

Тема: Система учета затрат в сельском хозяйстве. (4 ПАРА, 8.11.21)

ЗАДАНИЕ: Изучить теоретический материал.

Ответьте в тетради на вопросы:

1. Задачи учета затрат.

2. В чем заключается главная особенность учета затрат в сельском хозяйстве?

3. От чего зависит группировка затрат по статьям в с/х?

4. Какие виды себестоимости включает полная себестоимость с/х продукции?

В современных условиях правильно выработанная хозяйственная стратегия, оптимально составленный план экономического развития, система управления и эффективно организованный бухгалтерский учет в совокупности обеспечивают финансовую устойчивость субъектов экономических взаимоотношений.

Результативное использование всех видов ресурсов производства, снижение затрат и рост доходности являются основными стратегическими задачами деятельности любой сельскохозяйственной организации. Главная роль при этом отводится бухгалтерскому учету, который сплошь, непрерывно, взаимосвязано отражает любые хозяйственные операции, подтвержденные документами, обеспечивая достоверность, своевременность и суммарную точность информации.

Система учета затрат в сельскохозяйственной организации, особенно работающей в условиях рынка, - это центральный участок работы бухгалтерии, можно сказать всей системы стратегического управления организацией, так как здесь собирается информация о реальных издержках, а значит, создаются основы для подсчета фактической прибыли, т. е. расчета того показателя, ради достижения которого и была создана организация.

Экономическая эффективность сельскохозяйственного производства предопределена, с одной стороны, соотношением между достигнутыми результатами и понесенными затратами, которое отражает степень совершенства производственных ресурсов и эффективность их использования, с другой стороны - управляемостью процессов, протекающих в организациях. Особенности сельского хозяйства обуславливают необходимость максимально возможной увязки уровня затрат с количеством и качеством производимой продукции. Поэтому одной из актуальных задач современного этапа является овладение работниками сельского хозяйства новыми методами эффективного управления формированием затрат в процессе операционной, инвестиционной и финансовой деятельности организаций.

В сельском хозяйстве система управления должна быть построена так, чтобы ее основным мотивирующим фактором являлись затраты. Такая система управления затратами позволит получить точную и своевременную информацию о затратах с любой необходимой для управления степенью детализации, выявлять и расширять высокорентабельные направления деятельности, и на этой основе повышать эффективность сельскохозяйственного производства.

В сельском хозяйстве требуется учет затрат вести с целью управления такими сложными и сезонными отраслями производства, как растениеводство, животноводство

, промышленное производство продукции (переработка). Поэтому в сельском хозяйстве с целью учета затрат необходимо научное обоснование затрат, включаемых в себестоимость продукции, и обоснование определения данной категории в современных условиях.

Упрощенное решение данной проблемы не способствует созданию надежной информационной базы для оперативного и стратегического управления затратами, себестоимостью и через них – в целом производством продукции. Следует отметить, что если в хозяйстве согласно учетной политике учет затрат ведут по системе «директ-костинг» и исчисляют себестоимость только по переменным затратам (неполную себестоимость), то в ее состав не должны включаться элементы чистого дохода. Их величина прямо не связана с объемом производства. В то же время нельзя разделить мнение той группы экономистов, которые категорически заявляют, что в себестоимость сельскохозяйственной продукции необходимо включать издержки производства без элементов стоимости прибавочного продукта.

Эти расходы являются условием осуществления процесса простого воспроизводства и правомерно включаются в состав полной производственной себестоимости продукции. Страхование, например, имущества, если не прямо связано с производством, то обязательно связано с ним косвенно, и является необходимым условием, особенно в условиях рынка и стихийной конкуренции, нормального ведения производства. Страхование имущества сельскохозяйственных организаций должно проводиться в обязательном порядке с момента его приобретения, возведения и так далее, и прекращаться с выбытием из хозяйства в порядке передачи, гибели и т. д.

Потери от брака и другие потери, а также непроизводительные расходы, как в пределах норм, так и сверх норм, надо учитывать по местам их возникновения и включать в себестоимость продукции того подразделения, по вине которого они возникли (кроме, конечно, тех потерь, виновники по которым установлены). Отсюда следует, что себестоимость продукции представляет собой стоимостную оценку затрат на потребление используемых в процессах воспроизводства совокупного продукта средств труда, предметов труда, природных ресурсов, затрат на оплату труда, а также других затрат на ее производство и реализацию, являющихся условиями осуществления простого воспроизводства данной деятельности организации.

Согласно концепции реформирования и приведения существующей в стране системы бухгалтерского учета и отчетности в соответствие с требованиями рыночной экономики и международными стандартами, решение проблемы заключается в реализации двух направлений. Первое – переориентировать отечественную теорию и накопленный в этой области практический опыт на решение новых задач, стоящих перед менеджментом организаций в новых условиях хозяйствования. Второе – создание новых нетрадиционных систем получения информации о затратах, применение новых подходов к калькулированию себестоимости и принятие на этой основе оптимальных управленческих решений.

Представляется, что учет затрат по элементам теряет свое практическое значение – контролировать целесообразность тех или иных затрат, а также анализировать и изучать зависимость конкретных их видов от объема производства, от результатов работы производственных подразделений и т. д. В то же время отказаться от поэлементного разреза – значит лишить организации важных данных о структуре и объеме затрат на производство на всю продукцию, необходимых при расчете производственных затрат, финансовых результатов в финансовом отчете и других показателей производственных заданий (фонда оплаты, оборотных средств и др.). Между группировками затрат по элементам и статьям существует тесная взаимосвязь и взаимозависимость. Они во многом дополняют друг друга. Группировка по статьям затрат зависит от характера и назначения затрат. Здесь важную роль играет назначение затрат – их прямое или косвенное участие в производстве продукции данной сельскохозяйственной культуры, группы культур.

При производстве продукции сельского хозяйства для повышения урожайности сельскохозяйственных культур применяют: минеральные удобрения, химические средства

защиты растений и семян – в растениеводстве, зерноводстве и т. д. Они имеют в структуре затрат на производство сельскохозяйственной продукции и ее переработку незначительный удельный вес. Однако использование вышеуказанных химических и биологических средств в сельском хозяйстве должно производиться в строгом соответствии с нормами, рекомендуемыми научными учреждениями. Превышение этих норм окажет отрицательное влияние на качество сельскохозяйственной продукции, экологическое состояние окружающей среды и, естественно, на здоровье людей. Использование же указанных средств в количествах, меньших научно обоснованных норм, не даст желаемых (запланированных) результатов. Отсюда возникает необходимость строгого учета за подобными расходами в сельском хозяйстве, так как от них зависит не только уровень себестоимости продукции, но и ее качество, а этого достичь можно лишь при выделении указанных расходов в учете самостоятельной статьей затрат.

Из сказанного следует, что при построении номенклатуры статей затрат кроме их удельного веса необходимо учитывать роль и значение затрат в формировании себестоимости продукции, их связь с технологией производства и потребности в информации всей системы управления организации.

Актуальность исследования заключается в проблемах полного и достоверного отражения в бухгалтерском учете информации о затратах организации в соответствии с переходом на МСФО.

Для того чтобы изложить методические аспекты учета затрат, необходимо рассмотреть терминологическую базу таких понятий, как «затраты», «расходы» и «себестоимость». Необходимость сравнительной характеристики этих понятий вызвана различными подходами к их отражению в бухгалтерском учете. Для бухгалтерского учета важно определить состав затрат на производство и издержек производства, формирующих себестоимость готовой продукции. Для налогового учета принципиально важно определить размер расходов организации за отчетный период.

Неопределенность терминологии, связанная с тем, что нет строгого деления затрат (расходов, издержек) в зависимости от принципа соответствия, согласно которому расходы уменьшают доходы того же отчетного периода, приобретает в настоящее время существенное значение. Здесь возникают проблемы и с компьютерной формализацией, которая ведет к налоговым нарушениям. Речь идет о применении принципа начисления или кассового для отражения в учете операций, связанных с исчислением прибыли. В отечественной экономической литературе понятия «затраты», «себестоимость» и «расходы» воспринимаются как синонимы.

Затраты участвуют на различных стадиях продукта: заготовления (приобретения), производства, распределения (продажи). По мнению [6], их можно подразделить на индивидуальные, накопленные и агрегированные. Индивидуальные затраты - это стоимостная оценка потребленных ресурсов на одной отдельной операции. Затраты, накопленные в пределах одного изделия на нескольких технологических операциях, составляют себестоимость продукции. Здесь необходимо выделить себестоимость незавершенного производства, себестоимость готовой продукции, себестоимость реализованной продукции, перепроданных товаров. Агрегированные затраты - это себестоимость, исчисленная по всей выпускаемой продукции (для реализованной продукции - себестоимость продаж).

Вопросы классификации и группировки производственных затрат и себестоимости производства продукции подробно разработаны как отечественными, так и зарубежными учеными (, , Хорнгрен, Р. Энтони, Дж. Рис, К. Друри).

Различие понятий «затраты производства» и «себестоимость продукции» связано с тем, что время осуществления затрат производства не совпадает со временем выпуска

продукции. Так, затраты производства продукции выражают первичное потребление производственных ресурсов, связанных с использованием рабочей силы, средств труда и предметов труда, тогда как себестоимость продукции отражает конечный результат производственного процесса и включает все затраты, которые относятся на выпущенную из производства продукцию (работы, услуги) и ее продажу. То есть себестоимость показывает расходы организации на производство и сбыт (продажу) продукции. Себестоимость включает в себя себестоимость незавершенного производства и себестоимость готовой продукции.

Учет затрат в организации организуется по различным направлениям, т. е. областям деятельности, требующим обособленного и целенаправленного учета затрат. Система учета затрат должна накапливать информацию по всем направлениям, которые вызывают у менеджеров необходимость оценить использованные ресурсы.

Особенности учета затрат в сельскохозяйственных организациях обусловлены отраслевой принадлежностью. Рассмотрим их отдельно по отраслям.

ТЕМА :Учет затрат на производство продукции растениеводства.(5 пара. 8.11.21)

ЗАДАНИЕ: Изучить теоретический материал. Составить конспект по изученным вопросам материала.

1 Особенности отрасли растениеводства и их влияние на организацию учета затрат.

2 Объекты учета затрат в растениеводстве.

3. Документальное оформление затрат в растениеводстве.

4 Организация аналитического и синтетического учета затрат в растениеводстве

1 Особенности отрасли растениеводства и их влияние на организацию учета затрат.

Растениеводство является одной из основных отраслей сельско-хозяйственного производства. Оно удовлетворяет потребности населения в продуктах питания, а промышленности в сырье. Кроме того, растениеводство является базой для развития животноводства, обеспечения его кормами.

Важную роль в решении задач, поставленных перед этой отраслью, имеет точный и своевременный учет затрат и выхода продукции растениеводства.

Растениеводство является весьма специфической отраслью сельско-хозяйственного производства. На кругооборот средств в растениеводстве оказывает влияние сезонный характер производства, в частности разрыв между периодами осуществления затрат и выхода продукции. Затраты на производство в отрасли растениеводства совершаются в течение длительного времени, а возмещение затрат - выход продукции - происходит в момент, определяемый естественными условиями созревания растений. Все эти особенности необходимо учитывать при организации учета затрат в этой отрасли.

Параллельно с затратами под урожай отчетного года осуществляются затраты и под урожай будущего года, которые в бухгалтерском учете должны отражаться обособленно.

Производственный процесс в растениеводстве включает затраты по возделыванию многих конкретных культур. Поэтому бухгалтерский учет производственных затрат

организуется по видам производств (овощеводство, садоводство и т.д.), по культурам, к возделыванию которых относятся соответствующие затраты.

Производство в растениеводстве складывается из различных разнородных работ : подготовка почвы к посеву, уход за посевами, уборка урожая. Каждый из этих комплексов состоит из конкретных работ. Следовательно, производимые затраты в бухгалтерском учете должны быть разграничены по видам выполняемых работ.

При выполнении конкретных работ производятся различные затраты : расходуются нефтепродукты, удобрения, семена, оплачивается труд рабочих и т.д. Все эти расходы в учете должны накапливаться и отражаться отдельно. Отсюда в бухгалтерском учете затраты растениеводства учитываются не общей суммой, а по статьям согласно их номенклатуре при калькуляции себестоимости продукции.

Сельскохозяйственное производство рассредоточено по подразделениям предприятий (бригадам, цехам и т.д.), которые в последнее время приобретают хозяйственную самостоятельность. Бухгалтерский учет должен обеспечить разграничение затрат в растениеводстве по конкретным подразделениям организации.

Таким образом, в соответствии с особенностями производственного процесса в отрасли растениеводства бухгалтерский учет должен обеспечить получение необходимой информации об уровне затрат по смежным годам производства, основным видам выполняемых работ, статьям затрат и конкретным подразделениям организации.

Получение такой информации обеспечивается путем открытия соответствующих аналитических счетов учета затрат, применения соответствующих форм регистров и методов учета и распределения косвенных затрат между объектами учета затрат.

Исходя из вышесказанного, перед учетом в растениеводстве поставлены следующие основные задачи :

- правильное и обоснованное разграничение затрат по культурам или группам культур ;
- точное и своевременное разграничение затрат по смежным годам производства с определением соответствующих затрат, относящихся к будущему отчетному периоду (затраты по посеву озимых культур, многолетних трав, по подъему зяби и т.д.) ;
- обеспечить получение точной информации о размерах затрат по утвержденным статьям : затраты труда, семян, удобрений и другим ;
- своевременное и точное оприходование поступающей от урожая продукции ;
- экономически обоснованную систематизацию и обобщение затрат и выхода продукции для исчисления ее себестоимости ;
- точное и обоснованное распределение косвенных затрат между объектами учета, что обеспечивает определение реальной фактической себестоимости производимой продукции ;
- обеспечение необходимой информацией о затратах на производство по производственным подразделениям для контроля за выполнением заданий и обеспечения эффективности принимаемых управленческих решений.

2 Объекты учета затрат в растениеводстве.

Под объектами учета затрат понимают виды деятельности, производства или этапы производственного процесса , по которым группируются затраты производства с целью исчисления себестоимости продукции (работ, услуг), управления процессом формирования себестоимости и производственной деятельностью организации.

Объектами учета затрат в растениеводстве являются : сельско-хозяйственные культуры, группы однородных по технологии выращивания культур ; виды работ незавершенного производства ; затраты, предстоящие распределению ; прочие объекты.

Конкретно по каждой из этих групп применяется следующая номенклатура объектов учета затрат.

Номенклатура объектов учета затрат устанавливается с учетом специализации и технологии выращивания сельскохозяйственных культур. В специализированных организациях необходима более детальная и объективная информация о результатах выращивания каждой культуры. Это относится, например, к такой отрасли, как овощеводство. В специализированных овощеводческих организациях затраты учитывают по каждой овощной культуре или группе однородных овощных культур. Сельскохозяйственные организации, не специализирующиеся на выращивании овощей, учет затрат ведут в целом по овощеводству (открытого грунта).

Во всех случаях, когда затраты можно отнести непосредственно на ту или иную сельскохозяйственную культуру, их учитывают отдельно по объектам учета затрат первой группы, т.е. по выращиваемым культурам.

В организациях с высоким уровнем нормирования затрат и представленной производственным подразделениям широкой самостоятельности по решению руководителя и согласия вышестоящей организации учет затрат может осуществляться в целом по подразделению в разрезе калькуляционных статей с последующим их распределением по культурам (группам культур), незавершенному производству пропорционально нормативным (прогнозным) затратам.

Объекты учета затрат по выполняемым сельскохозяйственным работам выделяются, как правило, в том случае, когда затраты на выполнение этих работ не могут сразу же отнести на ту или иную культуру отчетного года. Это относится к затратам под урожай будущих лет, т.е. к незавершенному производству растениеводства.

Отдельными объектами в незавершенном производстве растениеводства являются такие затраты : посев озимых зерновых культур ; подъем зяби ; лушение (без зяблевой пахоты) ; внесение органических удобрений ; внесение минеральных удобрений ; многолетние травы посева прошлых лет (переходящие под урожай будущих лет) ; многолетние травы беспокровные посева отчетного года ; многолетние травы подпокровные посева отчетного года ; известкование и гипсование почв (за счет собственных средств и кредитов банка) ; прочие работы незавершенного производства (по видам).

Все затраты по незавершенному производству в первый год учитывают по тем же статьям, что и затраты под урожай текущего года.

Списание затрат незавершенного производства на культуры урожая текущего года производится по каждой статье в отдельности. Затраты по многолетним травам посева прошлых лет, по известкованию и гипсованию включают в состав затрат текущего года комплексной статьей.

Затраты по многолетним травам посева прошлых лет распределяют на затраты текущего года исходя из сроков использования трав комплексной статьей без детализации.

Если посевы многолетних трав используются в течение двух лет, на каждый год их использования относят по 50% затрат ; при трехлетнем использовании трав на

продукцию первого года относится 33% затрат, второго года - 34% и третьего года - 33%.

Затраты текущего года, связанные с выращиванием и уборкой многолетних трав, полностью включают в себестоимость продукции урожая отчетного года.

Распределяют затраты незавершенного производства после окончания посевных работ и составления заключительного отчета об итогах сева, т.е. после определения фактических площадей посева под те или иные культуры.

Затраты по подъему зяби, гипсованию и известкованию распределяют пропорционально площади, занятой под соответствующими культурами. Для этого по каждому виду работ определяют сумму затрат, приходящихся на 1 га по каждой статье. Затем в соответствии с использованием площадей под культуры производят распределение затрат.

Издержки по внесению органических и минеральных удобрений распределяют между сельскохозяйственными культурами пропорционально их физической массе.

В сельскохозяйственных организациях имеются затраты, которые нельзя отнести на объекты первой или второй группы (отдельные культуры, виды выполняемых работ), так как они относятся к нескольким объектам учета затрат. Их называют распределяемыми. В течение года их учитывают на отдельных объектах, а в конце года распределяют. Подобные затраты не переходят на следующий год, а полностью списываются на соответствующие объекты учета затрат по результатам их распределения.

В качестве самостоятельных объектов учета затрат в растениеводстве выделяют следующие распределяемые расходы :

1) амортизация (износ) и затраты на ремонт основных средств растениеводства, подлежащие распределению (зернохранилища, овощехранилища, площадки и навесы для хранения зерна, машины для очистки и сушки зерна). По истечении календарного года перед составлением отчетных калькуляций себестоимости продукции растениеводства указанные суммы затрат распределяют на соответствующие культуры (группы культур). Например, амортизацию (износ) и затраты на ремонт зернохранилищ распределяют между отдельными зерновыми культурами пропорционально массе хранимого зерна. Амортизацию и затраты на ремонт картофелехранилищ и овощехранилищ прямо относят на издержки производства картофеля и овощей. В специализированных хозяйствах расходы на содержание овощехранилищ распределяют между отдельными овощными культурами пропорционально площади помещений, занимаемых продукцией соответствующих культур ;

2) затраты по орошению, подлежащие распределению. На данном аналитическом счете учитывают расходы по орошению, которые не могут быть отнесены непосредственно на культуры (группы культур), возделываемые на орошаемых землях. Эти затраты связаны с содержанием и эксплуатацией ирригационных сетей и сооружений, а также дождевальных установок. Их учитывают в разрезе статей, предусмотренных для отрасли растениеводства, и относят на соответствующие культуры (группы культур) пропорционально посевным площадям. Если дождевальные установки обслуживают одну культуру, то в этом случае расходы на их эксплуатацию прямо включают в затраты на выращивание соответствующей культуры ;

3) затраты по осушению земель, подлежащие распределению. На этом счете учитывают расходы по осушению, которые в момент их возникновения не могут быть отнесены на соответствующие культуры, возделываемые на этих землях. В данную группу расходов включают затраты на содержание каналов мелиоративных и гидротехнических сооружений. Расходы распределяют по культурам и сенокосам пропорционально посевным площадям.

В качестве отдельных видов затрат в отрасли растениеводства выступают расходы, связанные с производством кормов : заготовка силоса, заготовка сенажа, производство травяной муки, производство гранул, брикетов и т.д. На этих объектах учитывают расходы на содержание и эксплуатацию капитальных сооружений, используемых для закладки силоса, сенажа и производства других видов кормов, включая фактическую себестоимость зеленой массы и стоимость других компонентов, использованных для приготовления кормов.

Затраты по каждому объекту учета группируются в соответствии с установленной номенклатурой статей расходов, перечень и содержание которых изложены в параграфе 9.6.

3. Документальное оформление затрат в растениеводстве.

Все записи в бухгалтерском учете о затратах и выходе продукции в отрасли растениеводства осуществляются на основании данных соответствующих первичных документов. Их можно сгруппировать в четыре группы :по учету затрат труда и его оплаты, предметов труда, средств труда и выхода готовой продукции.

В документах по учету затрат труда отражают произведенные в отрасли растениеводства трудовые затраты на выполнение конкретных работ по возделыванию сельскохозяйственных культур. В этих же документах производится также начисление сумм заработной платы работникам растениеводства.

На механизированных работах применяют учетные листы тракториста-машиниста (ф.№ТО-4). Учетные листы выписывают на каждого механизатора отдельно. Они предназначены для учета затрат отработанного времени, объема выполненных работ и начисления заработка за 10-15 дней. В учетных листах ежедневно отмечают наименование и объемы выполненных работ, отработанное время, начисленную сумму заработной платы и другие показатели.

Кроме того, для учета отработанного времени, объемов выполненных работ и начисления заработка работникам растениеводства применяют книжку бригадира (ф.№ТО-12). Это комбинированный документ, предназначенный для учета затрат труда и заработка работников на выполнение немеханизированных работ работниками, занятыми выращиванием сельскохозяйственных культур.

Транспортные работы, выполняемые тракторами, отражаются в путевом листе трактора (ф.№68), грузовыми автомобилями - в путевом листе грузового автомобиля (ф.№40).

В документах по учету затрат предметов труда фиксируют расход в отрасли растениеводства различных материальных ценностей : семян, удобрений, ядохимикатов и гербицидов, малоценных и быстро-изнашивающихся предметов и др. Расход семян и посадочного материала на посев оформляют актами списания семян и посадочного материала (ф.№ПЗ-11) ; расход удобрений, ядохимикатов и гербицидов - актами об использовании минеральных, органических и бактериальных удобрений, ядохимикатов и гербицидов (ф.№ПЗ-10) ; мелкого инвентаря, малоценных и

быстро изнашивающихся предметов - актами на списание инвентаря. Малоценных и быстро изнашивающихся предметов (ф.№ПЗ-13) и т.д.

Данные первичных документов в конце месяца систематизируют в отчетах движения продуктов и материалов (ф.№ПЗ-12 или ПЗ-13), после этого производят соответствующие записи о расходе материальных ценностей в регистрах аналитического и синтетического учета.

Документами по учету затрат средств труда являются : расчет износа основных средств на начало года (ф.№ОС-6к) ; расчет износа по поступившим и выбывшим основным средствам ; ведомость распределения износа основных средств отрасли растениеводства (ф.№ОС-8к).

Документы по учету выхода продукции отражают получение и оприходование продукции отрасли растениеводства. К ним относятся : реестр отрасли сельскохозяйственной продукции с поля (ф.№ГП-1) ; накопительная ведомость поступления от урожая сельскохозяйственной продукции (ф.№ГП-2) ; акт на сортировку и сушку продукции растениеводства (ф.№ГП-3); акт приема-передачи грубых и сочных кормов (ф.№ПЗ-7) ; акт на оприходование пастбищных кормов (ф.№ПЗ-8) и др. Порядок заполнения и систематизации показателей перечисленных документов рассмотрен в соответствующих главах.

Итак, в отрасли растениеводства применяется большое количество самых разнообразных документов по учету затрат на производство и выхода продукции. Данные каждой группы документов при их обработке систематизируют по различным признакам : по культурам (группам культур), производственным подразделениям, материально-ответственным лицам, направлениям поступления и расходования продукции. Для такой систематизации применяют специально разработанные ведомости, отчеты и другие накопительные регистры: накопительные ведомости использования машинно-тракторного парка; отчеты движения продуктов и материалов; книжки бригадиров и другие.

Итоговые данные накопительных документов в конце месяца переносят в регистры аналитического и синтетического учета затрат на производство и выхода продукции растениеводства.

4 Организация аналитического и синтетического учета затрат в растениеводстве

Аналитический учет затрат на производство и выход продукции растениеводства осуществляют в разрезе производственных подразделений (бригад, цехов и т.п.) по объектам учета и статьям затрат в соответствии с утвержденной номенклатурой.

Основным регистром аналитического учета затрат и выхода продукции растениеводства является производственный отчет по растениеводству (ф.№18). Он состоит из трех разделов : I - Затраты на производство продукции растениеводства (дебет счета 20-1); II - Выход продукции растениеводства (кредит счета 20-1); III - Обороты по кредиту счета 20-1.

В первом разделе производственного отчета на каждый объект учета (культура, группа культур или вид работ в незавершенном производстве с указанием бригад) отводится отдельная графа. По срокам указывают затраты по их видам, сгруппированные по установленной номенклатуре статей. Виды затрат в статьях группируются в соответствии с корреспонденцией счетов.

Отдельные графы в производственном отчете предназначены для учета затрат, подлежащих распределению, которые в конце отчетного периода распределяют и списывают на другие объекты учета затрат по принадлежности.

Записи в первом разделе производственного отчета делают на основании книжек бригадира, накопительных ведомостей и первичных документов.

Во втором разделе производственного отчета записывают выход продукции растениеводства. В нем на каждый вид получаемой продукции выделяют отдельные строки, в которых отражают количество и стоимость оприходованной продукции. В графах указывают общее количество и стоимость продукции, полученной за месяц и с начала года по бригадам или другим подразделениям предприятия. В течение отчетного года стоимость продукции определяется исходя из ее плановой себестоимости с корректировкой в конце года до фактической.

В третьем разделе производственного отчета, который размещен на первой странице, выход продукции (кредит счета 20 субсчет «Растениеводство») систематизируют с дебетом соответствующих корреспондирующих счетов. Итоги третьего раздела служат основанием для записей данных в журнале-ордере №10-АПК.

Производственный отчет по растениеводству открывают на каждое производственное подразделение на календарный год. В этом случае используют вкладные листы. Организации могут открывать один производственный отчет по растениеводству на каждый месяц, где учет затрат ведут по подразделениям, также с использованием вкладных листов.

В целом по хозяйству аналитический учет затрат и выхода продукции растениеводства ведут в сводном производственном отчете такой же формы, куда затраты записывают на основании производственных отчетов, открываемых для производственных подразделений в отдельности.

Общий итог затрат и выхода продукции растениеводства за месяц и с начала года сверяется с итогами журнала-ордера №10-АПК и главной книги, а также с другими регистрами.

Для учета затрат и выхода продукции растениеводства предназначен счет 20 «Основное производство» субсчет 1 «Растениеводство». По дебету счета учитывают затраты на производство продукции растениеводства в корреспонденции с кредитом следующих счетов :

10 «Материалы» - на стоимость семян и посадочного материала, минеральных и бактериальных удобрений, химикатов и гербицидов, нефтепродуктов и других материалов, израсходованных при возделывании и уборке сельскохозяйственных культур;

02 «Износ основных средств» - на сумму начисленного износа основных средств отрасли растениеводства (кроме основных средств машинно-тракторного парка);

23 «Вспомогательные производства» - списание стоимости услуг вспомогательных производств для отрасли растениеводства;

24 «Расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования» - на сумму распределенных затрат по содержанию и эксплуатации машинно-тракторного парка (кроме расходов на оплату труда и стоимости использованных нефтепродуктов);

60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - на стоимость работ и услуг, выполненных сторонними организациями для растениеводства;

70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - на сумму начисленной оплаты труда работникам растениеводства;

69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» - на сумму начисленных взносов в фонд социальной защиты населения;

68 «Расчеты по налогам и сборам» - на сумму платежей налога в бюджет за землю, за пользование природными ресурсами и другие счета.

По кредиту счета 20 «Основное производство» (субсчет 1 «Растениеводство») отражают выход продукции в корреспонденции с дебетом следующих счетов :

10 «Материалы» - оприходование семян и кормов (в течение года по плановой себестоимости с корректировкой в конце года до фактической);

43 «Готовая продукция» - оприходование поступившей из производства продукции растениеводства, кроме семян и кормов (в течение года по плановой себестоимости с корректировкой в конце года до фактической);

76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - списание ущерба, причиненного организациями и лицами ввиду потравы и порчи посевов;

92 «Внереализационные доходы и расходы» - списание затрат по полностью и частично погибшим посевам от стихийных бедствий и другие счета.

Кроме того, по кредиту счета 20 субсчета «Растениеводство» отражают в конце года списание калькуляционных разниц по продукции растениеводства в дебет счетов 10, 43, 29, 90 и др. в зависимости от направления использования продукции.

Объекты учета затрат в растениеводстве

- С/х культуры (зерновые, в том числе яровые - пшеница и т.д., озимые - по культурам),
 - С/х работы (снегозадержание, подъем зяби и т.д.),
 - Затраты, подлежащие распределению (амортизация, затраты на ремонт техники и др.),
 - Прочие объекты (незавершенное производство по растениеводству, улучшенные сенокосы, культурные пастбища, затраты по орошению, затраты по осушению)
-





Учет затрат на производство продукции животноводства.

.1 Общие принципы и задачи бухгалтерского учета затрат в животноводстве.

Ведущей отраслью сельскохозяйственного производства является животноводство, которое, в зависимости от вида выращиваемого скота, подразделяется на следующие отрасли: скотоводство, свиноводство, овцеводство, птицеводство, коневодство, звероводство, кролиководство, рыбоводство, пчеловодство. Каждая из этих отраслей специализируется на производстве конкретных видов продукции. Так молочное скотоводство специализируется на производстве молока, мясное - на выращивании скота на мясо, птицеводство - на производстве яиц и мяса птицы и т.д. В связи с этим в бухгалтерском учете затраты на производство продукции животноводства группируются как по отраслям, так и по видам или технологическим группам животных.

В животноводстве затраты на производство продукции осуществляются в течение года более равномерно, чем в растениеводстве, поэтому нет необходимости разграничивать их в учете по смежным годам. Все расходы отчетного года в животноводстве, как правило, включаются в состав себестоимости продукции текущего года. Исключение составляют только такие отрасли, как пчеловодство, рыбоводство и птицеводство, где может быть незавершенное производство на конец отчетного года. В пчеловодстве - это стоимость меда, оставленного в ульях в качестве кормового запаса на осенне-зимне-весенний период, в рыбоводстве - затраты по зарыблению и в птицеводстве - расходы на незаконченную инкубацию.

В животноводстве, как и в других отраслях, производимые затраты неоднородны. Они включают различные виды конкретных материальных, денежных и трудовых затрат (корма, медикаменты, износ основных средств, затраченный труд и расходы на его оплату и т.п.).

Бухгалтерский учет в животноводстве должен обеспечить получение необходимой информации о размере расходованных средств на производство продукции по их видам.

Производственный процесс в животноводстве сконцентрирован в структурных подразделениях (фермах, бригадах и т.д.). Следовательно, в бухгалтерском учете необходимо обеспечить получение информации о размере затрат в разрезе структурных подразделений.

Итак, в животноводстве затраты учитывают по отраслям, видам или технологическим группам животных, производственным подразделениям и видам произведенных расходов.

Разграничение затрат в учете по вышеназванным признакам обеспечивается путем выбора соответствующих объектов учета затрат и построения учетных регистров.

Основными задачами учета затрат в животноводстве являются:

- экономически обоснованное разграничение затрат по видам и группам животных;
- точное отражение затрат по производственным подразделениям предприятия;
- правильная классификация и разделение затрат по статьям калькуляции и корреспондирующим счетам;

- своевременное, точное и полное отражение в документах и регистрах учета выхода продукции животноводства;
- экономически обоснованное определение себестоимости получаемой продукции животноводства.

.2. Объекты учета затрат в животноводстве.

Учет затрат и выхода продукции животноводства ведут на операционном, калькуляционном счете 20 «Основное производство» субсчете 2 «Животноводство».

По дебету этого счета учитывают затраты на производство продукции животноводства по соответствующей номенклатуре статей и объектов учета затрат. По кредиту отражают выход продукции животноводства. В течение года записи по дебету и кредиту счета 20 субсчета 2 «Животноводство» производят нарастающим итогом.

Перечень и общая сумма расходов, включаемых в себестоимость производимой продукции, регулируются Основными положениями по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), а также Рекомендациями Министерства сельского хозяйства и продовольствия РБ по учету затрат и калькулированию себестоимости продукции.

В качестве объектов учета затрат в животноводстве выделяют отдельные виды и группы скота в пределах отраслей. Например, по молочному крупному рогатому скоту объекты учета затрат следующие: основное стадо крупного рогатого скота, животные на выращивании и откорме; по свиноводству - основное стадо свиней (с поросятами до отъема), свиньи на выращивании и откорме и т.д.).

Выбор объектов учета затрат в значительной степени зависит от технологии содержания животных и организации производства. Отличительной особенностью технологии производства свинины на промышленной основе является строгое деление поголовья свиней на определенные технологические группы в соответствии с технологическим процессом по уходу за ними и физиологическими особенностями животных. Поэтому, в сельскохозяйственных организациях, осуществляющих производство свинины на промышленной основе, объектами учета затрат могут быть: основное стадо; поросята от двух до четырех месяцев; молодняк свиней старше четырех месяцев; взрослые свиньи на откорме.

В овцеводстве затраты учитывают по направлениям их выращивания: тонкорунное, полутонкорунное, полугрубошерстное, грубошерстное и т.д. В пределах каждого направления выделяют также объекты учета затрат: основное стадо овец и молодняк овец на выращивании и откорме.

В птицеводстве затраты учитывают по видам выращиваемой птицы (куры, утки, гуси и т.д.). На каждый вид птицы выделяют два объекта учета затрат: взрослое стадо и молодняк на выращивании. Отдельно учитывают затраты по инкубации яиц. В специализированных хозяйствах объекты учета затрат устанавливаются в соответствии с технологией выращивания птицы.

В коневодстве затраты учитывают отдельно по направлениям выращивания лошадей. В племенном коневодстве - основное стадо и молодняк лошадей; пользовательном - основное стадо, молодняк всех возрастов; рабочий скот - молодняк рабочего скота (затраты по взрослому рабочему скоту учитывают на счете 23 «Вспомогательное производство»).

В кролиководстве, звероводстве, рыбоводстве, пчеловодстве затраты учитывают в целом по отрасли. Однако в специализированных зверохозяйствах учет затрат

осуществляется по видам зверей с выделением объектов: основное стадо и молодняк зверей. В специализированных хозяйствах по выращиванию рыбы выделяют объекты: выращивание мальков, выращивание сеголеток, выращивание товарной рыбы.

На отдельных аналитических счетах в животноводстве учитывают затраты по приготовлению кормов в кормокухнях и кормоцехах. В установленные сроки учтенные затраты на этих счетах распределяют пропорционально количеству приготовленных (отпущенных) кормов и списывают на счета объектов затрат по содержанию животных.

.3 Бухгалтерский учет затрат в животноводстве.

Учет затрат в животноводстве ведут на счете 20 субсчет 2 «Животноводство» по объектам учета в разрезе следующих статей:

1. Расходы на оплату труда.
2. Отчисления на социальные нужды.
3. Сырье и материалы, в том числе:
 - п средства защиты животных,
 - п корма.
4. Содержание и эксплуатация основных средств.
5. Работы и услуги.
6. Расходы денежных средств.
7. Прочие затраты.
8. Потери от брака, падежа животных.
9. Затраты по организации производства и управлению.

Содержание каждой статьи изложено в параграфе. Поэтому здесь рассмотрим лишь отдельные особенности учета затрат, вытекающие из специфики отрасли животноводства.

В отличие от других отраслей по статье «Потери от брака, падежа животных» в животноводстве отражают стоимость павших животных, списываемых со счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» в дебет счета 20 «Основное производство» субсчет 2 «Животноводство». Оценка павших животных осуществляется исходя из их веса на момент падежа и прогнозной (плановой) себестоимости одного килограмма живой массы.

На эту статью не относят потери от падежа животных, подлежащее взысканию с виновных лиц, а также стоимость потерь от гибели животных вследствие стихийных бедствий.

Учитывая специфику отдельных отраслей животноводства, организации могут вводить и дополнительные статьи. Такими статьями могут быть: в птицеводстве в составе затрат на инкубацию яиц выделяют статью «Стоимость яиц, заложенных на инкубацию»; в рыбоводстве - «Стоимость мальков, пущенных в водоемы», «стоимость сеголеток, пущенных в водоемы» и т.д.

В бухгалтерском учете затраты на производство продукции животноводства отражаются на основании данных различных первичных документов, которые можно сгруппировать в такие группы: документы по учету затрат труда, предметов труда, по использованию средств труда и документы по учету выхода продукции, прироста живой массы и приплода.

Основным документом по учету затрат труда является табель учета рабочего времени и начисления заработка работникам животноводства, затрат предметов труда -

ведомость расхода кормов, акт на списание инвентаря, малоценных и быстроизнашивающихся предметов и другие.

Затраты средств труда в животноводстве фиксируют в первую очередь в документах по начислению амортизации, формы документов используются те же, что и при начислении амортизации по основным средствам в растениеводстве.

Документами по учету выхода продукции животноводства являются: акт на оприходование приплода животных, ведомость взвешивания животных, расчет привеса животных, карточка учета надоя молока, акт настрига и приема шерсти и др.

Регистром, в котором обобщаются данные первичных документов о затратах и выходе продукции в животноводстве является производственный отчет по животноводству.

В производственном отчете на каждый объект учета затрат (виды и группы животных с указанием фермы (бригады)) отводятся отдельные графы с указанием затрат за месяц и нарастающим итогом с начала года. По строкам отражают затраты, учитываемые по дебету счета 20 субсчета 2 «Животноводство», сгруппированные по статьям в корреспонденции с кредитом соответствующих счетов. В отдельные графы выделяют расходы, подлежащие распределению в конце месяца: затраты по приготовлению кормов.

Выход продукции животноводства отражают во втором разделе производственного отчета, которая учитывается по дебету счетов 43 «Готовая продукция», 11 «Животные на выращивании и откорме», 10 «Материалы» с кредита счета 20 «Основное производство» субсчет 2 «Животноводство».

Кредитовые обороты за месяц в корреспонденции с дебетом соответствующих счетов переносят из производственного отчета в журнал-ордер №10-АПК.

При автоматизированной обработке учетно-аналитической информации получают отдельно ведомости по учету затрат в животноводстве и ведомости поступления продукции за месяц и с начала года.

Записи по дебету счета 20 «Основное производство» субсчет 2 «Животноводство» осуществляют в корреспонденции с кредитом следующих счетов:

10 «Материалы» - на стоимость кормов, подстилки, медикаментов, биопрепаратов, нефтепродуктов, топлива и материалов, израсходованных для нужд животноводства;

43 «Готовая продукция» - на стоимость сельскохозяйственной продукции, израсходованной на производственные цели (заложенные яйца в инкубатор, израсходованное молоко на выпойку телят и поросят);

23 «Вспомогательные производства» - на стоимость услуг вспомогательных производств для отрасли животноводства;

02 «Износ основных средств» - на сумму начисленного износа основных средств животноводства;

70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - на сумму начисленной оплаты труда работникам животноводства;

69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» - на сумму взносов на государственное социальное страхование;

60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - на стоимость работ, выполненных сторонними организациями для животноводства;

25 «Общепроизводственные расходы», «Общехозяйственные расходы» - на сумму распределенных общепроизводственных расходов животноводства и общехозяйственных расходов, относящихся к отрасли животноводства и другие счета.

По кредиту счета 20 «Основное производство» (субсчет 2 «Животноводство») отражают выход продукции животноводства в корреспонденции с дебетом следующих счетов:

43 «Готовая продукция» - на плановую себестоимость поступившей из производства продукции животноводства с корректировкой до фактической;

11 «Животные на выращивании и откорме» - на стоимость поступившего приплода, прироста живой массы животных, суточного молодняка птицы;

20 «Основное производство» субсчет 1 «Растениеводство» - на стоимость органических удобрений, вывезенных на поля; на сумму затрат пчеловодства, относимых на затраты по выращиванию сельскохозяйственных культур, и другие счета.

Кроме того, по кредиту счета 20 субсчет 2 «Животноводство» отражают списание в конце года калькуляционных разниц между фактической и плановой себестоимостью продукции животноводства в дебет счетов 11, 43, 90, 29, 20-2 и др. в зависимости от направления использования продукции.



Промышленных производств.

Промышленные предприятия и цехи играют важную роль в повышении эффективности использования продукции основных отраслей сельского хозяйства, содействуют более рациональному применению рабочей силы на протяжении всего года. Промышленные производства создаются главным образом для переработки сельскохозяйственной продукции и изготовления строительных материалов и товаров народного потребления из местного сырья.

К указанным производствам относятся : предприятия по переработке сельскохозяйственной продукции (мельницы, комбикормовые заводы, цехи по консервированию и переработке овощей и плодов, забою скота и т.д.); предприятия по изготовлению строительных материалов, мелкого инвентаря и прочих материалов (предприятия и цехи по производству кирпича, черепицы, лесопильные цехи, швейное и гончарное производство, цехи по производству тары, изделий из лозы, сувениров и др.); лесоразработка, торфоразработка и добыча прочих нерудных ископаемых - песка, гравия, щебня, бутового камня, извести и т.д.

Учет затрат и выхода продукции по всем видам промышленного производства и промыслов осуществляется на счете 20 «Основное производство» (субсчет 3 «Промышленные производства»).

Объектами учета затрат в промышленных производствах являются отдельные виды промышленных производств, виды продукции, отдельные стадии технологического процесса (передель). Например. На плодоовощеперерабатывающих производствах объектами учета затрат могут быть отдельные виды продукции или все производство.

Если производство носит узкоспециализированный характер (выпуск одного-двух наименований), то стоимость израсходованного сырья и материалов, которые образуют основу изготавливаемой продукции или являются необходимым компонентом при ее изготовлении, а также затраты на оплату труда производственных рабочих учитывают по каждому виду производимой продукции. Все другие расходы (топливо, энергия на технологические цели, амортизация основных средств и т.д.) учитывают обособленно на отдельном аналитическом счете и распределяют по видам продукции пропорционально ее количеству в тысячах условных банок или с помощью других показателей.

В широкопрофильных производствах, занятых выпуском продукции многих наименований, затраты учитывают в целом по производству (цеху).

Аналитический учет затрат ведут по каждому объекту по следующей номенклатуре статей :

- расходы на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- сырье и материалы;
- содержание и эксплуатация основных средств;
- работы и услуги;

- расходы денежных средств;
- прочие затраты;
- потери от брака продукции;
- затраты по организации производства и управлению;

На статью «Расходы на оплату труда» относят выплаты по заработной плате, исчисленные исходя из сдельных расценок, тарифных ставок и должностных окладов, устанавливаемых в зависимости от результатов труда, его количества и качества; выплаты стимулирующего и компенсирующего характера, включая компенсации по оплате труда в связи с повышением цен и индексацией заработной платы в соответствии с действующим законодательством; премии рабочих, руководителей и специалистов за производственные результаты с учетом действующих ограничений, предусмотренных законодательными актами Республики Беларусь; другие выплаты, включаемые в фонд оплаты труда (за исключением расходов на оплату труда, финансируемых за счет собственных источников).

По статье «Отчисления на социальные нужды» учитывают обязательные отчисления по установленным законодательством нормам в фонд социальной защиты населения, государственный фонд содействия занятости населения от всех видов оплаты труда работников, занятых на производстве продукции, независимо от источников выплаты, кроме тех, на которые эти отчисления не производятся.

По статье «Сырье и материалы» учитывают затраты на сырье и материалы, которые служат основой изготавливаемой продукции или являются необходимыми компонентами для ее производства. Например, на комбикормовых заводах на указанной статье отражается стоимость зерна, зерносмесей, отрубей, травяной муки, жома, кормовых дрожжей, сухого обрат, мясокостной и рыбной муки, минерального сырья, микродобавок и других компонентов; на мельнице, крупорушке - стоимость зерна; на производствах по первичной обработке льна - лубяных культур - стоимость льносоломки, тресты; на производстве по переработке овощей, фруктов, картофеля, бобовых, специй, консервантов и других продуктов; в скотоубойном цехе - стоимость скота, птицы, кроликов и зверей; на производствах молочной продукции - стоимость молока, молочных продуктов, сахара, ванилина и других компонентов. Сельскохозяйственная продукция собственного производства включается в затраты по себестоимости.

Сырье, заготовленное у других сельскохозяйственных организаций и населения, а различные материалы (компоненты) - у промышленных и торговых организаций, оценивают по сложившимся ценам с учетом расходов по заготовке.

Для контроля за расходом сырья и выходом готовой продукции применяют отчет о переработке продукции. В нем ежедневно фиксируют количество фактически израсходованного на производство сырья и материалов в сопоставлении с действующими нормами, а также отражают количество полученной готовой продукции в физическом и условном исчислении и потери от брака.

В составу статьи «Расходы на содержание и эксплуатацию основных средств» включаются : амортизация (износ) и затраты на ремонт основных средств промышленных производств (зданиям, производственному оборудованию, внутрицеховым транспортным средствам); стоимость израсходованных смазочных, обтирочных и других вспомогательных материалов; оплата труда с отчислениями на

социальные нужды рабочих, обслуживающих производственное оборудование (слесарей-наладчиков, электромонтеров).

По статье «Работы и услуги» отражается стоимость работ и услуг, оказанных собственными вспомогательными производствами и сторонними организациями. На указанную статью относятся затраты на топливо и пар для варки, обжаривания, нагрева, сушки, а также стоимость воды, израсходованной на технологические цели (мойка и замочка сырья, изготовление спиртов и рассолов) и на вспомогательные процессы, - замачивание бочек, мойка тары. На этой же статье отражаются затраты на заморозку, охлаждение и хранение.

Стоимость работ и услуг, оказанных собственными вспомогательными производствами определяется исходя из их фактической себестоимости, а услуги сторонних организаций - по фактическим затратам согласно актам приемки выполненных работ (оказанных услуг).

На статью «Расходы денежных средств» относят отчисления налогов, сборов и других платежей в бюджет, определяемые действующим законодательством, и другие денежные расходы.

В состав статьи «Прочие затраты» входят затраты, непосредственно связанные с производством продукции, не относящиеся ни к одной из указанных выше статей : затраты на упаковку продукции, тару и тарные материалы (стоимость использованной стеклотары не списывается на производство и не включается в себестоимость продукции, так как она возмещается покупателями сверх реализационной цены продукции); затраты на пуско-наладочные работы, т.е. подготовку и освоение производства (предварительно их учитывают на счете 97 «Расходы будущих периодов» и в течение нормативного срока освоения производственных мощностей списывают на затраты промышленного производства).

По статье «Потери от брака» учитываются : стоимость окончательно забракованной продукции; расходы по исправлению брака, а также стоимость сырья, материалов и полуфабрикатов, испорченных сверх установленных норм при наладке оборудования.

В зависимости от характера дефектов брак подразделяется на исправимый (частичный) и неисправимый (окончательный). К исправимому браку относится забракованная продукция, которая после дополнительных затрат может быть использована по прямому назначению, а к неисправимому - изделия, исправление которых технически невозможно или экономически нецелесообразно.

По месту обнаружения брак делится на внутренний (обнаруженный в хозяйстве до отправки продукции покупателям, потребителям) и внешний (выявленный покупателем, потребителем после ее получения).

Окончательно забракованные изделия изымаются из производства. Их стоимость по плановым нормам затрат по всем статьям расходов, кроме затрат по статье «Общехозяйственные расходы», которые на внутренний брак не относятся.

Себестоимость внутреннего неисправимого брака складывается из затрат на сырье, материалы и полуфабрикаты, израсходованные на исправление дефектной продукции; оплаты труда рабочих, начисленной за работы по исправлению брака, а также соответствующего размера общепроизводственных (цеховых) расходов.

В стоимость внешнего брака входят себестоимость забракованной покупателями (потребителями) продукции и расходы на ее исправление, замену, транспортировку.

Затраты на исправление брака состоят из стоимости сырья и материалов, израсходованных на эти цели, а также из соответствующей доли цеховых затрат.

К суммам, обращаемым на уменьшение потерь от брака, относятся : стоимость забракованной продукции по цене ее возможного использования; удержания из заработной платы работников, допустивших брак; суммы, взысканные с поставщиков за поставку недоброкачественной продукции, сырья, материалов или полуфабрикатов.

Потери от брака списывают ежемесячно на затраты соответствующего вида производства и включаются в себестоимость той продукции (изделий), по которой обнаружен брак. Указанные потери не относятся на незавершенное производство.

Потери от внешнего брака по продукции, изготовленной в прошлом отчетном периоде, списываются на себестоимость аналогичной продукции (изделий) текущего отчетного периода. Если предприятия не производило в данном периоде такую продукцию, потери от внешнего брака относятся на всю продукцию (изделия) по методу, установленному для распределения общехозяйственных расходов.

В течение года потери от брака учитывают на счете 28 «Брак в производстве». Данный счет предназначен для учета и определения суммы потерь от брака в производстве. На дебете счета отражают все затраты по выявленному внутреннему и внешнему браку (стоимость неисправимого, т.е. окончательного брака, расходы по исправлению брака), а на кредите приводятся суммы, относимые на уменьшение потерь от брака, а также списываемые на затраты производства по статье «Потери от брака».

Аналитический учет потерь от брака ведут в разрезе отдельных цехов, видов продукции, статей расходов, его причин и виновников.

Аналитический учет затрат и выхода готовой продукции промышленных производств ведут в производственном отчете по промышленным производствам. В его первом разделе отражают за месяц и нарастающим итогом с начала года данные о постатейных затратах по всем видам промышленных производств и продукции. Записи производятся на основании первичных документов и соответствующих отчетов о затратах на производство и выходе продукции промышленных производств.

Синтетический учет затрат промышленных производств ведут в журнале-ордере №10-АПК. Записи в журнале-ордере производят на основании производственных отчетов.