
3	18-3	60	Отражен входной НДС по полученным лекарствам
4	68	18-3	Зачтен входной НДС по полученным лекарствам

транспортной накладной ТТН-1. На основании этих документов оприходование лекарств в бухгалтерском учете осуществляется бухгалтерскими записями, отраженными в таблице 2.

При значительных запасах лекарств целесообразно приказом руководителя организации назначить ответственного за соблюдение сроков хранения лекарств и комплектность аптек.

Списание лекарств необходимо производить периодически, по мере возникновения такой необходимости. Списание оформляется первичным документом, разработанным организацией самостоятельно. По мнению автора, таким документом может являться акт. Он составляется комиссией, назначаемой руководителем организации и функционирующей на постоянной основе. В состав комиссии могут войти:

► работник, ответственный за комплектность аптек;

► специалист по технике безопасности (либо лицо, на которое возложены такие функции);

► работник бухгалтерии, ответственный за учет лекарств.

Лекарства могут списываться по следующим причинам:

► использование по назначению (в том числе пополнение медаптек для комплектности). Это фиксируется в акте с указанием периода, в котором были использованы лекарства. Например, «за июнь 2006 года», «за второй квартал 2006 года» и т.п.;

► истечение срока годности лекарств. Если лекарства списываются по истечении срока годности, то указывается предельный срок их использования. Например, «годность до 06.06.2006». В этом случае

обязательно отражается порядок утилизации списанных лекарств. Например, «утилизированы путем выбрасывания в мусорный контейнер». Кроме того, лекарства могут списываться в связи с разгерметизацией упаковки, в случае отсутствия на упаковке наименования и др.;

► непригодность к дальнейшему использованию изделий медицинского назначения. Указывается причина непригодности (поломка, повреждение рабочей поверхности и т.п.). В этом случае также необходимо отражать порядок утилизации.

Следовательно, списание лекарств осуществляется на основании первичного документа с включением в себестоимость продукции (работ, услуг). Стоимость израсходованных лекарственных средств и изделий медицинского назначения сверх указанных в перечнях количеств и наименований относится за счет собственных источников.

В бухгалтерском учете списание лекарств отражается следующим образом:

Таблица 3

Дебет	Кредит	Содержание операции
20, 26, 44 и др.	10	На основании акта списывается стоимость использованных лекарств

Валентина ЛЕМЕШ, аудитор

Консультант «ФУА»

Списание расходов на подписку



Подписку на первое полугодие на издания, публикующие нормативные правовые акты, а также разъяснения и комментарии к ним, организация осуществила в феврале. На некоторые издания подписка осуществлена на период с февраля по июнь (на 5 месяцев), а на некоторые – на период с января по июнь (на 6 месяцев).

Будет ли верным списание на себестоимость продукции (работ, услуг) расходов на подписку в размере 1/5 их суммы с февраля по июнь, если издания выходят равное количество раз в месяц, а издания за январь по подписанным на период с января по июнь изданиям доставлены в феврале?

Расходы на приобретение путем подписки периодических изданий, публикующих нормативные правовые акты, а также разъяснения и комментарии

к ним, относятся к расходам на информационные услуги.

Согласно Основным положениям по составу затрат, включаемых в себестоимость

продукции (работ, услуг), утвержденным Министерством экономики РБ 26.01.1998 г. № 19-12/397, Министерством финансов РБ 30.01.1998 г.