

Задание: Составить конспект по следующему вопросу новой темы

Вопрос 7. Учет потерь и непроизводственных расходов

Наряду с производительными затратами в процессе производства могут возникнуть и непроизводственные расходы, увеличивающие себестоимость продукции, работ, услуг.

К ним относят:

1. ПОТЕРИ ОТ БРАКА В ПРОИЗВОДСТВЕ

***Браком в производстве** считаются продукция, изделия, полуфабрикаты, детали, узлы и работы, которые не соответствуют по своему качеству установленным стандартам или техническим условиям и не могут быть использованы по своему прямому назначению или могут быть использованы лишь после исправления.*

Виды брака в производстве:

1. В зависимости от характера дефектов брак делится:

а) *исправимый* — дефекты устранимы и изделия после исправления могут быть использованы по назначению и исправление их экономически целесообразно;

б) *неисправимый (окончательный)* — дефекты неисправимы и изделия не могут быть использованы по прямому назначению и исправление которых технически невозможно или экономически нецелесообразно, то есть затраты на изготовление новой продукции, полуфабрикатов (узлов, деталей) взамен брака ниже, чем расходы по его исправлению.

2. В зависимости от места обнаружения различают брак:

а) *внутренний* — выявленный на предприятии до отправки продукции потребителям,;

б) *внешний* — выявленный потребителями в процессе сборки, монтажа или эксплуатации изделия.

В зависимости от того, к какому виду будет отнесен выявленный конкретный факт брака в производстве, зависит его оценка и отражение в бухгалтерском учете.

Выявленный брак фиксируют в первичных документах по учету выработки (отмечается количество годных деталей и брака).

На каждый случай окончательного брака составляется Акт (извещение) о браке. Акт на брак составляется контролером, мастером, бригадиром или другими уполномоченными должностными лицами и подписывается начальником цеха, производителем работ или иным уполномоченным должностным лицом. Работники, виновные в производстве брака, должны быть ознакомлены с актом на брак.

В связи с тем, что в настоящее время нет унифицированной формы акта о браке, на предприятии должна быть разработана своя форма акта, которая утверждается в учетной политике предприятия.

В акте указываются:

- наименование изделия (детали) и операции, на которой обнаружен брак,
- причина и виновник его возникновения,
- стоимость забракованного изделия по цене возможного использования,
- расходы, связанные с браком,
- сумма, подлежащая взысканию с виновника брака.

Сдача бракованной продукции на склад оформляется требованием-накладной.

Для определения себестоимости неисправимого брака и связанных с ним потерь бухгалтерия составляет специальную ведомость-калькуляцию по фактической себестоимости. В ней указывается цех, где выявлен брак, изделие по которому допущен брак, расход материалов, заработной платы с начислениями, общепроизводственные расходы, стоимость брака по цене возможного использования, удержания с виновников брака и сумма чистых потерь от брака. По данным ведомости о браке и документах, о расходах на исправление брака, производятся записи на счетах.

Неисправимый брак оформляется актом о браке, который составляется работником отдела технического контроля (ОТК), мастером и начальником цеха и передается в бухгалтерию, где калькулируется себестоимость брака.

Себестоимость внутреннего исправимого брака определяют, исходя из стоимости сырья, материалов, израсходованных на исправление брака (заработной платы производственных рабочих, занятых исправлением брака, отчислений на социальные нужды и соответствующей доли общепроизводственных расходов).

С рабочих, виновных в браке, по исправимому браку взыскивают стоимость исправления брака, а по неисправимому — стоимость материалов за вычетом отходов, сумму основной заработной платы, за исключением стоимости брака по цене лома.

Внешний брак, обнаруженный покупателем, оценивают по производственной себестоимости. К потерям от брака относят также транспортные расходы, которые были включены в счет покупателю, и транспортные расходы по возврату забракованного изделия.

Синтетический учет потерь от брака ведут на активном калькуляционном счете 28 «Брак в производстве».

По дебету счета 28 отражают стоимость брака:

1. затраты по выявленному внутреннему и внешнему браку и расходы по исправлению брака

- затраты по исправлению брака : Д-т 28 К-т 10, 70, 69;
- себестоимость окончательного брака: Д-т 28 К-т 20, 23.

По кредиту счета 28 отражают суммы уменьшающие брак:

1. Суммы, относимые на уменьшение потерь от брака (по цене возможного использования)
2. Суммы, подлежащие удержанию с виновных лиц
3. Суммы списываемые на затраты по производству как потери от брака

- суммы, удержанные с виновных за брак: Д-т 70 К-т 28;
- оприходованные забракованные изделия по цене возможного использования: Д-т 10 К-т 28

Разница между оборотами счета 28 — это величина потерь от брака (невозмещенные потери от брака), и их списывают на себестоимость готовых изделий:

Д-т 20, 23 К-т 28.

Остатков на конец месяца по счету 28 не бывает.

Аналитический учет по счету 28 ведут в каждом цехе, по видам продукции в ведомости № 12.

Синтетический учет по счету 28 ведут в журнале-ордере № 10.

2. ПОТЕРИ ОТ ПРОСТОЕВ

В состав непроизводительных расходов включаются потери от простоев, которые относятся на счет 25 «Общепроизводственные расходы» или 26 «Общехозяйственные расходы» в зависимости от того, на какой стадии производства они произошли и по каким причинам.

Простои могут быть вызваны:

1. *внутренними причинами* (по вине организации),
2. *внешними причинами* (по вине поставщиков, подрядчиков, стихийными бедствиями).

К простоям по внешним причинам относят простои, вызванные неподачей энергии со стороны, не поступлением материалов или топлива и т. п.

Такие простои оформляют актом, утверждаемым руководителем предприятия. В акте дают характеристику простоя, его продолжительность в днях или часах с указанием времени начала и конца простоя, рассчитывают потери от простоя, определяют причины и виновников.

Расходы по простоям из-за внешних причин складываются из:

- основной заработной платы рабочих за время простоя,
- дополнительной заработной платы

- отчислений на социальное страхование,
- стоимости топлива и энергии, непроизводительно затраченных во время простоя.

Все эти затраты отражаются на дебете счета 26 «Общехозяйственные расходы» по статье «Потери от простоев».

На израсходованные за время простоев суммы предъявляют претензию виновной организации. При этом дополнительно к указанным суммам начисляют расходы по содержанию и эксплуатации оборудования, общепроизводственные и общехозяйственные расходы. До получения возмещения потерь в учетных регистрах не записывают суммы предъявленных претензий. При получении этих сумм их отражают по кредиту счета 26 «Общехозяйственные расходы» по той же статье и дебету счета 51 «Расчетный счет».

К простоям по внутренним причинам относят простои, вызванные организационно-техническим неполадками в работе организации (поломка оборудования, несвоевременная подача материалов на рабочее место)

В расходы по простоям по внутренним причинам (возникшим в цехах) относят основную заработную плату рабочих, стоимость израсходованного топлива и энергии.

Эти расходы отражают на дебете счета 25 «Общепроизводственные расходы» по статье «Потери от простоев».

Типовые проводки:

1. Потери от простоев по внутренним причинам Дт 25 Кт 10, 69, 70
2. Потери от простоев по внешним причинам Дт 26 Кт 10, 69, 70
3. Не оплаченные внешними организациями потери списываются на финансовый результат Дт 91 Кт 10, 69, 70
4. Простои по стихийным бедствиям Дт 99 Кт 10, 69, 70

3. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Расходы будущих периодов (отложенные затраты) – это затраты, понесенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам.

К таким затратам могут относиться:

- затраты по подготовительным работам в добывающих отраслях;
- затраты на освоение новых видов производств (пусковые расходы);
- подписка литературы, газет, журналов
- получение лицензии, сертификатов

Эти затраты отражаются по дебету счета 97 «Расходы будущих периодов». Они подлежат равномерному включению в затраты на производство продукции (выполнение работ, оказание услуг) в последующие месяцы или годы. Порядок включения этих расходов в затраты отчетного периода организация устанавливает самостоятельно.

В бухгалтерском учете оформляются записи по дебету счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы» и кредиту счета 97.

Типовые проводки:

1. Оплачен счет по подписке газет на следующее полугодие Дт 76 Кт 51
2. Оплачено за сертификат, лицензию Дт 76 Кт 51
3. Приняты к учету расходы по подписке, сертификату и т.д. Дт 97 Кт 76
4. Расходы равномерно списываются на себестоимость продукции Дт 20 Кт 97

4. СОЗДАНИЕ РЕЗЕРВОВ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ

Зарезервированные затраты – это затраты, которые еще не наступили фактически, но уже включены в затраты на производство продукции (выполнение работ, оказание услуг), т. е. зарезервированы на плановую (прогнозируемую) сумму предстоящих затрат.

Цель резервирования затрат – равномерное включение предстоящих расходов в издержки производства или обращения отчетного периода.

Организация может создавать резервы:

- на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет;
- предстоящую оплату отпусков работникам;
- ремонт основных средств;
- выплату вознаграждений по итогам работы за год;
- гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание;
- по сомнительным долгам;
- на другие цели, предусмотренные нормативными актами Минфина России и отраслевыми инструкциями.

Создании резервов обязательно отражается в учетной политике.

Начисление резервов производится по кредиту *счета 96 «Резервы предстоящих расходов»* в разрезе субсчетов. Счет пассивный, по Кт создается резерв, по Дт отражаются суммы использования резерва. Отчисления в резерв производятся ежемесячно равными суммами.

Типовые проводки:

1. Отражены ежемесячные платежи в резерв (отпуск, ремонт и т.д.):
 - в основном производстве Дт 20 Кт 96
 - во вспомогательном производстве Дт 23 Кт 96
 - администрации Дт 26 Кт 96

2. Начислены отпускные за счет созданного резерва:
 - в основном производстве Дт 96 Кт 70
 - во вспомогательном производстве Дт 96 Кт 70
 - администрации Дт 96 Кт 70

3. Списана сумма неиспользованного резерва Дт 96 Кт 91