

# 采掘企业安全费用的会计处理

荣树新

(湖南工程职业技术学院 长沙 410114)

## 一、现行安全费用会计处理存在不足

1. 安全费用的会计处理。安全生产费用(以下简称“安全费用”)是指企业按照规定标准提取,在成本中列支,专门用于完善和改进企业安全生产条件的资金。《企业会计准则解释第3号》对安全费用的会计处理进行了调整,高危行业企业按照国家规定提取的安全费用,应当计入相关产品的成本或当期损益,同时记入“专项储备”科目。企业使用提取的安全费用时,属于费用性支出的可直接冲减专项储备。企业使用提取的安全费用形成固定资产时,应当通过“在建工程”科目归集所发生的支出,待安全生产项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产。同时,按照形成固定资产的成本冲减专项储备,并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

2. 安全费用会计处理存在两个方面的不足。一是造成资产不实。按照《企业会计准则解释第3号》的规定,计提的安全费用形成固定资产时,借:固定资产;贷:银行存款等,同时按该固定资产的金额,借:专项储备;贷:累计折旧,即安全费用形成固定资产时一次提足折旧,从会计账面看已无资产价值,但从实物角度看资产完好且在用,这会造成会计报表与实际不符,不利于资产管理和报表分析,也不符合公允价值计量趋势。二是虚增所有者权益。计提的安全费用的实质是一种负债。而按现行会计准则规定,计提的安全费用在资产负债表中列入所有者权益,这虚增了所有者权益,虚减了负债,不利于报表使用者分析报表。

## 二、改进建议

安全费用与职工福利费性质类似,两者都是从成本费用中提取,先提取后使用,仅仅是用途和计提标准不同而已。因此,安全费用的处理可比照“应付职工薪酬(职工福利费)”的处理,即通过“其他应付款——应付安全经费”科目来核算。按国家规定计提安全费用时,贷记“其他应付款——应付安全经费”科目;发生安全生产方面的费用性支出时,借记“其他应付款——应付安全经费”科目;购置用于安全生产方面的固定资产时,按正常情况处理,计提折旧时,借记“其他应付款——应付安全经费”科目。购置用于安全生产方面的无形资产及其摊销的处理与购置固定资产的处理类似。当期实际发生额大于计提金额,即当年计提安全费用不足时,根据《高危行业企业安全生产费用财务管理暂行办法》(以下简称《管理办法》)的规定,超出部分按正常成本费用渠道列支。当期实际发生额小

于计提金额,即当年计提安全费用有结余时,年末冲回余额,使“其他应付款——应付安全经费”账户余额为零。《管理办法》没有规定安全费用使用额上限,企业次年如果实际发生额大于计提金额,超出部分按正常成本费用渠道列支。这样处理能准确反映当期(年)成本费用(安全费用)、资产、负债、所有者权益,而且不违背《管理办法》有关规定,且有利于企业财务报告的分析利用。具体会计处理如下:

1. 安全费用的计提。采掘企业按照国家有关规定提取安全费用时,应按照国家规定标准计算的提取金额,借:制造费用(生产成本或管理费用)等;贷:其他应付款——应付安全经费等。

2. 安全费用的使用。由于企业在计提安全费用时,已列入成本费用,因此企业在未来期间使用已提取的安全费用时,不能再增加成本费用,而应直接冲减“其他应付款——应付安全经费”科目,下面以增值税一般纳税人为例进行说明。

(1)领用材料用于安全生产方面。购进时,借:原材料,应交税费——应交增值税(进项税额);贷:银行存款等。领用时,借:其他应付款——应付安全经费;贷:原材料。

如果领用周转材料用于安全生产方面,借:周转材料——在用;贷:周转材料——在库。计提其摊销额时,借:其他应付款——应付安全经费;贷:周转材料——摊销。

(2)用于安全生产方面的费用性支出。直接用于安全生产方面的费用性支出,如安全费用方面的培训、咨询、设计、差旅费等直接支出,在发生时,借:其他应付款——应付安全经费;贷:银行存款等。

(3)用于安全生产方面的固定资产购置与折旧。外购不需安装的、用于安全生产方面的设备,直接形成固定资产时,借:固定资产,应交税费——应交增值税(进项税额);贷:银行存款等。外购需安装的用于安全生产方面的设备或自建安全设施,借:在建工程,应交税费——应交增值税(进项税额);贷:银行存款,原材料,应付职工薪酬等。完工达到可使用状态时,借:固定资产;贷:在建工程。计提其折旧时,借:其他应付款——应付安全经费;贷:累计折旧。

(4)用于安全生产方面的无形资产购置与摊销。如企业购买用于安全生产方面的监测、监控的管理系统软件,符合安全生产资金的使用规定要求的,购买时,借:无形资产;贷:银行存款等。计提其摊销额时,借:其他应付款——应付安全经费;贷:累计摊销。○