

Учет последствий атаки беспилотного летательного объекта

Accounting for the consequences of an unmanned aerial vehicle attack

УДК 657

Получено: 14.05.2024

Одобрено: 07.06.2024

Опубликовано: 25.08.2024

Татаров К.Ю.

Канд. экон. наук, главный бухгалтер ООО "Группа Компани "Декарт", г. Москва.
e-mail: ktatarov@mail.ru

Tatarov K.Y.

Candidate Econ. Doctor of Science, Chief Accountant, Descartes Group LLC, Moscow.
e-mail: ktatarov@mail.ru

Аннотация

Информация об атаках беспилотных летательных объектов становится почти ежедневной. Счетные работники вынуждены определять экономический ущерб и фиксировать бухгалтерские убытки от воздушных атак. Суммарный ущерб представляет собой разрушения от ударной волны, возникшего пожара и ликвидационных мероприятий. В материале предложена авторская методика учета затрат на ремонт и восстановление поврежденных объектов. Снос и демонтаж в случае невозможности или нерентабельности производства ремонтных работ. А также социальных выплат пострадавшим, включая социальное пособие на погребение.

Ключевые слова: беспилотник, дрон, квадрокоптер, террористический акт, демонтаж, страховые выплаты, социальные пособия.

Abstract

Information about drone attacks is becoming almost daily. Accountants are forced to determine economic damage and record accounting losses from air attacks. The total damage is the destruction caused by the shock wave, the resulting fire and liquidation measures. The article proposes the author's methodology for accounting for the costs of repair and restoration of damaged objects. Demolition and dismantling in case of impossibility or unprofitability of repair work. As well as social benefits to the victims, including a social allowance for burial.

Keywords: drone, drone, quadcopter, terrorist act, dismantling, insurance payments, social benefits.

Сегодняшние новостные сообщения почти ежедневно содержат информацию об атаках беспилотных летательных объектов (БЛА) на объекты российской инфраструктуры. Под прицел попадают объекты связи, транспорта, нефтепереработки и иных объектов, играющих значительную роль в экономической жизни страны.

В результате подобных атак причиняется существенный ущерб, выражающийся в разрушении объекта атаки ударной силой падающего БЛА, взрывной волной содержащегося на борту боезапаса, а также огнем последующего пожара. Между тем, физический ущерб является только первичным звеном убытков, подлежащих последующему анализу. В большинстве случаев, итогом причиненного разрушения является остановка технологического процесса, а также экономический ущерб от аварийного простоя. В обозримом будущем в хозяйственной деятельности пострадавшего предприятия будут появляться выплаты пострадавшим, компенсации простоя работникам,

оплата лечения раненых и, наконец, затраты на восстановление разрушенных объектов. Подобные явления резко увеличивают текущие расходы организации, уменьшают рентабельность производства, снижают инвестиционную привлекательность и способствуют оттоку инвесторов.

Еще несколько лет назад таких понятий, как беспилотник, квадрокоптер, БЛА не существовало в русском лексиконе. Современная ученая мысль рассматривает подобные объекты с эксплуатационной точки зрения для применения подобных аппаратов в хозяйственной деятельности. В частности, в сельском хозяйстве [1], в энергетике [2], в аэрофотосъемке [3] и т.д. Начинает развиваться направление научного исследования, посвященное защите от атак беспилотников. Здесь следует отметить труды В.В. Бухмастова [4] и Я.М. Хаминского [5]. При анализе научных публикаций выявлено минимальное количество исследований экономической направленности и бухгалтерского учета, в частности. Начиная с момента окончания Великой Отечественной войны территория нашей страны не испытывала на себе воздушных атак. Современные счетные работники не имеют общепринятых методик отражения убытков, вызванных противоправными действиями недружественной стороны. В настоящей статье предпринята попытка предложить варианты бухгалтерского учета последствий воздушной атаки у пострадавшей организации.

Учет основных средств

В результате удара БЛА возможны следующие варианты развития событий:

1. Полное уничтожение объектов, восстановление которых невозможно. В данном примере объекты подлежат списанию и замещению новыми активами.

2. Частичное повреждение зданий, сооружений или оборудования. Восстановление работоспособности объектов возможно в процессе осуществления ремонтных работ. Однако, при инженерном освидетельствовании поврежденных объектов может возникнуть вариант, при котором восстановление может оказаться менее выгодным как с финансовой, так и с технологической точки зрения. В подобной ситуации, с учетом мнения инженерных служб, может быть принято решение о демонтаже поврежденного оборудования и его замены на более современное.

По окончании ликвидации пожара, поиска и спасения людей, начинаются работы по определению величины экономического ущерба. С административной точки зрения, приказом руководителя организации создается соответствующая комиссия по констатации факта воздушной атаки и определения величины понесенного урона. В состав комиссии включаются инженеры соответствующих профилей, технологи и представители финансового направления. При необходимости в составе комиссии могут принимать участие приглашенные эксперты.

Акт указанной комиссии, вкуче с заключениями соответствующих экспертов, являются документами для принятия решения о дальнейшей судьбе поврежденных активов.

Учет расходов по ликвидации последствий воздушного удара организуется и осуществляется в соответствии с нормативными документами по бухгалтерскому учету, учетной политикой организации, а также принятым решением о дальнейшей судьбе поврежденных объектов.

Вариант 1: Объект серьезно поврежден и по решению комиссии восстановлению (ремонту) не подлежит. В регистрах бухгалтерского учета происходит списание данного актива (инвентарного номера), с фиксированием убытка в виде недоамортизированной стоимости и расходов по разборке, демонтажу и утилизации. При возможности, убыток может быть незначительно уменьшен на стоимость возвратных материалов, которые могут быть получены в результате демонтажа (металлолом, расходные материалы, запчасти и т.п.). При осуществлении учета в данном варианте следует руководствоваться Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Основные средства" (ФСБУ 6/2020). По окончании разборных и демонтажных мероприятий на прежнем месте будет построен новый объект аналогичного назначения. Необходимо иметь в виду, что новый объект,

несмотря на схожесть функционального использования, с точки зрения бухгалтерского учета, будет представлять собой принципиально новый инвентарный объект. Его первоначальная стоимость будет сформирована на текущий момент и при его возведении будут использованы современные материалы и технологии. Также он будет иметь свой, уникальный инвентарный номер [6]. Формирование первоначальной стоимости следует осуществлять на основании Федерального стандарта бухгалтерского учета "Капитальные вложения" (ФСБУ 26/2020) (табл. 1).

Таблица 1

Корреспонденция счетов при демонтаже поврежденного объекта и возведении нового

Дебет	Кредит	Наименование хозяйственной операции
02	01	Списание ранее начисленной амортизации
91/2	01	Недоамортизированная стоимость объекта отнесена на прочие расходы
91/2	76	На расходы отнесены услуги подрядчиков по демонтажу и утилизации поврежденного объекта*
10	91/2	Оприходованы возвратные материалы в качестве прочих доходов
99	91/9	Определен убыток от списания поврежденного объекта
08	76	Учтена величина капитальных вложений, связанных с возведением нового объекта взамен поврежденного
01	08	Новый объект принят к бухгалтерскому учету в составе основных средств

*Примечание. Вопросы исчисления и отражения налога на добавленную стоимость (НДС) в данном исследовании не рассматриваются.

Вариант 2: Объект поврежден частично. По решению комиссии принято решение о его ремонте. Ремонт может осуществляться как подрядным способом, так и хозяйственным, силами соответствующего структурного подразделения организации. Вне зависимости от применяемого варианта, расходы на ремонт признаются расходами текущего периода и относятся на себестоимость выпускаемой продукции в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.7 Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" (ПБУ 10/99) (табл. 2).

Таблица 2

Корреспонденция счетов при ремонте поврежденного объекта

Дебет	Кредит	Наименование хозяйственной операции
20	76	Учтена стоимость работ, выполненных сторонней подрядной организацией
20	70,69	Учтена заработная плата работников соответствующего ремонтного подразделения организации
20	10	Списаны материалы на ремонт поврежденного объекта

Расчеты со страховыми компаниями

Во многих случаях может сложиться ситуация, при которой объекты, подвергнувшиеся атаке, застрахованы. При подобном развитии событий в регистр учета организации находят свое отражение расчеты со страховыми компаниями. Однако, выплаты страхового возмещения напрямую зависят от классификации атаки БЛА компетентными органами и от формулировок договора страхования. В страховой практике стали встречаться случаи оговаривания факта беспилотной воздушной атаки как форс-мажора и отказа в выплатах на этом основании. Но необходимо заметить, что в настоящее время ряд страховых компаний предлагают рассматривать подобный случай как самостоятельный вид договора страхования.

В случае признания атаки БЛА страховым случаем и согласия страховой компании на покрытие убытков или их части, организация делает соответствующие записи в регистрах бухгалтерского учета. В соответствии с Планом счетов финансов-хозяйственной деятельности для подобных расчетов предусмотрен специальный субсчет 76/1 "Расчеты по имущественному и личному страхованию", открываемый к синтетическому счету 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами". Исчисленные суммы страховых платежей отражаются по дебету счета 76/1 на величину страхового возмещения, подлежащего получению от страховой компании. В рассматриваемом варианте, суммы страховых выплат уменьшают убытки от воздушной атаки (табл. 3)

Таблица 3

Корреспонденция счетов при расчетах со страховой компанией

Дебет	Кредит	Наименование хозяйственной операции
76/1	91/2	Сумма страхового возмещения отнесена на прочие доходы
51	76/1	Получение сумм страхового возмещения

Учет расчетов с персоналом организации

Как отмечалось выше, одним из экономически неблагоприятных последствий воздушной атаки БЛА является приостановка деятельности предприятия. Это связано с работой следственных органов, оценкой ущерба, ремонтно-восстановительными работами и прочими мероприятиями. С точки зрения трудового законодательства у работников, на территории рабочего места которых имело место происшествие, возникает вынужденный простой. Принимая во внимание отсутствие вины работодателя в рассматриваемой ситуации, сотрудникам подлежит к выплате не менее 2/3 среднемесячного заработка (ст.157 ТК РФ). (табл. 4)

Таблица 4

Корреспонденция счетов при начислении заработной платы за простой, связанный с воздушной атакой

Дебет	Кредит	Наименование хозяйственной операции
91/2	70	Начислен ФОТ за время вынужденного простоя не менее 2/3 средней заработной платы работников
91/2	69	Начислены взносы в Социальный фонд РФ
70	68	Удержан НДФЛ
70	51	Перечисление зарплаты сотрудникам

По нашему мнению, в рассматриваемой ситуации, расходы на оплату труда правильнее будет отражать на счете 91/2 "Прочие расходы". Рассматривая атаку БЛА как неординарный случай, вынужденные выплаты персоналу следует классифицировать как прочие расходы (п.13 Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" (ПБУ 10/99). Признавая затраты на оплату труда в период вынужденного простоя прочими расходами в бухгалтерском учете, мы признаем их и для целей налогообложения.

В результате атаки БЛА может возникнуть ситуация травмирования сотрудников, находящихся в непосредственной близости от места падения беспилотника. В данном случае выплаты будут подразделяться на две составляющие – оплата временной нетрудоспособности, а также оплата лечения в медицинском учреждении и выплата компенсационных сумм. При осуществлении вторых выплат необходимо руководствоваться внутренними локальными документами организации – приказами, коллективным договором, внутренними стандартами и т.д. [7] (табл. 5).

Таблица 5

Корреспонденция счетов по оплате лечения пострадавших сотрудников

Дебет	Кредит	Содержание операции
91/2	76	Принято решение об оплате лечения и выплате материальной компенсации пострадавшим.
76	51	Перечисление денежных средств больнице за медицинскую помощь пострадавшим
76	68/НДФЛ	Удержан НДФЛ с выплат пострадавшим и стоимости их лечения.
76	51	Перечисление денежных средств пострадавшим

Пособие по временной нетрудоспособности в этом случае будет начисляется и выплачиваться пострадавшим при наличии двух документов:

- Больничного листа, в котором в строке "Причина нетрудоспособности" указан код "02";
- Акта по форме Н-1, составленного инженером по охране труда или обученным специалистом.

Пособие при производственной травме в рассматриваемой ситуации оплачивается исходя из 100% среднего заработка работника независимо от страхового стажа.

Пожалуй, самым страшным последствием террористических ударов является гибель людей. Если в число пострадавших входят сотрудники предприятия – объекта атаки, то произошедшее следует классифицировать как несчастный случай на производстве.

На смертные случаи распространяются требования ст. 227 ТК РФ об учете и расследовании подобных инцидентов. Порядок оформления материалов для расследования указан в ст. 230 ТК РФ.

В случае гибели сотрудника на рабочем месте в результате атаки БЛА, организации надлежит произвести все необходимые расчеты с наследниками. Это распространяется на фактически отработанное время до физической гибели, на все премии и доплаты, а также компенсации, включая компенсацию за неиспользованный сотрудником отпуск.

В письме от 30.01.2013г. № 03-04-06/4-28 Минфин России разъяснил, что, выплачивая последнюю зарплату погибшего работника его родственникам, организация не должна удерживать НДФЛ. Причем это относится не только к зарплате, начисленной умершему сотруднику, но и к доходам, которые получают наследники.

Также наследникам должно быть выплачено социальное пособие на погребение погибшего сотрудника. Несмотря на всеобщий перевод социальных выплат на прямые получения, социальное пособие на погребение по-прежнему осталось обязанностью работодателя, даже если погибший сотрудник был пенсионером. На 2024 г. размер социального пособия на погребение составляет 8370 руб. 20 коп. Если в регионе деятельности организации-работодателя установлен районный коэффициент, то он увеличивает сумму пособия. Если в коллективный договор был включен пункт об оплате расходов на погребение работника сверх установленного законодательством размера, то сумма выплачиваемого пособия будет рассчитываться в соответствии с внутренним актом (табл. 6)

Таблица 6

Корреспонденция счетов при начислении заработной платы погибшему сотруднику для выплаты наследникам

Дебет	Кредит	Содержание операции
20	76	Начислена заработная плата за период с начала месяца до дня гибели (включительно)
20	76	Начислена компенсация за неиспользованный отпуск и прочие выплаты
76	51	Произведена выплата наследникам Прохорова

Применение счета 76 "Прочие дебиторы и кредиторы" в данном случае обусловлено тем, что начисленные суммы уже не относятся к оплате труда, а представляют собой выплаты наследникам, не состоящими с работодателем в трудовых отношениях. На указанные суммы не происходит начисление страховых взносов в Социальный фонд РФ.

Заключение

Учет последствий ударов беспилотных летательных аппаратов является уникальным для каждого пострадавшего предприятия. Выбор методики учета базируется на профессиональном суждении Главного бухгалтера и на нормах внутренних локальных актов. Подобный выбор осуществляется в зависимости от объемов и масштабов повреждения, эксплуатационного возраста поврежденного оборудования, наличия или отсутствия человеческих жертв. При формировании годовой бухгалтерской отчетности, факт атаки подлежит раскрытию в составе пояснительной записки, как существенный фактор, влияющий на показатели Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах.

Литература

1. Лысенкова, С. Н. Беспилотники в сельском хозяйстве / С. Н. Лысенкова, К. В. Исаев // Вестник образовательного консорциума Среднерусский университет. Информационные технологии. – 2022. – № 2(20). – С. 12-15. – EDN NXGGNL.
2. Фисунова, Л. В. Беспилотный контроль состояния воздушных линий электропередачи / Л. В. Фисунова // Научно-технический вестник Поволжья. – 2023. – № 6. – С. 290-295. – EDN UBMWKN.
3. Курбанов, Р. К. Алгоритм расчета времени полета беспилотного воздушного судна для проведения аэросъемки / Р. К. Курбанов // Сельскохозяйственные машины и технологии. – 2023. – Т. 17, № 1. – С. 35-40. – DOI 10.22314/2073-7599-2023-17-1-35-40. – EDN LFJBYM.
4. Бухмастов, В. В. Основные проблемы защиты потенциально опасных объектов от атак беспилотных летательных аппаратов / В. В. Бухмастов // Актуальные исследования. – 2024. – № 11-1(193). – С. 11-14. – EDN WLYRMO.
5. Хаминский, Я. М. Международный опыт противодействия атакам боевых беспилотных летательных аппаратов (БПЛА) / Я. М. Хаминский // Advances in Law Studies. – 2023. – Т. 11, № 2. – С. 56-60. – DOI 10.29039/2409-5087-2023-11-2-56-60. – EDN JNZWMR.
6. Слабинская, И. А. Совершенствование первичного учета основных средств / И. А. Слабинская, А. А. Ефимова // Белгородский экономический вестник. – 2020. – № 2(98). – С. 139-143. – EDN SCSSUP.
7. Шинкарева, О. В. Особенности исчисления организациями пособий по временной нетрудоспособности / О. В. Шинкарева, С. И. Опарина // Бухучет в здравоохранении. – 2022. – № 1. – С. 6-13. – DOI 10.33920/med-17-2201-01. – EDN DTQHLO.