

Студент 3 курса  
факультета учета и аудита ХНЭУ

## **УЧЕТ БРАКА В ПРОИЗВОДСТВЕ И ЕГО ВЛИЯНИЕ НА КАЧЕСТВО ПРОДУКЦИИ**

*Аннотация. Рассмотрены и обоснованы экономическая сущность брака в производстве, особенности его учета и документальное оформление. Осуществлена классификация брака, а также приведены примеры отображения исправлений производственного брака в бухгалтерском учете.*

*Анотація. Розглянуто та обґрунтовано економічну сутність браку у виробництві, особливості його обліку та документальне оформлення. Наведено класифікацію браку, а також приклади відображення виправлень виробничого браку в бухгалтерському обліку.*

*Annotation. The economic substance of manufacturing defect, the features of its accounting and documentation are considered. The examples of reflecting manufacturing defects elimination in the accounting and classification of defects are given.*

*Ключевые слова: брак, качество продукции, потери от брака, себестоимость внутреннего брака, расходы.*

В процессе конкурентной борьбы предприятие пытается не потерять свою долю на рынке и, по возможности, даже увеличить ее. Для этого оно применяет различные мероприятия, одним из которых является производство качественной продукции. Качество продукции как комплексное понятие формируется из ряда элементов. В частности, одним из параметров, характеризующим качество, является показатель потерь от брака. Поэтому возникает необходимость в исследовании теоретико-методологических основ учетного отражения брака в производстве.

Развитие рыночных отношений и положительная тенденция, что приводит к увеличению публикаций, связанных с браком в производстве, указывают на значительное повышение актуальности данного вопроса. В результате возникновения брака у предприятия возрастает себестоимость продукции и уменьшаются объемы реализации, возникают дополнительные расходы на доработку и исправление продукции. Поэтому для улучшения финансовых результатов работы предприятия необходимо вести постоянный контроль за уровнем качества продукции, размером потерь от брака, а также за их возмещением виновниками.

Цель работы состоит в определении и обосновании экономической сущности брака в производстве. Для достижения поставленной цели необходимо решить ряд задач: рассмотреть особенности отображения брака в учете и его классификацию, а также определить влияние брака на качество продукции.

Вопросам контроля качества продукции посвящен ряд работ отечественных и зарубежных ученых таких, как: Ефимов В. В., Бутинец Ф. Ф., П. Орлов, Полищук И. Г., Лапухин Н. В., Ю. Граковский, Герасимович А. М., в трудах которых рассматриваются вопросы контроля потерь от брака в производстве, а также подчеркивается важность решения такой научной задачи, как обеспечение повышения качества продукции на основе снижения уровня брака в производстве путем эффективного его внутреннего контроля.

К примеру, Лапухин Н. В. предлагает проводить комплексный анализ качества выпускаемой продукции с применением операционного и бухгалтерского учета, а также предлагает учитывать брак независимо от его видов, что является актуальным на сегодня, ведь действующим планом счетов не предусмотрено отражение брака по его видам [1]. Появление брака является неизбежной частью любого производства, поэтому важно его своевременно выявить и правильно учесть.

Для учета и обобщения информации о потерях от брака в производстве предназначен счет 24 "Брак в производстве". Браком в производстве считается продукция, 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 только после дополнительных расходов на исправление [2].

Кроме сущности брака, очень важным является вопрос определения его видов по разным классификационным признакам. Так, исследовав законодательную базу и профессиональную литературу, установлено, что брак продукции делится на внешний, то есть выявленный потребителем и предъявленный для возмещения убытков, и внутренний, выявленный в процессе производства. В зависимости от характера отклонений от нормативов он может быть исправимым и неисправимым (окончательный). По дебету счета 24 "Брак в производстве" отражаются расходы по выявленному внешнему и внутреннему браку (стоимость окончательного брака и расходы на исправление брака), расходы на гарантийный ремонт в объеме, превышающем норму, расходы на содержание гарантийных мастерских; по кредиту – суммы, относящиеся на уменьшение расходов на брак, и сумма, которая списывается на расходы на производство как потери от брака, суммы уменьшения потерь от брака продукции: стоимость отходов бракованной продукции или реализации ее по сниженной цене; стоимость удержания с виновников брака, суммы возмещений, полученных от поставщиков недоброкачественных материалов и

Себестоимость окончательного внутреннего брака включает: прямые расходы на изготовление бракованной продукции (материальные затраты, затраты на оплату труда);

часть общепроизводственных расходов (переменные и постоянные распределенные). Имеются в виду расходы на управление производством, амортизация основных средств общепроизводственного назначения, расходы на отопление, освещение, водоснабжение и др. на содержание производственных помещений, расходы на обслуживание производственного процесса [4].

Учитывая зарубежный опыт, следует заметить, что потери от брака входят в состав общих расходов для обеспечения качества. Например, в американских компаниях они включаются в категорию расходов, связанных с выпуском дефектных изделий, не соответствующих стандартам качества. Сюда же входят потери от неисправимого брака, расходы на исправление дефектов, оформление дефектных ведомостей и рекламаций поставщику, а также потери от дефектов, возникающих в процессе эксплуатации изделий потребителями [5].

Расходы по устранению внутреннего и внешнего брака достигают почти половины общей суммы затрат на качество продукции (25 – 40 %). Это является негативным моментом деятельности предприятия, так как предприятие, которое хочет быть конкурентоспособным, должно создать такую систему управления качеством, предусматривающую снижение вышеуказанных расходов к минимуму.

Более наглядно исправление производственного брака можно рассмотреть на примере.

Пример. Исправление производственного брака производителем.

Объем реализации готовой продукции – 90 000 грн, себестоимость реализованной продукции 60 000 грн. Из них возвращено 10 % из-за производственного брака, обнаруженного покупателем при приемке товара. Для исправления производственного брака производителю необходимо понести такие расходы: заработная плата работникам, занятым исправлением брака, – 500 грн, амортизация основных средств – 150 грн (таблица) [6].

Таблица

### Исправление производственного брака производителем

Содержание операций	Корреспонденция счетов		Сумма
	Д-т	К-т	
1. Возвращенная продукция оприходована как производственный брак (методом "красное сторно")	901	26	6000
2. Начислена зарплата работникам, занятым исправлением брака	24	661	500
3. Начислены взносы и сборы на пенсионное и социальное страхование, уплачиваемые за счет предприятия*	24	651	190
4. Начислена амортизация основных средств, эксплуатируемых непосредственно при исправлении брака	24	131	150
5. Начислено удержание с виновных лиц в сумме возмещения понесенных потерь от брака *	661	24	840
6. Себестоимость возвращенной продукции списывается на финансовый результат	901	791	6000

\* Цифра условная.

Статьей 112 КЗоТ предусмотрено, что при изготовлении продукции, оказавшейся браком не по вине работника, оплата труда по ее изготовлению проводится по сниженным расценкам. Месячная заработная плата в этих случаях не может быть ниже 2/3 тарифной ставки установленного работнику разряда (оклада).

Окончательный брак по вине работника оплате не подлежит. Частичный брак по вине работника оплачивается в зависимости от степени пригодности продукции по пониженным расценкам [7].

Размер заработной платы может быть ниже установленного трудовым договором и минимального размера заработной платы в случае изготовления продукции, оказавшейся браком по вине работника.

Правильное и квалифицированное с экономической и технической точки зрения документальное оформление операций, связанных с технологически неизбежными потерями брака, поможет избежать проблем во время проверок налоговыми органами.

Поэтому для постоянного контроля за качеством продукции и количеством бракованных товаров в производстве оформляют акт о браке или отражают величину расходов от брака в ведомостях. В данных документах указывают информацию о бракованных изделиях, их вид, сорт, количество, единицу измерения, причины возникновения брака, вид брака и т. д. Оформленные документы о браке подписываются руководителем предприятия, главным бухгалтером, а также руководителями отделов предприятия [1].

Брак может возникнуть практически на любой стадии производственного цикла, и причины его возникновения довольно разнообразны. Учет потерь от брака неразрывно связан с качеством производимой продукции. Повышение качества выпускаемой продукции расценивается в настоящее время как решающее условие ее конкурентоспособности на внутреннем и внешнем рынках. Малейшие нарушения технологической обработки сырья приводят к низкому качеству продукции, что влечет за собой потери материальных и трудовых ресурсов. Высокое качество изделий и услуг обеспечивает хорошую репутацию фирме, устойчивый сбыт ее продукции при достаточно высоких ценах. Поэтому организация должна стремиться к уменьшению числа бракованной продукции и повышению качества выпускаемого товара.

**Литература:** 1. Бутинець Ф. Ф. Бухгалтерський фінансовий облік : підручник / Ф. Ф. Бутинець. – Житомир : Рута, 2009. – С. 398–400. 2. Методичні рекомендації щодо формування собівартості продукції (робіт, послуг) у промисловості, затверджені наказом Державного комітету промислової політики України від 02.02.2001 р. № 47 // Енциклопедія бухгалтера і економіста. – 2001. – № 11. – С. 5–188. 3. Інструкція про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджена Наказом Міністерства України № 291 від 30.11.1999 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.rada.gov.ua> 4. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 "Витрати" [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.rada.gov.ua>. 5. Васильев Ю. П. Управление развитием производства в промышленных концернах / Ю. П. Васильев. – М. : Мысль, 2007. – 335 с. 6. <http://www.dtk.com.ua>. 7. Кодекс Законів України про працю 16.10.2012 № 5462-VI [Електронний ресурс]. – Ст. 112. – Режим доступу : [www.rada.gov.ua](http://www.rada.gov.ua).