

Научная статья

Original article

УДК 338

DOI 10.55186/27131424\_2022\_4\_9\_13



**УЧЕТ ЗАТРАТ ВСПОМОГАТЕЛЬНЫХ ПРОИЗВОДСТВ И ПОТЕРЬ  
ОТ БРАКА**

**ACCOUNTING OF AUXILIARY PRODUCTION COSTS AND LOSSES FROM  
DEFECTS**

**Текеева Х.Э.**, к.э.н., доцент, ФГБОУ ВО Северо-Кавказская государственная академия (ФГБОУ ВО СКГА), г.Черкесск

**Текеев И.М.**, обучающийся 3 курса, ФГБОУ ВО Северо-Кавказская государственная академия (ФГБОУ ВО СКГА), г.Черкесск

**Tekeeva X. E.**, Ph.D., associate professor, FSBOU VO North Caucasus State Academy (FSBOU VO SKGA), Cherkessk

**Tekeev I.M.**, studying 3 courses, FSBOU VO North Caucasus State Academy (FSBOU VO SKGA), Cherkessk

**Аннотация.** В организации, занимающейся производством и реализацией продукции, как правило, существуют вспомогательные и обслуживающие производства. К первым относятся подразделения, обеспечивающие должное функционирование основного производства путем оказания услуг и работ по перевозке, ремонту и т. д.; ко вторым – подразделения организации, которые

не занимаются производством продукции, работ и услуг, а созданы в целях обслуживания основных производств.

**Abstract.** In the organization engaged in the production and sale of products, as a rule, there are auxiliary and servicing industries. The first include subdivisions that ensure the proper functioning of the main production by providing services and work on transportation, repair, etc.; to the second - divisions of the organization that are not engaged in the production of products, works and services, but were created in order to service the main production facilities.

**Ключевые слова:** вспомогательное производство, аналитические счета, синтетический учет, общехозяйственные расходы, фактическая себестоимость

**Keywords:** auxiliary production, analytical accounts, synthetic accounting, general economic expenses, actual cost

К вспомогательным производствам относят цеха, обслуживающие своей продукцией или услугами основное производство: паросиловой цех, ремонтный цех, транспортный цех, инструментальный цех, электростанции, парокотельный цех, очистные сооружения, водонасосные цеха, кислородные цеха и др.

Аналитический учет затрат ведется по цехам и видам продукции или услуг. Внутри каждого аналитического счета затраты группируются по статьям. Для синтетического учета затрат этих цехов используется счет 23 «Вспомогательные производства». Порядок учета на счете 23 аналогичен учету на счете 20 «Основное производство». При этом имеются определенные особенности:

1) в простых вспомогательных производствах (выпускается однородный вид продукции, оказывается один вид услуг и нет незавершенного производства) для учета, как правило, счет 25 «Общепроизводственные расходы» не ведется. Эти расходы учитываются в составе счета 23 по

аналитическим статьям. В сложных вспомогательных производствах (выпускается несколько видов продукции, оказывается несколько видов услуг и имеется незавершено производство) учет общепроизводственных затрат ведется отдельно на счете 25 «Общепроизводственные расходы», открываемому к счету 23. Тогда в конце месяца эти расходы должны быть списаны в дебет счета 23 того вспомогательного производства, к которому эти расходы относятся.

2) вспомогательные цеха могут оказывать друг другу взаимные услуги. Такие услуги для упрощения расчета на практике оцениваются по плановой себестоимости или фактической себестоимости прошлого месяца.

3) продукция и услуги вспомогательных цехов, отпускаемые другим цехам и службам того же предприятия, оцениваются по фактической цеховой себестоимости и отражаются по счетам потребителей проводкой: дебет счетов 20, 25, 26 и т.д. кредит счета 23.

4) общехозяйственные расходы, как правило, в дебет счета 23 не включаются. Исключением является продукция, работы, услуги, оказанные на сторону. В этом случае часть общехозяйственных расходов включается в фактическую себестоимость такой продукции (работ, услуг): дебет счета 23 кредит счета 26.

После определения суммы фактических затрат по дебету счета 23 исчисляется себестоимость выработанной продукции и услуг:

- в простом вспомогательном производстве себестоимость единицы продукции (услуг) исчисляется делением общей суммы затрат на количество выпущенной продукции (услуг), т. е. используется метод прямого расчета себестоимости.

- в сложных вспомогательных производствах фактическая себестоимость продукции и услуг рассчитывается как и по счету 20 «Основное производство» по формуле: фактическая себестоимость = незавершенное

производство на начало месяца + фактические затраты на производство за месяц - незавершенное производство на конец месяца.

С целью снижения себестоимости и снижения непроизводительных потерь предприятия тщательно учитывают потери от брака.

Учет и контроль брака в производстве должен быть построен таким образом, чтобы можно было выявить причины возникновения брака, конкретных виновников, размеры брака и суммы, подлежащие возмещению. Для этого необходимо дать правильную классификацию брака.

В зависимости от характера дефекта брак делится на:

- исправимый (частичный) брак - это брак, который может быть устранен после дополнительных экономически целесообразных затрат;
- неисправимый (окончательный) брак - это брак, исправление которого является технически невозможным и экономически нецелесообразным.

По месту выявления:

- внутренний брак - это брак, выявленный у предприятия-изготовителя;
- внешний брак - это брак, выявленный потребителями в процессе использования, установки или эксплуатации ценностей.

На каждый случай брака составляется акт, в котором указываются наименование забракованных изделий, характер и причины брака, виновники, сумма затрат по забракованной продукции. Синтетический учет брака ведется на счете 28 «Брак в производстве» (счет активный, калькуляционный, бессальдовый).

При отражении в учете внутреннего окончательного брака составляются следующие записи:

- списывается цеховая себестоимость окончательного брака: дебет счета 28 кредит счета 20. Цеховая себестоимость окончательного брака состоит из основных затрат, включая расходы на содержание и эксплуатацию оборудования и цеховые расходы;

- стоимость окончательно забракованной продукции по цене возможного использования: дебет счета 10 кредит счета 28;

- взыскания с поставщиков - виновников брака (предъявление претензии поставщику за некачественные материалы): дебет счета 76/2 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет «Расчеты по претензиям» кредит счета 28;

- удержания с рабочих - виновников брака: дебет счета 70 кредит счета 28 (удержания в течении одного месяца) , дебет счета 73/2 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» субсчет 2 «Расчеты по возмещению материального ущерба» кредит счета 28 (удержания в течении нескольких месяцев).

При отражении в учете исправимого брака составляются следующие записи:

- по дебету счета 28 отражаются затраты на исправление брака (дополнительный отпуск материалов, начисление заработной платы за исправление брака, начисление страховых взносов, списание части расходов на содержание и эксплуатацию оборудования и цеховых расходов и др.): дебет счета 28 кредит счетов 10, 70, 69, 25 и т.д.

- взыскания с поставщиков - виновников брака (предъявление претензии поставщику за некачественные материалы): дебет счета 76/2 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет «Расчеты по претензиям» кредит счета 28;

- удержания с рабочих - виновников брака: дебет счета 70 кредит счета 28 (удержания в течении одного месяца) , дебет счета 73/2 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» субсчет 2 «Расчеты по возмещению материального ущерба» кредит счета 28 (удержания в течении нескольких месяцев).

Разница между затратами, отраженными по дебету счета 28, и компенсациями по кредиту счета 28 представляет сумму потерь от брака.

Потери выявляются ежемесячно бухгалтерией предприятия и включаются в себестоимость той продукции, по которой был обнаружен брак: дебет счета 20 кредит счета 28.

#### **Список использованной литературы:**

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (ГК РФ) 30 ноября 1994 года N 51-ФЗ [Электронный ресурс]: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_5142/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/)
2. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет: учебник для вузов по специальности "Бухгалтерский учет" / Ю.А. Бабаев.- М.: Проспект, 2013. - 332с.
3. Бухгалтерский учет А.Д. Ларионова. - М.: Проспект, 2015. - 392 с.
4. Бухгалтерский учет: учеб. пособие / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова, Н.Н. Хахонова. - Ростов н/Д: Феникс, 2014. - 576 с.
5. Психология управления персоналом и социальное предпринимательство в условиях изменения технологического уклада. Всероссийская научно-практическая конференция (14–15 ноября 2019 г., Нижний Новгород): сборник статей / под общей ред. проф. Л.Н. Захаровой, доц. М.В. Прохоровой. – Н. Новгород: ННГУ им. Н.И. Лобачевского, 2019. – 675 с.
6. Чалдини, Р. Психология влияния. Как научиться убеждать и добиваться успеха / Р. Чалдини. - М.: Издательство «Эксмо» ООО, 2017. - 416 с.

#### **List of literature used:**

1. Civil Code of the Russian Federation (Civil Code of the Russian Federation) November 30, 1994 N 51-FZ [Electronic Resource]: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_5142/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/)
2. Babaev Yu.A. Accounting: textbook for universities specializing in accounting/Yu.A. Babaev.- M.: Prospect, 2013. - 332s.
3. Accounting A.D. Larionov. - M.: Prospect, 2015. - 392 s.
4. Accounting: textbook/V.M. Bogachenko, N.A. Kirillova, N.N. Khakhonova. - Rostov N/A: Phoenix, 2014. - 576 s.

5. Psychology of personnel management and social entrepreneurship in conditions of technological change. All-Russian Scientific and Practical Conference (November 14-15, 2019, Nizhny Novgorod): a collection of articles/under the general editor. prof. L.N. Zakharova, daughter. M.V. Prokhorova. - N. Novgorod: NNSU named after N.I. Lobachevsky, 2019. – 675 pages.
6. Chaldini, R. Psychology of influence. How to learn to convince and succeed/R. Chaldini. - M.: Eksmo Publishing House LLC, 2017. - 416 с.

© *Текеева Х.Э., Текеев И.М. Международный журнал прикладных наук и технологий "Integral" №5/2022*

**Для цитирования:** Текеева Х.Э., Текеев И.М. Учет затрат вспомогательных производств и потерь от брака// Международный журнал прикладных наук и технологий "Integral" № 5/2022