

Магомедов Р.Ф.

Старший преподаватель кафедры «Бухучет-1»

Бабаева У.Я.

Студентка 3к. 1гр.

Факультет «Бухучет и аудит»

*ГАОУ ВО «Дагестанский государственный
университет народного хозяйства»*

РФ, г. Махачкала

УЧЁТ ПОТЕРЬ ОТ БРАКА В ПРОИЗВОДСТВЕ.

Аннотация: В статье рассмотрена сущность брака в системе бухгалтерского учета. Представлены виды брака, примеры их расчета и порядок отражения в бухгалтерском учете. Рассматриваются проблемы учета потерь от брака и пути их решения.

Ключевые слова: брак, бухгалтерский учет, расходы, потери, налоги.

Magomedov R.F.

Senior Lecturer of the Department "Accounting-1"

Babaeva U.Ya.

Student 3k. 1g

Faculty of Accounting and Auditing

GAOU VO "Dagestan State

University of National Economy "

RF, Makhachkala

ACCOUNTING LOSS FROM MARRIAGE IN PRODUCTION.

Abstract: The article considers the essence of marriage in the accounting system. The types of marriage, examples of their calculation and the order of reflection in accounting are presented. The problems of accounting for losses from marriage and ways to solve them are considered.

Keywords: marriage, accounting, expenses, losses, taxes.

Любая организация, занимающаяся изготовлением мебели, заинтересована в повышении качества своей продукции. Рынок сегодня предполагает очень жесткие условия: если продукция не отвечает тем или иным требованиям покупателей, изготовитель просто-напросто не сможет ее реализовать. Поэтому организации занимающиеся изготовлением мебели, заинтересованы в отлаженной системе изготовления мебельной продукции и контроля над ее качеством. Однако, несмотря ни на что, вероятность появления брака в любом производственном процессе все равно существует.

Поэтому для производства представляется очень важным его своевременное выявление и правильный учет.

Браком в производстве считаются продукты, изделия, полуфабрикаты, детали, которые не соответствуют по своему качеству установленным стандартам или техническим условиям и не могут быть использованы по прямому назначению или могут быть использованы лишь после их переработки или исправления. При этом не считается браком продукты, изделия, полуфабрикаты, изготовленные по особым повышенным техническим требованиям, в тех случаях, когда они не соответствуют этим требованиям, но отвечают стандартам или техническим условиям на аналогичные продукты или изделия для общего потребления. Не относятся к браку, потери от сортности, то есть перевод продукции в низший сорт по качеству.

Различают следующие виды брака:

1) В зависимости от характера дефектов, брак подразделяется на исправимый и неисправимый (окончательный).

Исправимый брак – это изделия, полуфабрикаты (детали и узлы) и работы, которые могут быть использованы по прямому назначению после исправления дефектов, причем их исправление технически возможно и экономически целесообразно.

Окончательный (неисправимый) брак – это изделия, полуфабрикаты, детали и работы, которые не могут быть использованы по прямому назначению и исправление которых технически невозможно или экономически нецелесообразно, то есть в тех случаях, когда исправление брака потребует затрат, превышающих затраты на изготовление новой продукции вместо бракованной.

2) В зависимости от места обнаружения, брак подразделяется на внутренний и внешний.

Внутренним браком считается брак, выявленный в организации до отправки продукции потребителям.

Внешний брак – это брак, выявленный у потребителя в процессе использования или сборки.

Выявленный брак должен быть документально зафиксирован. Как внутренний, так и внешний брак в обязательном порядке оформляют актом. В настоящее время нет унифицированной формы акта на брак, поэтому организация должна разработать ее самостоятельно, а руководитель – утвердить своим приказом. В акте на брак нужно указать:

- наименование забракованного изделия;
- номенклатурный, технический номер изделия;
- в чем состоит брак и его причины;
- количество забракованной продукции;
- исправимый брак или нет;
- кем допущен брак;
- стоимость брака по статьям прямых затрат.

Внутренний брак

Для обобщения информации о потерях от брака в производстве, Планом счетов и Инструкцией по его применению предназначен счет 28 «Брак в производстве». Следует отметить, что на данном счете учитываются все виды брака. Аналитический учет на счете 28 «Брак в производстве» ведется по отдельным структурным подразделениям, видам продукции, статьям расходов, причинам и виновникам брака.

По дебету счета 28 «Брак в производстве» отражаются затраты, связанные с выявленным браком:

- себестоимость бракованной продукции (при неисправимом браке);
- затраты на исправление брака (при исправимом браке).

По кредиту счета 28 «Брак в производстве» отражаются суммы, уменьшающие потери от брака:

- стоимость бракованной продукции, принятой к учету по цене возможного использования, суммы, взыскиваемые с виновников брака;
- суммы, взыскиваемые с поставщиков недоброкачественных материалов, при использовании которых допущен брак и так далее.

Сумма потерь от брака равна разнице между оборотами по дебету и кредиту счета 28 «Брак в производстве».

Невозмещаемые суммы потерь от брака включаются в себестоимость тех видов продукции, по которым выявлен брак. Если в том периоде, в котором выявлен брак, данный вид продукции не производился, то суммы потерь от брака распределяются по видам продукции как общепроизводственные расходы.

Бухгалтерский учет внутреннего неисправимого брака.

Себестоимость внутреннего неисправимого брака, подлежащая отражению на счете 28 «Брак в производстве», определяется по сумме затрат на изготовление бракованной продукции, куда входят:

- стоимость использованных сырья и материалов;
- расходы на оплату труда;
- соответствующие суммы ЕСН;
- расходы на содержание и эксплуатацию оборудования;
- часть общепроизводственных расходов;
- другие затраты, связанные с изготовлением бракованной продукции.

Для расчета себестоимости окончательного брака необходимо произвести следующие действия:

1. Составить калькуляцию затрат на изготовление бракованной продукции.
2. Рассчитать сумму взысканий с виновников брака.
3. Рассчитать стоимость возвратных отходов по цене возможного использования.
4. Определить сумму потерь от окончательного брака.

Пример 1.

При производстве мебели выявлен неисправимый брак (отслоение шпона) в 20 изделиях (компьютерных столах). Причиной брака явилось использование некачественного клея. Затраты мебельной фабрики на изготовление данной продукции составили:

Стоимость израсходованных материалов – 25 000 рублей;

Заработная плата – 15 000 рублей;

Сумма ЕСН – 3 900 рублей;

Доля общепроизводственных расходов – 7 500 рублей.

Цена возможной реализации 1 компьютерного стола составляет 1 000 рублей.

Поставщику некачественного материала выставлена претензия, сумма, предъявленная к взысканию, составляет 10 000 рублей.

Таблица 1.

Хозяйственные операции по учёту внутреннего неисправимого брака.

Корреспонденция счетов		Сумма, рублей	Содержание операции
Дебет	Кредит		
28	20	51 400	Отражена себестоимость бракованной продукции (25 000 + 15 000 + 3 900 + 7 500)
43	28	20 000	Принята на учет бракованная продукция по цене возможной реализации
76	28	10 000	Начислена сумма, подлежащая взысканию с поставщика
20	28	21 400	Включены в себестоимость продукции потери от брака (51 400 – 20 000 – 10 000)

Окончание примера.

Бухгалтерский учет внутреннего исправимого брака.

В себестоимость внутреннего исправимого брака включаются:

- стоимость сырья и материалов, израсходованных при исправлении брака;
- заработная плата работников, непосредственно осуществляющих исправление брака;
- соответствующие суммы ЕСН;

· доля затрат на содержание и эксплуатацию оборудования и общепроизводственных затрат, приходящаяся на операции по исправлению брака;

· другие расходы, связанные с исправлением брака.

Пример 2.

При производстве мебели выявлен брак. Затраты на изготовление бракованной продукции составили:

Стоимость израсходованных материалов – 25 000 рублей;

Заработная плата – 15 000 рублей;

Сумма ЕСН – 3 900 рублей;

Доля общепроизводственных расходов – 7 500 рублей

Итого – 51 400 рублей.

Затраты на исправление брака составили:

Стоимость израсходованных материалов – 8 000 рублей;

Заработная плата – 7 000 рублей;

Сумма ЕСН – 1 820 рублей;

Доля общепроизводственных расходов – 1 500 рублей.

Итого – 18 320 рублей.

С виновников брака взыскано 5 000 рублей.

Таблица 2.

Хозяйственные операции по учёту внутреннего исправимого брака.

Корреспонденция счетов		Сумма, рублей	Содержание операции
Дебет	Кредит		
28	10	8 000	Списана стоимость материалов на исправление брака
28	70	7 000	Начислена заработная плата за исправление брака

28	69	1 820	Начислен ЕСН
28	25	1 500	Списаны общепроизводственные расходы, приходящиеся на исправление брака
73	28	5 000	Начислена сумма к взысканию с виновников брака
70	73	5 000	Удержана взыскиваемая сумма из зарплаты работников
20	28	13 320	Отнесена на себестоимость продукции сумма потерь от брака (8 000 + 7 000 + 1 820 + 1500 - 5 000)
43	20	64 720	Отражена производственная себестоимость готовой продукции (51 400 + 13 320)

Окончание примера.

Особенности учета НДС в случае обнаружения внутреннего брака.

На практике не редко возникает вопрос о том, необходимо ли восстанавливать НДС со стоимости материальных ценностей, которые использовались в процессе производства бракованной продукции. Некоторые специалисты считают, что если бракованная продукция не будет в дальнейшем реализована, то ранее принятый к вычету НДС в части, приходящейся на стоимость товарно-материальных ценностей, использованных в процессе производства бракованной продукции, должен быть восстановлен и уплачен в бюджет.

С данной точкой зрения трудно согласиться. Напомним, что в соответствии с подпунктом 1 пункта 2 статьи 171 НК РФ, вычетам подлежат суммы НДС, предъявленные организации и уплаченные ею при

приобретении товаров на территории Российской Федерации, необходимых для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения в соответствии с главой 21 НК РФ. Кроме того, потери от брака для целей налогообложения прибыли включаются в состав прочих расходов (подпункт 47 пункта 1 статьи 264 НК РФ), следовательно, несмотря на то, что часть приобретенных товарно-материальных ценностей была использована в производстве бракованной продукции, расходы на такие материалы имеют непосредственное отношение к реализации товаров, то есть к операциям, подлежащим налогообложению НДС.

Следовательно, в соответствии с подпунктом 1 пункта 2 статьи 171 НК РФ вычет был произведен организацией правомерно, и восстанавливать принятые к вычету суммы НДС в части, приходящейся на стоимость товарно-материальных ценностей использованных в процессе производства бракованной продукции организации не нужно.

В случае если не выполняются требования статьи 252 НК РФ, в связи, с чем стоимость бракованной продукции не может быть признана в составе расходов для целей налогообложения, тогда в соответствии с подпунктом 2 пункта 1 статьи 146 НК РФ, такие расходы являются расходами для собственных нужд, которые облагаются НДС. При этом за организацией сохраняется право на возмещение НДС по материальным ценностям, которые были использованы для производства бракованной продукции в соответствии с подпунктом 1 пункта 2 статьи 171 НК РФ.

Особенности учета налога на прибыль в случае обнаружения внутреннего брака.

В налоговом учете потери от брака включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией на основании подпункта 47 пункта 1 статьи 264 НК РФ. Указанные расходы являются косвенными и учитываются в составе расходов отчетного периода в полном объеме (пункт 2 статьи 318 НК РФ). При этом к прочим расходам, связанным с

производством и реализацией, учитываемым в целях определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций, налогоплательщики вправе относить только те потери от брака в производстве, которые не подлежат взысканию (удержанию) с виновников брака.

Для того, чтобы признать потери от брака, необходимо соблюдать требования статьи 252 НК РФ. Напомним, что в соответствии с пунктом 1 статьи 252 НК РФ расходами для целей налогового учета признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные налогоплательщиком, при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Список использованной литературы:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 19.02.2018).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 07.03.2018).
3. Приказ Минсельхоза России от 13.06.2001 N 654 «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса и Методических рекомендаций по его применению».
4. Большой энциклопедический словарь: энциклопедия. — 2017. — 652с.
5. Максимочкина О. В. Учет внутреннего брака в производстве//Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук. — 2017 — № 3 — с. 104–107.
6. Плюснина Н. В. Учет брака в производстве и его влияние на качество продукции//Управление производством. — 2016 — № 3 — с. 33–37.
7. Хайруллина О. Стратегическое управление ресурсами фабрик // АПК: Экономика, управление. -2006. -№ 5. -С. 44–46.

8. Хайруллина О. И. Методические аспекты оценки эффективности воспроизводственных процессов в производстве // Вестник Алтайского государственного университета. — 2014. — № 5 (115). -С. 186–191.

9. Хайруллина О. И. Практические аспекты исследования воспроизводства технического потенциала продукции: системный подход // Бизнес Россия. — 2016. — № 8. — С. 29–35.

10. Хайруллина О. И. Перспективные направления государственной поддержки производства в РФ // АПК: Экономика, управление. -2017. -№ 4. - С. 68–74.