

Аптечка в организации: требования к комплектации и правила учета

1 сентября 2021 года вступил в силу Приказ Минздрава РФ №1331н от 15.12.2020, которым установлены новые требования к содержимому аптечки работодателя для оказания первой помощи работникам. Приказом предусмотрен перечень медицинских изделий, которые должны быть в аптечке, а также утверждены основополагающие условия использования перечисленных медикаментов. При этом затраты на комплектование аптечки могут быть возмещены из бюджета ФСС РФ, поэтому к учету расходов на ее формирование также следует относиться с особым вниманием. Несоблюдение новых норм в части отсутствия или недоукомплектованности аптечки первой помощи влечет за собой административную ответственность за нарушение требований охраны труда по ст. 5.27.1 КоАП РФ с наложением штрафа на юридическое лицо в размере от 50 000 до 80 000 руб.

В данном аналитическом материале мы подробно описали произошедшие изменения, привели алгоритм действий работодателя в области работы с аптечкой и рассказали, как правильно отразить расходы на ее комплектование в бухгалтерском и налоговом учете.

Содержание материала:

1. [Требования к комплектации аптечки: что изменилось?](#)
2. [Действия работодателя, ответственность за несоблюдение новых требований к аптечкам](#)
3. [Отражение затрат на аптечку в бухгалтерском и налоговом учете](#)

Требования к комплектации аптечки: что изменилось?

Новые требования к аптечкам первой помощи в организации установлены [Приказом Минздрава России от 15.12.2020 №1331н](#), вступившим в силу 1 сентября 2021 года. Приказ действует в течение 6 лет, то есть до 31 августа 2027 года включительно. Аналогичный [Приказ](#) Минздравсоцразвития России от 05.03.2011 N 169н утратил силу. При этом старые аптечки, укомплектованные по прежним правилам, можно применять до истечения срока годности, но не дольше 31 августа 2025.

По новым правилам, состоять аптечка должна из 12 наименований медизделий, а не из 18, как требовалось ранее.

Комплектация по новым правилам		Комплектация по прежним правилам	
Наименование медицинского изделия	Минимально требуемое количество	Наименование медицинского изделия	Минимально требуемое количество
Маска медицинская нестерильная одноразовая	10 шт.	Жгут кровоостанавливающий	1 шт.
Перчатки медицинские нестерильные, размером не менее М	2 пары	Бинт марлевый медицинский нестерильный 5 м x 5 см	1 шт.
Маска для сердечно-легочной реанимации, одноразового использования	1 шт.	Бинт марлевый медицинский нестерильный 5 м x 10 см	1 шт.
Жгут кровоостанавливающий для остановки артериального кровотечения	1 шт.	Бинт марлевый медицинский нестерильный 7 м x 14 см	1 шт.
Бинт марлевый медицинский размером не менее 5 м x 10 см	4 шт.	Бинт марлевый медицинский стерильный 5 м x 7 см	1 шт.
Бинт марлевый медицинский размером не менее 7 м x 14 см	4 шт.	Бинт марлевый медицинский стерильный 5 м x 10 см	2 шт.

Аптечка в организации: требования к комплектации и правила учета
Материал подготовлен специалистами «Ваш Консультант»

Салфетки марлевые медицинские стерильные размером не менее 16 x 14 см N 10	2 уп.	Бинт марлевый медицинский стерильный 7 м x 14 см	2 шт.
Лейкопластырь фиксирующий рулонный размером не менее 2 x 500 см	1 шт.	Пакет перевязочный медицинский индивидуальный стерильный с герметичной оболочкой	1 шт.
Лейкопластырь бактерицидный размером не менее 1,9 x 7,2 см	10 шт.	Салфетки марлевые медицинские стерильные не менее 16 x 14 см N 10	1 уп.
Лейкопластырь бактерицидный размером не менее 4 x 10 см	2 шт.	Лейкопластырь бактерицидный не менее 4 см x 10 см	2 шт.
Покрывало спасательное изотермическое размером не менее 160 x 210 см	2 шт.	Лейкопластырь бактерицидный не менее 1,9 см x 7,2 см	10 шт.
Ножницы для разрезания повязок	1 шт.	Лейкопластырь рулонный не менее 1 см x 250 см	1 шт.
		Устройство для проведения искусственного дыхания "Рот - Устройство - Рот" или карманная маска для искусственной вентиляции легких "Рот - маска"	1 шт.
		Ножницы для разрезания повязок по Листеру	1 шт.
		Салфетки антисептические из бумажного текстилеподобного материала стерильные спиртовые не менее 12,5 x 11,0 см	5 шт.
		Перчатки медицинские	2 пары

Аптечка в организации: требования к комплектации и правила учета
Материал подготовлен специалистами «Ваш Консультант»

		нестерильные, смотровые размером не менее М	
		Маска медицинская нестерильная 3-слойная из нетканого материала с резинками или с завязками	2 шт.
		Покрывало спасательное изотермическое не менее 160 х 210 см	1 шт.
Прочие средства			
Инструкция по оказанию первой помощи с применением аптечки для оказания первой помощи работникам	1 шт.	Английские булавки стальные со спиралью не менее 38 мм	3 шт.
Футляр	1 шт.	Рекомендации с пиктограммами по использованию изделий медицинского назначения аптечки для оказания первой помощи работникам	1 шт.
Сумка		Футляр или сумка санитарная	1 шт.
-		Блокнот отрывной для записей, формат не менее А7	1 шт.
-		Авторучка	1 шт.

Обратите внимание!

Работодатель может выбрать ряд медизделий из нескольких видов. Например, одноразовые маски можно взять лицевые для защиты дыхательных путей либо хирургические.

Из прочих средств требуют только футляр или сумку, а также инструкцию по оказанию первой помощи работникам с применением аптечки. Ранее нужны были еще, например, авторучка с отрывным блокнотом.

Аптечка может представлять собой сумку, позволяющую переносить ее, либо футляр (фиксируется на стене). Периодически следует проверять, не истекли ли сроки годности медицинских изделий, которыми укомплектована аптечка. Просроченные изделия подлежат списанию и уничтожению (утилизации).

По мере использования или списания и уничтожения медицинских изделий аптечку необходимо пополнять. Запрещается использовать медицинские изделия, которыми укомплектована аптечка, в случае нарушения их стерильности. Не допускается использование (в том числе повторное) загрязненных медицинских изделий.

Важно!

В новый Приказ Минздрава России не включены требования к инструкции по оказанию первой медицинской помощи, которые были приведены в прежнем Приказе Минздравсоцразвития №169н.

Перечень нормативно-правовых актов:

-  [ст. 223, "Трудовой кодекс Российской Федерации" от 30.12.2001 N 197-ФЗ \(ред. от 28.06.2021, с изм. от 06.10.2021\) {КонсультантПлюс}](#)
-  [Приказ Минздрава России от 15.12.2020 N 1331н "Об утверждении требований к комплектации медицинскими изделиями аптечки для оказания первой помощи работникам" {КонсультантПлюс}](#)
-  [Приказ Минздравсоцразвития России от 05.03.2011 N 169н "Об утверждении требований к комплектации изделиями медицинского назначения аптечек для оказания первой помощи работникам" {КонсультантПлюс}](#)

Полезные материалы из СПС «КонсультантПлюс»:

-  [Статья: Новый состав аптечки для оказания первой помощи работникам \(Кислов С.С.\) \("Строительство: бухгалтерский учет и налогообложение", 2021, N 5\) {КонсультантПлюс}](#)
-  [Справочная информация: "Правовой календарь на III квартал 2021 года" \(Материал подготовлен специалистами КонсультантПлюс\) {КонсультантПлюс}](#)

Действия работодателя, ответственность за несоблюдение новых требований к аптечкам

В силу [ст. 223 ТК РФ](#) санитарно-бытовое обслуживание и медицинское обеспечение работников в соответствии с требованиями охраны труда возлагается на работодателя. В этих целях работодателем в том числе организуются посты для оказания первой помощи, [укомплектованные](#) аптечками для оказания первой помощи.

Очевидно, что для выполнения требования о проведении периодических проверок содержимого аптечки, списания просроченных (испорченных) изделий и пополнения аптечки новыми медизделиями работодатель должен назначить ответственного сотрудника. С этой целью следует издать приказ о назначении ответственного за приобретение, хранение и пополнение медицинских аптечек. В приказе надо закрепить периодичность проверки содержимого аптечек (например, не реже раза в квартал) и порядок подачи заявки для выделения денежных средств на пополнение аптечек.

Невыполнение обязательных норм, касающихся аптечки работодателя, признается нарушением государственных нормативных требований охраны труда и на основании ч. 1 ст. 5.27.1 КоАП РФ влечет ответственность в виде штрафа:

- для должностных лиц и ИП в размере от 2 тыс. до 5 тыс. руб.;
- для юридических лиц - от 50 тыс. до 80 тыс. руб.

Причем штраф может быть наложен не только за отсутствие, но и за недоукомплектованность аптечки (см. [п. 30](#) Решения Московского городского суда от 12.12.2014 по делу N 7-9197).

 [ст. 5.27.1, "Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях" от 30.12.2001 N 195-ФЗ \(ред. от 01.07.2021\) {КонсультантПлюс}](#)

 [Решение Московского городского суда от 12.12.2014 по делу N 7-9197 Требование: Об отмене постановления о привлечении к ответственности по ч. 1 ст. 5.27 КоАП РФ за нарушение законодательства о труде и об охране труда. Решение: В удовлетворении требования отказано, так как виновность лица в совершении правонарушения подтверждена надлежащими доказательствами, порядок и срок давности привлечения к административной ответственности не нарушены. {КонсультантПлюс}](#)

Отражение затрат на аптечку в бухгалтерском и налоговом учете

В бухгалтерском учете

Активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации либо используемые в течение периода не более 12 месяцев, признаются запасами ([п. 3](#) ФСБУ 5/2019). Запасы в общем случае признаются также по фактической себестоимости, определяемой в порядке, установленном, в частности, [п. п. 9 - 12](#) ФСБУ 5/2019.

Стоимость аптечек, переданных для использования, отражают в составе расходов по обычным видам деятельности в периоде передачи в использование ([п. п. 5, 7, 16](#) Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н, [пп. "б" п. 41, пп. "б" п. 43](#) ФСБУ 5/2019).

Организация может учитывать затраты на запасы для управленческих нужд сразу в расходах периода приобретения, но данное решение должно быть раскрыто в отчетности ([п. 2](#) ФСБУ 5/2019).

Бухгалтерские записи производятся в соответствии с [Инструкцией](#), утвержденной Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н.

Содержание операции	Дебет	Кредит	Документ-основание
Приобретена медицинская аптечка	10	60	Товарная накладная (универсальный передаточный документ)
Отражен НДС, предъявленный продавцом	19	60	Счет-фактура
Принят к вычету предъявленный НДС	68	19	Счет-фактура
Произведена оплата продавцу	60	51	Выписка банка по расчетному счету
Стоимость аптечек, переданных для использования, учтена в составе расходов	23, 25 и др.	10	Требование-накладная
Приобретение аптечки для управленческих нужд организацией, отказавшейся от применения ФСБУ 5/2019			
Приобретена и включена в состав расходов медицинская	26	60	Товарная накладная (универсальный передаточный

аптечка			документ)
Отражен НДС, предъявленный продавцом	19	60	Счет-фактура
Принят к вычету предъявленный НДС	68	19	Счет-фактура
Произведена оплата продавцу	60	51	Выписка банка по расчетному счету

Порядок и отражение в учете возмещения затрат на приобретение аптек первой помощи Фондом социального страхования

Возмещение расходов на предупредительные меры по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников осуществляется в порядке, определенном [Положением](#) об особенностях возмещения расходов страхователей в 2021 году на предупредительные меры по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 30.12.2020 N2375. [Правилами](#) финансового обеспечения предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников и санаторно-курортного лечения работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами, утвержденными Приказом Минтруда России от 14.07.2021 N 467н, определяются ([п. 2](#) Положения):

- объем средств, направляемых на финансовое обеспечение предупредительных мер;
- перечень предупредительных мер, на которые страхователь затрачивает собственные средства с последующим возмещением произведенных расходов;
- порядок и сроки подачи и рассмотрения заявления страхователя о финансовом обеспечении предупредительных мер;
- перечень документов, прилагаемых к заявлению, и требования к их оформлению;
- основания для отказа в финансовом обеспечении предупредительных мер.

В перечень предупредительных мер включается, в частности, приобретение страхователями аптек для оказания первой помощи ([пп. "к" п. 3](#) Правил финансового обеспечения).

Для получения возмещения организация до 1 октября должна обратиться в орган ФСС РФ

с заявлением о финансовом обеспечении предупредительных мер ([п. 3](#) Приказа Минтруда России от 14.07.2021 N 467н).

Обратите внимание!

Указанный срок установлен только для 2021 года. В дальнейшем заявление необходимо подавать до 1 августа текущего года ([п. 4](#) Правил финансового обеспечения).

К заявлению прилагаются документы, перечень которых установлен [п. 5](#), [пп. "к" п. 6](#) Правил финансового обеспечения.

Если фонд одобрит заявление, то после выполнения предупредительных мер, предусмотренных планом финансового обеспечения, организация не позднее 15 декабря текущего года должна подать в ФСС РФ [заявление](#) о возмещении произведенных расходов с приложением подтверждающих документов. В течение пяти рабочих дней со дня приема заявления фонд выносит решение о возмещении и перечисляет денежные средства на расчетный счет организации ([п. 4](#) Положения, [п. 17](#) Правил финансового обеспечения).

Бухгалтерский учет средств, полученных из ФСС РФ на финансирование затрат организации, регулируется [Положением](#) по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000 (утв. Приказом Минфина России от 16.10.2000 N 92н). Он не зависит от вида и способа предоставления ресурсов (фактическая передача, уменьшение обязательств перед бюджетом) ([п. п. 1, 4, 15](#) ПБУ 13/2000).

На дату вынесения ФСС РФ решения о финансовом обеспечении затрат на приобретение аптек сумма финансового обеспечения, выделенного решением территориального органа ФСС РФ, отражается как возникновение целевого финансирования и задолженности по этим средствам ([п. п. 5, 7](#) ПБУ 13/2000).

Финансирование затрат производится путем перечисления средств на расчетный счет организации. **Бюджетные средства, предоставленные на финансирование понесенных расходов в предыдущие отчетные периоды, относятся на увеличение финансового результата организации ([п. 10](#) ПБУ 13/2000).**

Учитывая вышеизложенное, средства ФСС РФ, предоставленные на финансирование расходов, понесенных организацией в предыдущем отчетном периоде, отражаются

записью по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счета 86 «Целевое финансирование». Одновременно с этой записью производится запись по признанию прочего дохода по дебету счета 86 и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91-1 «Прочие доходы» ([п. 7](#) Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, [Инструкция](#) по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденная Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н).

В налоговом учете

НДС

Организация вправе принять к вычету НДС, предъявленный продавцом при приобретении аптек в общеустановленном порядке ([пп. 1 п. 2 ст. 171](#), [п. 1 ст. 172](#), [п. п. 1, 2 ст. 169](#) НК РФ). Вычет производится на основании счета-фактуры, выставленного продавцом, после принятия аптек к учету при наличии соответствующих первичных документов.

В случае возмещения затрат на приобретение аптеки ранее принятый к вычету НДС подлежит восстановлению ([пп. 6 п. 3 ст. 170](#) НК РФ, [Письмо](#) Минфина России от 15.12.2017 N 03-07-11/84162).

Сумма НДС, подлежащая восстановлению, учитывается одновременно в составе прочих расходов в соответствии со [ст. 264](#) НК РФ ([пп. 6 п. 3 ст. 170](#) НК РФ).

В общем случае НДС восстанавливается в том налоговом периоде, в котором возмещены расходы ([пп. 6 п. 3 ст. 170](#) НК РФ).

Вычет НДС возможен (восстановление не требуется), если возмещение затрат производится без включения в состав таких затрат предъявленных сумм налога.

Налог на прибыль организаций

Затраты на приобретение аптек первой помощи работникам, удовлетворяющие критериям [п. 1 ст. 252](#) НК РФ (т.е. документально подтвержденные, экономически оправданные, произведенные в связи с ведением деятельности, направленной на получение дохода, и не перечисленные в [ст. 270](#) НК РФ), признаются расходами

налогоплательщика.

Такие затраты могут быть учтены в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в качестве расходов на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности ([пп. 7 п. 1 ст. 264](#), [п. 1 ст. 252](#) НК РФ, Письма Минфина России от 15.12.2017 [N 03-07-11/84162](#), от 20.08.2012 [N 03-03-06/1/412](#)).

Затраты на приобретение аптечек для оказания первой помощи работникам впоследствии могут быть возмещены за счет средств бюджета ФСС РФ ([п. 2](#) Правил финансового обеспечения). Порядок налогового учета сумм такого возмещения не урегулирован. Существует позиция, согласно которой, если произведенные организацией расходы на обеспечение предупредительных мер компенсированы ФСС РФ путем перечисления средств на расчетный счет организации, то полученные средства учитываются при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций в составе внереализационных доходов ([Письмо](#) Минфина России от 15.06.2021 [N 03-03-06/1/46643](#)).

Пример отражения в учете расходов на приобретение аптечек для оказания первой помощи

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
При приобретении аптечек для оказания первой помощи				
Отражено приобретение аптечек для оказания первой помощи	10	60	20 000	Отгрузочные документы поставщика, Приходный ордер
Отражен НДС по приобретенным аптечкам	19	60	2 000	Счет-фактура
Принят к вычету НДС, предъявленный продавцом аптечек	68	19	2 000	Счет-фактура
Перечислена продавцу плата за приобретенные аптечки	60	51	22 000	Выписка банка по расчетному счету

При отпуске аптек на посты первой помощи				
Стоимость переданных по назначению аптек отнесена на расходы по обычным видам деятельности	20 (25 и др.)	10	20 000	Требование-накладная
При получении решения от территориального органа ФСС РФ о финансовом обеспечении предупредительных мер				
Отражена сумма выделенного ФСС РФ финансирования затрат на приобретение аптек	76	86	22 000	Приказ территориального органа ФСС РФ
Отражен прочий доход в сумме средств, направленных на финансирование затрат на приобретение аптек	86	91-1	22 000	Приказ территориального органа ФСС РФ, Бухгалтерская справка
При получении денежных средств от ФСС РФ				
Получены денежные средства от ФСС РФ	51	76	22 000	Выписка банка по расчетному счету
Восстановлен НДС со стоимости аптек, ранее правомерно принятый к вычету	19	68	2 000	Счет-фактура , Бухгалтерская справка
Сумма восстановленного НДС включена в состав прочих расходов	91-2	19	2 000	Бухгалтерская справка

УСН

При определении объекта налогообложения по УСН налогоплательщик уменьшает полученные доходы на расходы из закрытого перечня, установленного [ст. 346.16](#) НК РФ.

Расходы, указанные в [п. 1 ст. 346.16](#) НК РФ, принимаются при условии их соответствия критериям, указанным в [п. 1 ст. 252](#) НК РФ ([п. 2 ст. 346.16](#) НК РФ).

С 01.01.2021 при определении налоговой базы по УСН можно учесть также расходы на

обеспечение мер по технике безопасности, предусмотренных нормативными правовыми актами Российской Федерации, и расходы, связанные с содержанием помещений и инвентаря здравпунктов, находящихся непосредственно на территории организации ([пп. 40 п. 1, п. 2 ст. 346.16](#) НК РФ, [п. 66 ст. 2, ч. 8 ст. 10](#) Федерального закона от 02.07.2021 N 305-ФЗ).

Аптечка первой помощи входит в набор оборудования для оснащения врачебного здравпункта ([Приложение N 3](#) к Порядку, утв. Приказом Минздрава России от 13.11.2012 N 911н). Таким образом, расходы на комплектацию здравпункта, находящегося на территории организации и обслуживающего ее работников, аптечками первой помощи можно учесть при определении налоговой базы по УСН.

НДФЛ у индивидуальных предпринимателей

При исчислении налоговой базы по НДФЛ индивидуальные предприниматели имеют право на профессиональный налоговый вычет в сумме фактически произведенных ими и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с извлечением доходов, но не более суммы таких доходов от осуществления предпринимательской деятельности. При этом состав указанных расходов, принимаемых к вычету, определяется налогоплательщиком самостоятельно в порядке, аналогичном порядку определения расходов для целей налогообложения, установленному [гл. 25](#) НК РФ ([п. 1 ст. 221, пп. 1 п. 1 ст. 227, п. 1 ст. 252, пп. 7 п. 1 ст. 264](#) НК РФ).

На этом основании расходы индивидуального предпринимателя на оборудование рабочих мест работников аптечками первой помощи работникам учитываются в составе профессионального налогового вычета по НДФЛ, если такие затраты непосредственно связаны с осуществлением предпринимательской деятельности и отвечают требованиям [п. 1 ст. 252](#) НК РФ.

НДФЛ у работников и страховые взносы

Затраты работодателя на комплектование аптек в соответствии с положениями [ст. 212, ч. 1 ст. 223](#) ТК РФ и [Перечня](#) неисправностей и условий являются производственными расходами организации, необходимыми для осуществления ее деятельности.

Исполнение работодателем требований законодательства в части приобретения аптек

не приводит:

- к возникновению у работников какой-либо экономической выгоды и не образует объекта налогообложения по НДФЛ ([ст. ст. 41, 209, пп. 1 п. 2 ст. 211 НК РФ](#));
- возникновению объекта обложения страховыми взносами ([пп. 1 п. 1 ст. 420 НК РФ](#)).

Полезные материалы из СПС «КонсультантПлюс»:

-  [Путеводитель по кадровым вопросам. Охрана труда. Организация охраны труда {КонсультантПлюс}](#)
-  [Вопрос: Как отражаются в бухгалтерском учете затраты на аптечку с медикаментами для работников? \(Консультация эксперта, 2021\) {КонсультантПлюс}](#)
-  [Вопрос: Каков порядок налогообложения расходов на медикаменты, приобретенные для работников в аптечку? \(Консультация эксперта, 2021\) {КонсультантПлюс}](#)
-  [Корреспонденция счетов: Как отразить в учете организации затраты на приобретение аптечек для оказания первой помощи, если впоследствии эти затраты возмещаются территориальным органом ФСС РФ путем перечисления средств на расчетный счет организации?.. \(Консультация эксперта, 2021\) {КонсультантПлюс}](#)
-  [Готовое решение: Как возместить расходы на предупредительные меры \(КонсультантПлюс, 2021\) {КонсультантПлюс}](#)
-  [Статья: Новые требования к комплектации аптечек \(Соболева Е.А.\) \("Оплата труда: бухгалтерский учет и налогообложение", 2021, N 8\) {КонсультантПлюс}](#)