## Приложение 23

## Порядок учета мягкого инвентаря

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |

Мягкий инвентарь учитывается на счете 0 105 05 345   
«Мягкий инвентарь» в составе материальных запасов.

К мягкому инвентарю относят:

* белье: рубашки, сорочки, халаты и т.п.;
* постельное белье и принадлежности: матрацы, подушки, одеяла, простыни, пододеяльники, наволочки, покрывала, мешки спальные и т. п.;
* одежда, обмундирование и обувь;
* спецодежда, в том числе специальная обувь и предохранительные приспособления: комбинезоны, костюмы, куртки, брюки, халаты, полушубки, тулупы, различная обувь, рукавицы, очки, шлемы, противогазы, респираторы, другие виды специальной одежды;
* прочий мягкий инвентарь.

Основание: [пункт 118](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZAP21IE3BJ/) Инструкции № 157н.

Мягкий инвентарь учитывают:

- на [складе](https://www.gosfinansy.ru/#/document/16/64598/tit3/);

- в [отделениях](https://www.gosfinansy.ru/#/document/16/64598/tit4/);

- в [стирке, дезинфекции, ремонте](https://www.gosfinansy.ru/#/document/16/64598/tit5/).

Также на счете учитывают спецодежду, обувь и приспособления **для охраны труда, техники безопасности, гражданской обороны, защиты населения от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера.**

Основание: п. 2 Изменений, утв. [приказом Минфина от 14.09.2020   
№ 198н](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/565911169/).

1. **Учет мягкого инвентаря на складе**

Вновь поступивший мягкий инвентарь вначале размещают на складе. Передача мягкого инвентаря в пользование отделений, кабинетов, лабораторий и других структурных подразделений учреждения, минуя склад, запрещена.

Основание: [пункт 6](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/9014379/XA00M8G2N0/) Инструкции, утвержденной [приказом Минздрава   
от 29.02.1984 № 222](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/9014379/).

Все предметы мягкого инвентаря при поступлении на склад нужно промаркировать. На каждом предмете ставится штамп несмываемой краской без порчи внешнего вида предмета. На штампе указывается наименование учреждения. Маркировку производит сотрудник, материально ответственный за сохранность белья, в присутствии руководителя учреждения   
(его заместителя) и членов комиссии по поступлению и выбытию активов. Маркировочные штампы хранятся у руководителя учреждения или его заместителя.

Хранение маркировочных штампов у заведующего складом или другого сотрудника, ответственного за сохранность белья, запрещено. Данное нарушение влечет за собой ответственность руководителя учреждения   
([п. 9](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/9014379/XA00MA62N9/) Инструкции, утв. [приказом Минздрава от 29.02.1984 № 222](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/9014379/)).

При выдаче мягкого инвентаря в эксплуатацию делается дополнительная маркировка с указанием года и месяца выдачи. Рядом   
с маркировкой проставляется штамп или метка, содержащая условное обозначение отделения, в пользование которого выдан мягкий инвентарь (номер, начальные буквы наименования отделения и т. д.).

Штампы для обозначения на белье года и месяца выдачи   
в эксплуатацию и наименования отделения должны храниться у заведующего складом.

Выдача мягкого инвентаря со склада оформляется требованиями-накладными ([ф. 0504204](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/420266549/ZAP220A3BV/)), в которых указывается, какие предметы выданы: новые или бывшие в употреблении.

Основание: [Методические](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/420266549/ZAP25GM3E3/) указания, утвержденные [приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/420266549/), [пункт 12](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/9014379/XA00M6S2MI/) Инструкции, утвержденной [приказом Минздрава от 29.02.1984 № 222](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/9014379/).

В исключительных случаях на складе может храниться мягкий инвентарь, бывший в употреблении, возвращенный отделениями на склад   
за ненадобностью (в случае сокращения числа коек, закрытия на ремонт   
и т. д.). Такой мягкий инвентарь хранится на складе отдельно от нового.

Прием на склад мягкого инвентаря, сдаваемого отделениями   
за ненадобностью, также оформляется требованием-накладной ([ф. 0504204](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/420266549/ZAP220A3BV/))   
в двух экземплярах. Один экземпляр отдается в бухгалтерскую службу, другой – сотруднику, сдавшему мягкий инвентарь.

Основание: пункты [11](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/9014379/XA00M6A2MF/), [13](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/9014379/XA00M7E2ML/) Инструкции, утвержденной [приказом Минздрава от 29.02.1984 № 222](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/9014379/).

Учет мягкого инвентаря на складе ведется в книге учета материальных ценностей ([ф. 0504042](https://www.gosfinansy.ru/#/document/140/33953/)), по наименованиям предметов и количеству. Порядок ведения книги на складе осуществляется в соответствии с [пунктами 17–19](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/9014379/XA00MA42N8/) Инструкции, утвержденной [приказом Минздрава от 29.02.1984 № 222](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/9014379/).

1. **Учет мягкого инвентаря в отделении**

Количество мягкого инвентаря в отделениях должно соответствовать количеству развернутых коек, режиму смены белья и нормативам, которые утверждены [приказом Минздрава от 15.09.1988 № 710](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/9049579/). Руководитель учреждения должен издать приказ о количестве мягкого инвентаря, выделяемого на нужды отделений ([п. 20](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/9014379/XA00M7C2MK/) Инструкции, утв. [приказом Минздрава от 29.02.1984 № 222](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/9014379/)) в произвольной форме.

Мягкий инвентарь для отделений со склада выдается сестрам-хозяйкам. Если в отделении нет такой должности, белье выдается лицу, назначенному руководителем ([пункт 21](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/9014379/XA00M7U2MN/) Инструкции, утвержденной [приказом Минздрава   
от 29.02.1984 № 222](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/9014379/)).

При поступлении белья со склада материально ответственное лицо отделения должно убедиться в том, что на всех полученных предметах имеется штамп с наименованием учреждения и обозначением года и месяца выдачи его в эксплуатацию и штамп отделения ([п. 24](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/9014379/XA00MA22N7/) Инструкции, утв. [приказом Минздрава от 29.02.1984 № 222](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/9014379/)).

Мягкий инвентарь, переданный по списку сестрой-хозяйкой в палаты, кабинеты и в суточный запас, в расход не списывается. За его сохранностью устанавливается оперативный контроль.

При смене дежурств палатных младших медсестер (санитарок) передача суточного запаса белья от одной смены другой производится путем пересчета предметов белья (фактически находящихся в палатах и в запасе)   
с сопоставлением по списку. При обнаружении недостач или излишков   
об этом сообщается сестре-хозяйке и дежурному врачу отделения для принятия соответствующих мер. Палатные младшие медсестры (санитарки) несут солидарную ответственность за сохранность полученного ими мягкого инвентаря.

Основание: [пункт 23](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/9014379/XA00M9G2N4/) Инструкции, утвержденной [приказом Минздрава от 29.02.1984 № 222](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/9014379/).

Учет мягкого инвентаря в отделениях ведется в книге учета материальных ценностей ([ф. 0504042](https://www.gosfinansy.ru/#/document/140/33953/)) по наименованиям предметов   
и количеству ([Методические указания](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/420266549/ZAP2FV03KB/), утв. [приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/420266549/)). Порядок ведения книги в отделениях осуществляется в соответствии с [пунктами 25–26](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/9014379/XA00MAK2NA/) Инструкции, утвержденной [приказом Минздрава СССР   
от 29.02.1984 № 222](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/9014379/).

1. **Учет спецодежды**

Спецодежда – это [средство индивидуальной защиты](https://www.gosfinansy.ru/#/document/113/3594/) (СИЗ). Обязательно выдается ее сотрудникам, которые работают:

* с [вредными](https://www.gosfinansy.ru/#/document/113/4042/) и [опасными](https://www.gosfinansy.ru/#/document/113/30/) условиями труда;
* в особых температурных условиях;
* с загрязнениями.

Основание: [абзац 6](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/901807664/ZAP25NC3HE/) части 2 статьи 212 и [статье 221](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/901807664/XA00MFS2O8/) ТК.

Спецодежда выдается по [Правилам](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902161801/ZAP2KQG3MJ/) в соответствии с приказом [Минздравсоцразвития от 01.06.2009 № 290н](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902161801/). При этом профессии, для которых она обязательна, а также виды такой одежды и сроки носки.

Спецодежда: комбинезоны, халаты, респираторы, противогазы и т. д. – оплачиваются по [КВР 244](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/560411832/XA00MAU2NE/) «Прочая закупка товаров, работ и услуг». Исключение – если покупка осуществляется в рамках предупредительных мер по сокращению травматизма [за счет взносов в ФСС](https://www.gosfinansy.ru/#/document/16/64255/dfasoo1equ/). Тогда расходы [проводятся по тому же КВР, что и сами взносы](https://www.gosfinansy.ru/#/document/16/64740/qwert156/).

В бухгалтерском учете и отчетности расходы на спецодежду относятся на [подстатью КОСГУ 345](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00MDU2NA/) «Увеличение стоимости мягкого инвентаря».

Основание: пункты [48.1](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/560411832/ZAP26M23DQ/), [48.2.4.4](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/560411832/XA00MAU2NE/) Порядка применения КБК № 85н, [пункте 11.4.5](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00MDS2N9/) Порядка применения КОСГУ № 209н.

Спецодежда учитывается в составе материальных запасов на [счете 0 105 05](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZAP1LS833L/) 345 «Мягкий инвентарь». Стоимость и срок службы значения не имеют. 1[Как вести учет на забалансовых счетах](/#/document/16/64806/backlinkanchor1097/)

Спецодежда, которую выдали сотруднику в пользование, отражается на [забалансовом счете 27](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZA00MIM2NU/) «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)». Основание – [первичный документ](https://www.gosfinansy.ru/#/document/16/63517/dfasgsss2p/). СИЗ учитывайте по балансовой стоимости весь период, пока сотрудник их использует. Также на каждого сотрудника заполняется карточку ([ф. 0504206](https://www.gosfinansy.ru/#/document/140/33918/)).

Учет на [счете 27](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZA00MIM2NU/) ведется методом простой записи (увеличение или уменьшение). Аналитический учет по счету – в карточке количественно-суммового учета ([ф. 0504041](https://www.gosfinansy.ru/#/document/140/37220/)) в разрезе пользователей СИЗ, мест нахождения, вида, количества и стоимости.

Списывается спецодежда с забаланса по акту о списании мягкого   
и хозяйственного инвентаря ([ф. 0504143](https://www.gosfinansy.ru/#/document/140/33925/)). Акт составляет [комиссия](https://www.gosfinansy.ru/#/document/86/180871/) в двух экземплярах: один сдают в бухгалтерию, второй остается у сотрудника.   
В акте указывается причина списания СИЗ: истек срок носки, физический износ и т. д.

Основание: [пункты 385–386](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00M582MQ/) Инструкции к Единому плану счетов   
№ 157н, [Методических указаний](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/420266549/ZAP2F503HE/), утвержденных [приказом Минфина   
от 30.03.2015 № 52н](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/420266549/).

Отражение в бухгалтерском учете:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Содержание операции** | **Дебет счета** | **Кредит счета** |
| Выдана в пользование сотрудникам: |  |  |
| – спецодежда из состава ОЦДИ; | [0.109.ХХ.272](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/XA00M4S2ML/) | [0.105.25.445](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/XA00M902MS/) |
| – спецодежда из состава иного движимого имущества | [0.105.35.445](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/XA00M902MS/) |
| Одновременно принята спецодежда на забалансовый учет | Увеличение [забалансового счета 27](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZA00MIM2NU/) (в разрезе МОЛ) | |
| ХХ – аналитический код группы и вида синтетического счета объекта учета. | | |

При увольнении сотрудника или переводе на другую работу – возврат спецодежды на склад отражается за балансом через смену материально ответственного лица (МОЛ):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Содержание операции** | **Дебет счета** | **Кредит счета** |
| Сотрудник вернул спецодежду на склад | Уменьшение [забалансового счета 27](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZA00MIM2NU/) субсчет «МОЛ, которому спецодежда была выдана в пользование» | |
| Кладовщик принял спецодежду на хранение | Увеличение [забалансового счета 27](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZA00MIM2NU/) субсчет «МОЛ – сотрудник склада» | |

После того как срок носки спецодежды истек, списывается с забаланса [на основании акта (ф. 0504143)](https://www.gosfinansy.ru/#/document/16/64255/dfasktyz5a/).

Основание: [пункт 385](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00M582MQ/) Инструкции к Единому плану счетов № 157н   
и [пунктом 37](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/ZAP2P103PH/) Инструкции № 174н.

​Старая спецодежда, срок носки которой истек, [списывается](https://www.gosfinansy.ru/#/document/16/64255/dfasr8bgs9/) и выдается новая. Состояние старого комплекта оценивается. Если он в хорошем состоянии, то после чистки, стирки, ремонта вновь выдается сотруднику. Срок носки такой спецодежды не регламентирован. Определяет его [служба охраны труда](https://www.gosfinansy.ru/#/document/16/55172/). Основание: [пункт 22](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902161801/ZAP2H8K3KA/) Правил, утвержденных [приказом Минздравсоцразвития от 01.06.2009 № 290н](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902161801/).

**4.Спецодежда за счет взносов ФСС**

Предупредительные меры по сокращению травматизма оплачивают   
за счет страховых взносов в ФСС. В этом случае [уменьшают сумму взносов на травматизм](https://www.gosfinansy.ru/#/document/16/58773/) на стоимость спецодежды, которую купили. Для этого предварительно получают [разрешение ФСС](https://www.gosfinansy.ru/#/document/16/58773/tit5/).

Спецодежду оплачивают [по тому же КВР, что и сами взносы](https://www.gosfinansy.ru/#/document/16/64740/qwert156/) - 119. В бухучете и отчетности расходы относят на [подстатью КОСГУ 345](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00MDU2NA/) «Увеличение стоимости мягкого инвентаря».Основание: [пункт 48.1](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/560411832/ZAP26M23DQ/) Порядка применения КБК № 85н, [пункт 11.4.5](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00MDS2N9/) Порядка применения КОСГУ № 209н, [письмо Минфина от 26.12.2019 № 02-05-10/102478](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/564110657/ZAP2A7U3HB/). 

При возмещении расходов на спецодежду от ФСС в бухгалтерском учете отражается компенсация затрат учреждения на [счете 0 209 34](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/XA00M8G2NC/) 560   
в соответствии с решением, полученным от территориального органа ФСС. Основание: [пункт 220](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZAP225A3D6/) Инструкции к Единому плану счетов № 157н, [пункт 1](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/564110657/ZAP20PU3CI/) системного письма Минфина от 26.12.2019 № 02-05-10/102478.

## 5.Учет расходов на стирку, дезинфекцию, ремонт

Стирку, дезинфекцюя и ремонт мягкого инвентаря выполняются подрядчиком, по [КВР 244](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/560411832/XA00MAU2NE/) «Прочая закупка товаров, работ и услуг».

По кодам КОСГУ расходы на стирку, дезинфекцию и ремонт мягкого инвентаря распределяют:

* работы выполняются подрядным способом – [подстатья КОСГУ 225](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00M722MD/) «Работы, услуги по содержанию имущества»;

Основание: [пункт 48.2.4.4](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/560411832/XA00MAU2NE/) Порядка применения КБК № 85н, пунктах [10.1.1](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00M6I2MB/), [10.2.5](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00M722MD/), [11.4.6](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00MEE2NC/) Порядка применения КОСГУ № 209н.

В бухгалтерском учете расходы на стирку, сушку, дезинфекцию и ремонт мягкого инвентаря отражают следующим образом:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Содержание операции** | **Дебет счета** | **Кредит счета** |
| Учтены затраты на стирку, сушку, дезинфекцию и ремонт мягкого инвентаря подрядным способом | [0.109.ХХ.225](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/XA00M4S2ML/) | [0.302.25.73Х](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/XA00MDG2N7/) |
| Х – [соответствующая подстатья КОСГУ](https://www.gosfinansy.ru/#/document/16/65446/).  XX – коды группы и вида синтетического счета объекта учета. | | |

Основание: пункты [60](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/XA00M8A2N5/), [61](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/557276727/ZAP1VR63DS/), [65](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/557276727/ZAP20CU3DO/), [153](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/XA00MDC2NU/) Инструкции № 174н.

1. **Выбытие мягкого инвентаря**

Списание мягкого инвентаря производится на основании акта   
о списании мягкого и хозяйственного инвентаря ([ф. 0504143](https://www.gosfinansy.ru/#/document/140/33925/)). Акт составляет комиссия по поступлению и выбытию активов, назначенная руководителем учреждения. В акте комиссия должна указать причины списания и как вещи были уничтожены (порезаны, разорваны и др.). И если в результате [образовалась ветошь](https://www.gosfinansy.ru/#/document/16/64598/gkd44/), это указывается в акте.

Акт оформляется в двух экземплярах – первый для бухгалтерской службы, а второй для материально ответственного лица (сотрудника склада). На основании этого документа ответственный сотрудник отделения в книге ([ф. 0504042](https://www.gosfinansy.ru/#/document/140/33953/)) отражает списание белья, которое пришло в ветхость   
и негодность.

Основание: Методических указаний к формам [№ 0504143](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/420266549/ZAP27RC3DH/) и [№ 0504042](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/420266549/ZAP2FV03KB/), утвержденных [приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/420266549/), [пункты 35–36](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/9014379/XA00M3C2MF/) Инструкции, утвержденной [приказом Минздрава от 29.02.1984 № 222](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/9014379/).

Мягкий инвентарь списывается с учетом сроков службы, предусмотренных [приказом Минздрава от 15.09.1988 № 710](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/9049579/). В бухучете списание мягкого инвентаря отражайте аналогично списанию остальных материальных запасов.

В присутствии комиссии списанный мягкий инвентарь уничтожается (режется, рвется и т. д.) и превращается в ветошь. При этом штампы, нанесенные ранее на мягкий инвентарь при приеме его к учету и выдаче   
в эксплуатацию, отрезаются. Ветошь, пригодную для использования   
в хозяйственных целях, приходуется на склад с указанием веса.

Основание: [пункт 38](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/9014379/XA00M9G2MU/) Инструкции, утвержденной [приказом Минздрава от 29.02.1984 № 222](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/9014379/).

Полученную после уничтожения мягкого инвентаря ветошь принимается к учету на основании актов на списание инвентаря ([ф. 0504143](https://www.gosfinansy.ru/#/document/140/33925/)) и требования накладной ([ф. 0504204](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/420266549/ZAP220A3BV/)). В бухгалтерском учете ветошь отражается на [счете 2 105 36](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZAP1TBE34I/) 346 «Прочие материальные запасы» ([п. 117 Инструкции к Единому плану счетов № 157н](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00MC22NR/)).

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| [**Содержание операции**](https://www.gosfinansy.ru/#/document/12/219919/) | [**Дебет счета**](https://www.gosfinansy.ru/#/document/12/219919/) | [**Кредит счета**](https://www.gosfinansy.ru/#/document/12/219919/) |
| [Списано постельное белье](https://www.gosfinansy.ru/#/document/12/219919/) | [2.109.60.272](https://www.gosfinansy.ru/#/document/12/219919/) | [2.105.35.445](https://www.gosfinansy.ru/#/document/12/219919/) |
| [Принята к учету ветошь](https://www.gosfinansy.ru/#/document/12/219919/) | [2.105.36.346](https://www.gosfinansy.ru/#/document/12/219919/) | [2.401.10.199](https://www.gosfinansy.ru/#/document/12/219919/) |

[При расчете налога на прибыль в состав внереализационных доходов включается [рыночная стоимость](https://www.gosfinansy.ru/#/document/16/64197/h1/) ветоши, полученная при уничтожении мягкого инвентаря ([п. 2 ст. 254 НК](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/901765862/XA00MA22NG/)).](https://www.gosfinansy.ru/#/document/86/69143/)