



企业安全生产风险抵押金的会计处理

石家庄铁道学院 郝成林

近年来,一些企业主在发生重特大事故后常常故意逃避责任,把抢险、救灾和事故善后处理事宜推给当地政府。为了扭转这种局面,强化企业安全生产意识,落实安全生产责任,保证事故应急抢险、救灾和善后处理工作的顺利进行,2004年1月9日国务院发布了第2号文件,新增加了企业提取安全生产费用、安全生产风险抵押金制度,提高了伤亡赔偿标准。通过依法强制企业存储一定数额的风险抵押金,一旦企业生产经营期间发生生产安全事故时,就可以将其转作事故应急抢险、救灾及善后处理的所需资金。

一、安全生产风险抵押金的计缴

安全生产风险抵押金是指企业以其法人名义将本企业资金用专户存储,用于本企业生产安全事故抢险、救灾和善后处理的专项资金。安全生产风险抵押金的存储是安全生产监督管理部门及同级财政部门以企业正常生产经营期间的生产能力和安全程度评估等有关因素确定计缴金额,并要求企业按时足额存储。不得因变更企业法定代表人、停产整顿等情况迟(缓)存、少存或不存安全生产风险抵押金,也不得以任何形式向职工摊派安全生产风险抵押金。安全生产风险抵押金实行专户管理。

安全生产风险抵押金的使用范围有较为严格的限制,主要包括:①企业为处理本企业生产安全事故而直接发生的抢险、救灾费用支出;②企业为处理本企业生产安全事故善后事宜而直接发生的费用支出。企业发生生产安全事故后产生的应急抢险、救灾及善后处理费用,原则上应由企业先行支付。如果确需动用安全生产风险抵押金专户资金的,经安全生产监督管理部门及同级财政部门批准,由企业到代理银行具体办理。

二、安全生产风险抵押金的账务处理

安全生产风险抵押金制度的实施,要求企业进行必要的会计账务处理,因此,企业有必要设置“其他应收款——安全生产风险抵押金”账户,用于反映其计缴、调整、使用情况等。安全生产风险抵押金的账务处理主要包括:

1. 安全生产风险抵押金的计缴。企业按照安全生产监督管理部门颁布的有关文件规定,根据本企业生产能力和安全程度评估结果,对照相应的安全生产风险抵押金计缴档次确定具体金额,在规定的时间内在指定银行开设专户并存入相应金额。会计分录为:借:其他应收款——安全生产风险抵押金;贷:银行存款(或现金)。

2. 安全生产风险抵押金的调整。企业生产经营规模如果发生较大变化,省、市、县级安全生产监督管理部门及同级财政部门应于下年度第一季度结束前调整其安全生产风险抵押

金存储数额,并按照调整后的差额通知企业补存或退还。追加安全生产风险抵押金的账务处理为:借:其他应收款——安全生产风险抵押金;贷:银行存款(或现金)。退还安全生产风险抵押金的账务处理为:借:银行存款;贷:其他应收款——安全生产风险抵押金。

3. 安全生产风险抵押金的使用。根据文件规定,当企业发生安全生产事故,首先由企业以自有现金支付应急抢险、救灾及善后处理费用,当自有现金不足时,经安全生产监督管理部门及同级财政部门批准,可以动用专户存储的安全生产风险抵押金。①人身伤亡所支出的费用。如医疗费用(含护理费用)、丧葬及抚恤费用、补助及救济费用和歇工工资等,应将其计入企业管理费用。借:管理费用;贷:银行存款(现金或其他应收款——安全生产风险抵押金)。②事故善后处理费用。如处理事故的事务性费用、现场抢救费用、清理现场费用和事故罚款及赔偿费用等,应将其计入营业外支出。借:营业外支出——事故损失;贷:银行存款(现金或其他应收款——安全生产风险抵押金)。③发生财产损失时应将资产原值与累计折旧、减值准备等的差额记入“待处理财产损益”等相应科目,期末结转至相关成本费用类科目。④政府主管部门对法人单位收取的行政性罚款应记入“营业外支出——罚款损失”科目。

4. 安全生产事故损失核算。对企业发生安全生产事故造成的损失确认与计量还存在着比较大的争议,但其主要包括经济损失和非经济损失两大类:经济损失包括直接经济损失(如事故导致的资源、机械设备、生产用原材料、半成品、产成品等物资或财产损失)和间接经济损失(如事故导致的治疗费用、赔偿费用、政府主管部门罚款、停产损失等);非经济损失也包括直接非经济损失(如事故导致的健康损伤、环境的毁坏等,由于其难以用货币计量而归入非经济损失)和间接非经济损失(如事故导致的工效影响、企业声誉损失、国家政治和社会安定影响等)。需要注意的是:①“其他应收款——安全生产风险抵押金”科目期末存在借方余额时,表示企业在该专户中有可以利用的额度,不应计提坏账准备,但应根据企业生产流程变化、安全技术装备增减、安全程度升降等预计发生事故的频率、频次以及事故可能给企业带来的后果等估计预计的损失。②按照规定,安全生产风险抵押金实际支出时应计入企业成本,在税前列支。

5. 安全生产风险抵押金的处置。企业依法关闭、破产或者转向其他行业的,由企业提出申请,经省、市、县级安全生产监督管理部门及同级财政部门核准后,按照国家有关规定自主支配其安全生产风险抵押金专户结存资金。○