

УДК 332.1:336:657

Н. А. Головина ORCID ID 0000-0002-1739-9084

ФГБОУ ВО «Новосибирский государственный университет экономики и управления»,
Новосибирск, Россия, e-mail: gna888@yandex.ru

КАК УЧЕСТЬ РАСХОДЫ НА СПОРТИВНЫЕ МЕРОПРИЯТИЯ, НАПРАВЛЕННЫЕ НА ПОВЫШЕНИЕ МОТИВАЦИИ ПЕРСОНАЛА

Ключевые слова: расходы, спортивные мероприятия, условия и охрана труда, финансирование, бухгалтерский учет, налоговый учет.

В данной статье представлены основные аспекты отражения в бухгалтерском и налоговом учете фактов хозяйственной жизни по учету расходов на организацию спортивных мероприятий для работников экономического субъекта. Конкретный список мероприятий, относящихся к спортивным, определяется в индивидуальном порядке для каждого экономического субъекта и зависит от специфики его деятельности, кроме того он должен быть согласован с профсоюзной организацией и закреплён во внутренних локальных актах. В работе автором отмечены нюансы, которые следует учитывать при проведении спортивных мероприятий с целью правильного их отражения в бухгалтерском учете. Дается оценка основных налоговых рисков, которые зависят от цели осуществления расходов на спортивные мероприятия (имеют ли они социальный характер или являются мероприятиями по улучшению условий и охраны труда).

N. A. Golovina ORCID ID 0000-0002-1739-9084

Novosibirsk State University of Economics and Management, Novosibirsk, Russia,
e-mail: gna888@yandex.ru

HOW TO ACCOUNT FOR THE COSTS OF SPORTS EVENTS AIMED AT INCREASING STAFF MOTIVATION

Keywords: expenses, sports events, working conditions and labor protection, financing, accounting, tax accounting.

This article presents the main aspects of accounting and tax accounting for the facts of economic life in accounting for the costs of organizing sports events for employees of an economic entity. The specific list of sports-related events is determined individually for each economic entity and depends on the specifics of its activities, in addition, it must be coordinated with the trade union organization and fixed in internal local acts. In the work, the author notes the nuances that should be taken into account when conducting sports events in order to properly reflect them in accounting. An assessment is given of the main tax risks that depend on the purpose of spending on sports events (whether they are social in nature or measures to improve working conditions and safety).

Введение

Здоровье сотрудников – приоритет для любого работодателя. Частые болезни и усталость работников напрямую влияют на их продуктивность и, как следствие, на общие показатели компании. Поэтому все больше экономических субъектов инвестируют в программы по поддержанию здорового образа жизни своих сотрудников, покрывая связанные с этим затраты.

В качестве одного из направлений ежегодно реализуемых работодателем можно выделить мероприятия по улучшению условий и охраны труда, ликвидации или снижению уровней профессиональных рисков либо недопущению повышения их уровней. Министерство труда обязало организации

оплачивать сотрудникам занятия спортом. Право на тренировки за счет экономического субъекта появилось у работников ещё в 2015 г.

В 2019 г. Президент РФ предложил ввести поощрение для работников, занимающихся спортом. Одним из предложений Путина В.В. для стимулирования занятий спортом в организациях, явилось введение ставки инструкторов по спорту.

Однако, в зависимости от размеров экономического субъектов и его финансового положения не все организации могут позволить себе введение в штатное расписание такой должности на полную ставку.

Тем не менее, многие работодатели с целью снижения уровней профессиональных

рисков, улучшения условий труда закладывают в бюджет расходов статьи, связанные с занятием спортом работниками. Доля таких расходов не может быть менее 0,2 % суммы затрат на производство продукции (минимальный норматив для торговых организаций целесообразнее рассчитывать, напрямую связывая его с расходами на продажу). Даже короткая разминка в офисе эффективно снимает нагрузку с мышц верхней части спины, шеи и плеч. Данная проблема беспокоит тех, кто большую часть дня проводит перед монитором компьютера.

В п. 30 Приказа Минтруда от 29.10.2021 № 771н приведены мероприятия, направленные на развитие физкультуры и спорта в трудовых коллективах.

Целью исследования является анализ практики отражения в бухгалтерском учете расходов на проведение спортивных мероприятий для сотрудников экономических субъектов. Автор дает ответ на вопрос, каким образом классификация данных мероприятий (как социальных или как направленных на улучшение условий и охраны труда) влияет на порядок их учета.

Материалы и методы исследования

Исследование опиралось на нормативно-правовую базу РФ, научные работы по учету расходов на спортивные мероприятия для сотрудников и официальные электронные ресурсы. Для анализа данных использовались методы обобщения, обработки, сравнения, эмпирического исследования и графической визуализации.

Результаты исследования и их обсуждение

Активное вовлечение сотрудников в спортивную деятельность становится все более распространенной практикой в современных трудовых коллективах. Основная цель такого подхода – не только поддержание здоровья и физической формы персонала, но и достижение более высоких бизнес-показателей: укрепление командной работы, повышение работоспособности и эффективности, а также создание благоприятной рабочей атмосферы и стимулирование сотрудников [12].

Существует множество способов внедрения корпоративного спорта, например:

- компенсация расходов на фитнес-клубы.
- запуск корпоративных команд и секций по популярным видам спорта.

- создание собственного спортивного пространства на территории организации.

- проведение выездных спортивных мероприятий [8].

Важно отметить, что любой из выбранных работодателем способов организации спортивной активности влечет за собой определенные финансовые затраты.

Трудовое законодательство (статьи 8, 22, 41 ТК РФ) позволяет работодателям предусматривать в рамках своей социальной политики организацию и проведение спортивных мероприятий для сотрудников. Детализированный план таких мероприятий, являющихся частью мер по улучшению условий и охраны труда, должен быть закреплён во внутреннем локальном акте (ВЛА) организации (часть 1 статьи 8 ТК РФ) [2, 9].

Возможный вариант редакции данного документа может выглядеть следующим образом:

«Экономическим субъектом «XXX» с целью улучшения условий и охраны труда, а также снижения уровней профессиональных рисков проводятся следующие мероприятия за счет средств работодателя. Далее приводятся детализаций направлений расходов: стоимость призов и наград, аренда стадиона или спортивного зала, наем спортивного тренера и иного персонала и др.

Расходы на мероприятия по улучшению условий и охраны труда, указанные в настоящем Положении, в расчете на год осуществляются в размере 0,5 % от суммы затрат на производство продукции (работ, услуг) по данным бухгалтерского учета» [5].

В ситуации, когда спортивные мероприятия преследуют в качестве основной цели улучшение условий и охраны труда и это предусмотрено ВЛА, то такие расходы признаются расходами по обычным (основным) видам деятельности экономического субъекта.

Оплата аренды спортивных площадок, транспортных расходов на доставку участников к месту проведения соревнований и обратно, а также гонорары тренеров и прочего необходимого персонала, в соответствии с утвержденными расценками в соответствии с п. 16 ПБУ 10/99 относятся к тому отчетному периоду, в котором они произведены [4].

В связи с краткосрочным характером аренды спортивных сооружений, отсутствием в договоре условий о переходе права собственности к арендатору и запретом на субаренду, затраты на аренду относятся к расходам непосредственно, минуя призна-

ние права пользования активом и обязательства по аренде.

В случае покупки призов у сторонних организаций следует учитывать, что имущество, не способное приносить экономические выгоды в будущем, не может быть признано активом организации [5].

На основе положений ПБУ 10/99 можно сделать вывод, что стоимость призов сразу включается в состав прочих расходов при соблюдении ряда условий, приведенных в данном стандарте учета [3].

Сумма авансовых платежей, произведенных поставщику за призы, не признается расходом. Вместо этого она учитывается как дебиторская задолженность на отдельном субсчете счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» [6].

НДС подлежит уплате при безвозмездной передаче призов работникам. После того как призы будут приняты к учету и будет получен соответствующий счет-фактура, входящий НДС, предъявленный поставщиком, может быть заявлен к вычету, поскольку безвозмездная передача призов сотрудникам является объектом налогообложения НДС [1].

Следует помнить, что все расходы, в том числе и на проведение спортивных мероприятий для работников, должны быть документально подтверждены [3].

Перечень документов, служащих основанием для подтверждения затрат, связанных с проведением спортивных мероприятий для сотрудников, включает:

- ВЛА (Регламент реализации социальных программ и льгот, Правила и нормы охраны труда и др.), коллективный договор (ч. 1 ст. 8, абз. 7 ч. 1 ст. 22, ст. 41 ТК РФ) [3];
- документация, регулирующая временное пользование спортивными площадками и зданиями, включая договоры аренды и акты, фиксирующие факт передачи объектов;
- соглашение с организацией, осуществляющей перевозку персонала к месту про-

ведения спортивных соревнований и обратно, а также акты, подтверждающие факт оказания транспортных услуг;

- соглашения о предоставлении услуг тренером или другим специалистам, а также акты, подтверждающие факт выполнения этих услуг;
- ведомость выдачи призов;
- бухгалтерская справка и др. [10].

В случае, если спортивные мероприятия имеют социальную направленность, их организационные расходы могут быть отражены в бухгалтерском учете следующими записями, приведенными в таблице 1 [6].

При условии, что мероприятия направлены на улучшение условий и охрану труда, их учет должен вестись в соответствии с Инструкцией № 94н [6], используя бухгалтерские записи из таблицы 2.

Еще одним из вопросов, который следует учитывать бухгалтеру при ведении учета таких расходов является отнесение спортивного оборудования к определенной группе ОКОФ. Наименование спортивного тренажера в ОКОФ отсутствует. Спортивный тренажер может быть отнесен к конкретному коду ОКОФ в зависимости от его вида и назначения.

Если основные средства не подпадают под установленные амортизационные группы, налогоплательщик сам определяет их срок полезного использования, руководствуясь технической документацией или рекомендациями производителя. На основе этого срока затем определяется соответствующая амортизационная группа (согласно пунктам 3 и 6 статьи 258 Налогового кодекса РФ) [1].

Следует подчеркнуть, что компенсация спортивных занятий сотрудникам сопряжена с определенными налоговыми особенностями. Затраты на фитнес не учитываются при определении налогооблагаемой прибыли, за исключением случаев, когда они включены в систему оплаты труда или являются обязательными для обеспечения безопасных условий труда.

Таблица 1

Бухгалтерские записи по учету расходов на спортивные мероприятия, имеющие социальный характер

Содержание ФХЖ	Корреспондирующие счета	
	Дебет	Кредит
Отражены расходы, связанные с организацией спортивного мероприятия	91-2	60 (76)
Оплата расходов по организации спортивного мероприятия	60 (76)	51

Таблица 2

Бухгалтерские записи по учету расходов на спортивные мероприятия по улучшению условий и охраны труда

Содержание ФХЖ	Корреспондирующие счета	
	Дебет	Кредит
Затраты на проведение спортивного события, включая аренду площадок, транспортное обеспечение, оплату работы тренеров и обслуживающего персонала	20, 23, 25, 26, 29, 44	60 (76)
Отражен НДС, предъявленный арендодателем, транспортной организацией, исполнителями услуг	19	60 (76)
НДС принят к вычету	68, субсчет «НДС»	19
Произведена оплата расходов, связанных с организацией спортивного мероприятия	60(76)	51
Перечислена предоплата за призы	60 «АВ» (76 «АВ»)	51
Призы отнесены к прочим расходам	91-2	60.1 (76)
Отражен НДС	19	60.1 (76)
Произведенная предоплата за призы засчитана	60.1 (76)	60 «АВ» (76 «АВ»)
НДС принят к вычету	68, субсчет «НДС»	19
Начислен НДС со стоимости призов, врученных работникам	91-2	68, субсчет «НДС»
Приобретенные призы отражены на забалансовом счете	015	-
Списана стоимость врученных призов	-	015

Также важно помнить, что суммы, потраченные на фитнес, облагаются НДФЛ.

В Письме от 20.11.2014 № 03-04-06/59070 [7] финансисты пришли к выводу об отсутствии оснований для освобождения сумм таких компенсаций от обложения НДФЛ. Основанием послужила та же причина: положения ст. 217 Налогового кодекса Российской Федерации не предусматривают освобождения от налогообложения сумм возмещения, выплачиваемого работодателем работникам в счет оплаты занятий спортом в клубах и секциях. В тоже время чиновники признали не облагаемой НДФЛ стоимость занятий лечебной физкультурой.

Если оплата не включена в систему оплаты труда, то она не облагается страховыми взносами. Однако такая позиция может вызвать претензии со стороны контролирующих органов, а также имеется судебная практика с аналогичной позицией.

Таким образом, в части компенсации данных затрат сотрудники организации могут рассчитывать только на помощь со стороны работодателя. При этом выгоды в рамках на-

логообложения не возникает ни у получателей таких компенсаций, ни у работодателей.

Однако, с 01.01.2022 граждане РФ смогут воспользоваться социальным вычетом по НДФЛ в размере понесенных ими расходов на оплату физкультурно-оздоровительных услуг, компенсировав таким образом часть своих расходов [11].

Заключение

Результаты проведенного исследования позволяют заключить, что учет расходов на спортивные мероприятия обусловлен их целевым назначением – являются ли они мероприятиями социальной направленности или же направлены на улучшение условий и охраны труда.

Стоимость оплаты работникам занятий спортом надо включать в налоговую базу по НДФЛ только при условии, что есть возможность определить, кто именно из работников воспользовался услугами спортивных залов или бассейнов.

Если оплата занятий фитнесом является частью заработной платы работника, то она также облагается НДФЛ.

Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации часть 2 (НК РФ ч.2) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 27.10.2025) // СПС «КонсультантПлюс». URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ (дата обращения: 03.09.2025).
2. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ (ред. от 29.09.2025) // СПС «КонсультантПлюс». URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34683/ (дата обращения: 03.10.2025).
3. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 27.12.2024) «О бухгалтерском учете» // СПС «КонсультантПлюс». URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (дата обращения: 03.10.2025).
4. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99». // СПС «КонсультантПлюс». URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/ (дата обращения: 03.10.2025).
5. Приказ Минфина России от 16.10.2018 № 208н (ред. от 29.06.2022) «Об утверждении Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». // СПС «КонсультантПлюс». URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_314504/ (дата обращения: 03.10.2025).
6. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» // СПС «КонсультантПлюс». URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/ (дата обращения: 03.10.2025).
7. Письмо Минфина РФ от 20.11.2014 №03-04-06/59070 «НДФЛ: о налогообложении сотрудников организации, возникающих при проведении мероприятий, направленных на развитие физкультуры и спорта в трудовых коллективах» // СПС «Гарант». URL: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/70742554/> (дата обращения: 03.10.2025).
8. Бессокирная, Г.П. Влияние здоровья рабочих на их трудовую деятельность и свободное время // Общество и здоровье: современное состояние и тенденции развития. Сборник материалов Всероссийской научно-практической конференции, с международным участием. 2013. С. 143-153. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=21234938> (дата обращения: 03.10.2025). EDN: RWRUHV.
9. Орлова, Е.В. Как отразить в бухгалтерском учете расходы на организацию спортивных мероприятий для работников? / Энтэр Фин. URL: https://enterfin.ru/q_a_28712 (дата обращения: 03.10.2025).
10. Казаков, Е.С. Компенсация работникам оплаты занятий физкультурой и спортом // Оплата труда: бухгалтерский учет и налогообложение. 2021. № 9. [Электронный ресурс]. URL: <https://base.garant.ru/77211930/> (дата обращения: 03.10.2025).
11. Семенихин, В.В. Налог на доходы физических лиц: стандартные налоговые вычеты по НДФЛ // Гражданин и право. 2021. № 2. С. 60-70. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=44757573> (дата обращения: 03.10.2025). EDN: IWICKM.
12. Халтурина, О.А., Терешкина, Н.Е. Реализация федерального проекта «Спорт – норма жизни» в Российской Федерации // Индустриальная экономика. 2023. № 6. С. 115-121. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=59783976> (дата обращения: 03.10.2025). DOI: 10.47576/2949-1886_2023_6_115.