Министерство сельского хозяйства РФ

Федеральное государственное образовательное учреждение

Высшего профессионального обучения

"Мичуринский государственный аграрный университет"

Кафедра "Бухгалтерский учет, анализ и аудит"

РЕФЕРАТ

По дисциплине: "Бухгалтерский управленческий учет"

На тему: "Учет затрат на производство"

Мичуринск – Наукоград РФ, 2009 г.

Каждое предприятие, прежде чем начать свое производство, определяет, какую прибыль оно сможет получить. Прибыль предприятия в основном зависит от цены продукции и затрат на ее производство.

Цена продукции на рынке есть результат взаимодействия спроса и предложения. По законам рыночного ценообразования, в условиях свободной конкуренции, цена продукции не может быть выше или ниже по желанию производителя или покупателя — она выравнивается автоматически. Другое дело — затраты, формирующие себестоимость продукции. Они могут возрастать или снижаться в зависимости от объема потребляемых трудовых и материальных ресурсов, уровня техники, организации производства и других факторов. Следовательно, производитель располагает множеством рычагов снижения затрат, которые он может привести в действие при умелом руководстве.

Основными направлениями снижения себестоимости продукции являются рост производительности труда и экономия потребляемых ресурсов. Важную роль играет также управление процессом формирования себестоимости продукции, и прежде всего строгий учет производственных затрат и оперативный контроль за экономным и рациональным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов, усиление борьбы с бесхозяйственностью и расточительством.

Основными задачами учета затрат на производство являются:

- своевременное и правильное отражение фактических затрат производства по соответствующим статьям;

- предоставление информации для оперативного контроля за использованием производственных ресурсов и сравнения с существующими нормами, нормативами и сметами;

- выявление резервов снижения себестоимости продукции, предупреждение непроизводительных расходов и потерь;

- определение результатов внутрипроизводственного хозрасчета по структурным подразделениям предприятия и др.

Для осуществления этих задач на предприятиях учет затрат должен быть организован с соблюдением следующих основных принципов:

- согласованность показателей учета затрат с плановыми показателями;

- включение всех затрат по производству продукции отчетного периода в ее себестоимость;

- группировка и отражение затрат по производственным подразделениям, видам продукции, элементам и статьям расходов;

- согласованность объектов учета затрат с объектами калькуляции;

- обеспечение раздельного отражения производственных затрат

по действующим нормам и отклонениям от них;

- расширение состава затрат, относимых на себестоимость продукции по прямому признаку;

- максимальное приближение методологии и организации учета затрат к международным стандартам и т.д.

Учет материальных затрат

Материальные затраты в составе себестоимости продукции занимают наибольший удельный вес. Они отражаются по следующим статьям:

-сырье и основные материалы;

- полуфабрикаты собственного производства;

- возвратные отходы (вычитаются);

-вспомогательные материалы;

- топливо и энергия на технологические цели.

Сырье и основные материалы составляют вещественную основу вырабатываемой продукции. Их отпуск с центрального склада в производство может осуществляться непосредственно или через кладовые цехов. Подача сырья и основных материалов в кладовые цеха представляет собой их внутреннее перемещение и потому не является расходом на производство. Под расходом понимается их потребление непосредственно в процессе производства.

Отпуск сырья и основных материалов в производство осуществляется в строгом соответствии с производственной программой предприятия, с соблюдением рецептур и действующих норм их расхода и оформляется лимитно-заборными картами, требованиями, накладными.

Норма расхода материалов устанавливается техническими службами на основе технологии производства, чертежей, спецификаций, рецептур на единицу изделия или полуфабриката и указывается в технологических картах.

Для снижения материалоемкости изделий большое значение имеет организация контроля за рациональным использованием сырья и материалов в производстве. Для этих целей в основном используют следующие методы:

- сигнальное документирование;

- партионный раскрой;

- инвентарный метод.

Метод сигнального документирования основан на документальном оформлении всех случаев отклонений расхода сырья и материалов от установленных норм и нормативов. На отпуск материалов сверх норм или их замену оформляются отдельные документы (требования, акты замены и др.), которые сигнализируют об отклонениях. Данный метод в той или иной мере используется на многих производственных предприятиях.

Метод партионного раскроя позволяет контролировать расход наиболее дефицитных и дорогостоящих материалов. В первичных документах (раскройных листках, картах) проставляются характеристика и количество материала, поданного для раскроя к рабочему месту, количество отходов, неиспользованного (возвращенного) материала, фактический расход, а также наименование и количество заготовленных из данной партии деталей, норма расхода на единицу, расход по нормам на все детали и отклонения от норм. При этом методе фактический расход материала рассчитывается как разность между полученным и возвращенным его количеством, а расход по нормам — умножением числа заготовок на норму. Отклонение от норм определяется сравнением фактического расхода с нормативом.

Метод партионного раскроя позволяет выявить отклонения от норм расхода партии потребленного материала по каждому рабочему месту, что дает возможность устранить недостатки или закрепить достижения в использовании материалов. Этот метод широко применяют в машиностроительной, швейной, обувной, мебельной и других отраслях промышленности.

Инвентарный метод заключается в том, что по истечении отчетного периода (смены, суток и т.д.) проводят инвентаризацию остатков неизрасходованных материалов по каждому рабочему месту (цеху, участку, бригаде). Фактический расход сырья и материалов на производство определяется суммированием этих остатков с материалами, поступившими к началу следующего отчетного периода, и вычитанием из этой суммы остатков на конец отчетного периода. Расход по нормам рассчитывается умножением количества изготовленных изделий или полуфабрикатов на норму расхода сырья и материалов.

При этом методе фактический расход сырья и материалов по каждой калькуляционной группе сравнивают с нормативным и выявляют отклонения от установленных норм, которые затем распределяются по соответствующим объектам учета затрат пропорционально их нормативам. По выявленным отклонениям определяют их причину и виновников.

Инвентарный метод контроля за использованием сырья и материалов широко применяется в пищевой, мясной и молочной промышленности, а также в металлургии, химической промышленности и т.д.

Во многих отраслях и производствах распределение сырья и материалов по видам продукции осуществляется прямым путем, т.е. непосредственно по данным первичных документов. Однако в комплексных производствах, где из одних и тех же материалов вырабатывается несколько видов или сортов продукции, соответствующих разным объектам калькуляции, расход сырья и материалов определяется косвенным путем на основе нормативов или коэффициентов.

При нормативном способе фактически израсходованное сырье и материалы распределяют по видам продукции пропорционально расходу по норме.

При коэффициентном способе основой распределения сырья и материалов между видами продукции является коэффициент содержания, показывающий, как соотносится потребление сырья и материалов по каждому изделию. Для этого используют следующую формулу:

Рi = Р х Кi

где Рi — фактический расход сырья и материалов на i-е изделие;

Р — фактический расход сырья и материалов на все видыпродукции;

Кi — коэффициент содержания по i-той продукции.

Все перечисленные методы контроля позволяют выявлять отклонения от норм по сырью и материалам, устанавливать причины и виновников возникших отклонений, а также принять меры, чтобы их устранить.

Вспомогательные материалы, используемые для технологических целей, учитывают аналогично основным материалам. Стоимость израсходованных вспомогательных материалов списывается на себестоимость продукции либо прямым путем, либо косвенным — пропорционально расходу по нормам, весу переработанного сырья, количеству изготовленной продукции, отработанным часам и т.д.

Полуфабрикаты собственного производства, в виде изготовленных изделий или деталей, предназначены для дальнейшей обработки или сборки на данном предприятии. Они также могут быть реализованы на сторону. Их стоимость включают в себестоимость тех изделий, в которую они вещественно входят. При этом затраты на полуфабрикаты собственного производства включают в себестоимость продукции комплексной статьей с предварительным расчленением на элементы затрат.

В процессе практически всех видов производства образуются отходы. Под отходами понимают остатки сырья, материалов, полуфабрикатов, теплоносителей и других видов материальных ресурсов, образовавшиеся в процессе производства и утратившие полностью или частично свои первоначальные потребительские свойства. Поэтому они могут быть использованы с повышенными затратами (пониженным выходом продукции) или вовсе не могут быть использованы по прямому назначению.

Отходы подразделяются на возвратные и безвозвратные. Возвратные отходы могут быть использованы на самом предприятии или реализованы на сторону (обрезки или куски металла, древесины, тканей; стружка, опилки и т.п.). Из стоимости израсходованных в производстве сырья и материалов возвратные отходы вычитаются.

Безвозвратными считаются отходы, которые невозможно или нецелесообразно использовать при существующей технике, технологии и организации производства (распыл, угары и др.). Они снижают степень использования материалов и отрицательно воздействуют на окружающую среду. В этой связи весьма важно внедрять безотходные технологии и утилизировать вторичные материальные ресурсы.

Безвозвратные отходы оценке не подлежат.

Возвратные отходы, как правило, оцениваются: по цене исходного материала — если они реализуются для применения в качестве полноценных материалов; по сниженной цене — при их использовании в основном производстве, но с меньшим выходом продукции, или во вспомогательных производствах, а также при изготовлении предметов широкого потребления; по установленным ценам на отходы за вычетом расходов на их сбор и обработку — когда отходы идут в переработку внутри предприятия или реализуются на сторону.

Количество возвратных отходов определяется на основании накладных на сдачу на склад, а в некоторых случаях расчетным путем — умножением количества изготовленной продукции или переработанных материалов на норму отхода. Возвратные отходы могут учитываться по видам продукции прямо или распределяться между изделиями пропорционально выходу по нормам.

Стоимость возвратных отходов в бухгалтерском учете отражается записью по дебету счета 10 "Материалы" и кредиту счетов: 20 "Основное производство", 23 "Вспомогательные производства", в зависимости от вида производства, в котором они получены.

По статье "Топливо и энергия на технологические цели" отражаются затраты на все виды непосредственно расходуемых в производстве топлива (твердое, жидкое и газообразное) и энергии (электроэнергия, пар, сжатый воздух и др.), как полученные со стороны, так и выработанные самим предприятием. Затраты на топливо и энергию определяют исходя из норм их расхода на единицу продукции.

Расход топлива и энергии определяют на основе показателей соответствующих измерительных приборов. При этом в сумму расхода топлива включаются стоимость его по учетным ценам и соответствующая доля транспортно-заготовительных расходов. Затраты на покупную энергию состоят из расходов на ее оплату по установленным тарифам, а также трансформацию и передачу до подстанций или внешних вводов цехов. Затраты на энергию, вырабатываемую энергетическим цехом, включают в себестоимость продукции по цеховой себестоимости энергии.

Стоимость топлива и энергии на отопление, освещение и различные хозяйственные нужды относится на цеховые и общезаводские расходы, а на приведение в действие оборудования (двигательная энергия) — на расходы по его содержанию и эксплуатации.

На стоимость израсходованного на технологические цели топлива дебетуется счет 20 "Основное производство" или 23 "Вспомогательные производства" и кредитуется счет 10 "Материалы".

Если в качестве технологического топлива используется природный газ, кредитуется счет 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками".

Необходимо иметь в виду, что для технологических целей могут использоваться различные виды топлива. Для сопоставимости данных о расходе топлива его количество по всем видам пересчитывается в условное, теплотворную способность которого приравнивают к 7000 ккал.

На стоимость энергии, потребленной на технологические цели, дебетуется счет 20 "Основное производство" или 23 "Вспомогательные производства" и кредитуется счет 23 "Вспомогательные производства", если используется энергия собственной выработки, либо счет 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", если покупная энергия.

Стоимость топлива и энергии, израсходованных на эксплуатацию оборудования и хозяйственные нужды цехов и заводоуправления, списывают в дебет счетов 25 "Общепроизводственные расходы", 26 "Общехозяйственные расходы".

Учет затрат на оплату труда и его социальную защиту

В составе калькуляционных статей затрат, формирующих себестоимость продукции, предусмотрены две статьи, связанные с оплатой труда и его социальной защитой:

- расходы на оплату труда производственных рабочих;

- отчисления на социальные нужды.

По статье "Расходы на оплату труда производственных рабочих"

планируют и учитывают основную и дополнительную заработную плату производственных рабочих и инженерно-технических работников, непосредственно связанных с изготовлением продукции.

В состав основной заработной платы производственных рабочих включают: оплату операций и работ по сдельным нормам и расценкам, а также повременную оплату труда; доплаты по сдельно- и повременно-премиальным системам оплаты труда, районным коэффициентам и др.; доплату к основным сдельным расценкам в связи с отступлением от нормальных условий производства.

Основная заработная плата производственных рабочих-сдельщиков обычно прямо включается в себестоимость изделий, а основная заработная плата повременщиков и доплаты, прямое отнесение которых на себестоимость затруднено, распределяются на основе расчета сметных ставок этих расходов на единицу продукции, вычисленных исходя из объекта производства, перечня рабочих мест и норм обслуживания.

Дополнительная заработная плата производственных рабочих формируется из сумм, резервируемых для оплаты очередных отпусков, льготных часов кормящих матерей и подростков, оплаты по среднему заработку за время выполнения государственных и общественных обязанностей, за нахождение на военных сборах и для других видов оплаты за время отсутствия на работе.

Дополнительную зарплату производственных рабочих распределяют между видами продукции пропорционально основной заработной плате.

По статье "Отчисления на социальные нужды" отражают обязательные отчисления (по установленным законодательством нормам) органам государственного социального страхования, Пенсионного фонда и медицинского страхования от затрат на оплату труда производственных рабочих, включаемых в себестоимость продукции (кроме тех видов оплаты, на которые страховые взносы не начисляются).

Отчисления на социальные нужды с заработной платы производственных рабочих распределяют между видами продукции пропорционально их основной заработной плате.

В соответствии с действующими положениями всю сумму начисленной заработной платы производственных рабочих разделяют на две части: заработная плата по нормам и отклонения от норм.

Начисление заработной платы производственным рабочим в пределах норм оформляют принятыми на предприятии первичными документами. Отклонения от норм по зарплате выявляют методом сигнального документирования, т.е. на все начисления сверх установленных норм составляются отдельные документы: наряды на дополнительные работы, на предусмотренные технологическим процессом, акты о браке, листки о простоях и т.д.

В бухгалтерском учете операции, связанные с оплатой труда производственных рабочих и отчислениями на их социальные нужды, отражаются следующими записями:

дебет счета 20 "Основное производство", кредит счетов 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда", 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению".

При резервировании сумм на оплату труда производственных рабочих, для равномерного включения их в себестоимость продукции, дебетуют счет 20 "Основное производство" и кредитуют счет 96 "Резервы предстоящих расходов".

Фактически начисленные суммы оплаты за отпуск и отчислений на социальные нужды при уходе рабочего в отпуск отражаются по дебету счета 96 "Резервы предстоящих расходов" и кредиту счетов: 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда", 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению".

Учет расходов на обслуживание производства и управление

На производственных предприятиях в состав расходов на обслуживание производства и управление входят расходы на эксплуатацию производственных машин и оборудования, общецеховые и общехозяйственные расходы. От их правильного учета и распределения во многом зависит достоверность исчисления себестоимости продукции.

Расходы на эксплуатацию производственных машин и оборудования по своему назначению являются основными. Они обусловлены необходимостью обеспечить работу оборудования, станков, машин, транспортировку сырья, материалов, заготовок, деталей, узлов, использование инструментов, энергии в процессе производства продукции. Это — переменные расходы, зависящие от объема производства.

Размер и состав этих расходов планируются по цехам, производствам и статьям.

Смета расходов включает следующие статьи:

1. Амортизация оборудования и транспортных средств.
2. Эксплуатация оборудования (кроме расходов на текущий ремонт) — стоимость смазочных, обтирочных и прочих вспомогательных материалов; заработная плата рабочих, обслуживающих оборудование; отчисления на социальные нужды; стоимость топлива и энергии; стоимость услуг вспомогательных производств своего предприятия и сторонних организаций, связанных с содержанием и эксплуатацией оборудования, и др.
3. Текущий ремонт оборудования и транспортных средств —стоимость запасных частей и других материалов, расходуемых при текущем ремонте; заработная плата и отчисления на социальные нужды ремонтных рабочих; стоимость услуг ремонтных цехов по текущему ремонту и др.

4. Внутризаводское перемещение грузов — стоимость смазочных и обтирочных материалов, горючего, запасных частей и других материалов, израсходованных при эксплуатации транспортных средств, занятых на перемещении сырья, материалов, деталей, заготовок и т.п.; заработная плата рабочих — водителей транспортных средств, занятых внутризаводским перемещением грузов; отчисления на социальные нужды и др.

5. Прочие расходы, не отраженные в предыдущих статьях, но связанные с эксплуатацией производственных машин и оборудования.

В соответствии с установленными статьями смет эти расходы учитываются на активном собирательно-распределительном субсчете 25-1 "Эксплуатация производственных машин и оборудования". Аналитический учет этих расходов ведут по каждому цеху (производству) в специальных учетных регистрах.

На счетах бухгалтерского учета расходы по эксплуатации производственных машин и оборудования отражаются по дебету счета 25-1 "Общепроизводственные расходы" и кредиту счетов: 10 "Материалы", 23 "Вспомогательные производства", 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда", 69 "Отчисления на социальные нужды", 02 "Износ основных средств" и др.

По окончании месяца расходы списывают на счета 20 "Основное производство" и 28 "Брак в производстве" (исправимый брак) и распределяют между отдельными видами продукции и незавершенным производством.

Способ распределения данных расходов между видами продукции зависит от специфики конкретного вида производства и указывается в отраслевых инструкциях. Так, между видами продукции они могут быть распределены пропорционально основной заработной плате производственных рабочих, сметным (нормативным) ставкам, массе и объему продукции, количеству отработанных машиночасов.

Общецеховыми называются расходы, связанные с обслуживанием основных и вспомогательных цехов и с управлением ими. По своему назначению это косвенные расходы, которые распределяются между отдельными видами продукции.

Общецеховые расходы планируют аналогично расходам на содержание и эксплуатацию машин и оборудования, т.е. в виде сметы для каждого цеха на год и по кварталам.

Номенклатура статей общецеховых расходов включает:

1. содержание аппарата управления цехом;
2. содержание прочего персонала цеха;
3. амортизацию зданий, сооружений и прочего инвентаря в масштабах цеха;
4. содержание и текущий ремонт зданий, сооружений и инвентаря в масштабах цеха;
5. испытания, опыты и исследования, рационализацию и изобретательство;
6. охрану труда;
7. прочие расходы.

Синтетический учет общецеховых расходов ведется на активном собирательно-распределительном субсчете 25-2 "Общепроизводственные расходы". Аналитический учет этих расходов ведется для каждого цеха по статьям установленной номенклатуры в книгах, ведомостях и машинограммах.

В течение месяца все фактические расходы учитываются по дебету счета 25 "Общепроизводственные расходы" в корреспонденции со счетами: 02 "Амортизация основных средств", 10 "Материалы", 23 "Вспомогательные производства", 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда", 69 "Отчисления на социальные нужды", 71 "Расчеты с подотчетными лицами" и др.

Общецеховые расходы в конце месяца списываются на дебет счетов 20 "Основное производство" и 28 "Брак в производстве" (расходы, отнесенные на исправление брака).

Учтенные общецеховые расходы, как и расходы по содержанию и эксплуатации производственных машин и оборудования, распределяются между готовой продукцией и незавершенным производством, а дальше — по отдельным видам продукции. Между объектами калькуляции общецеховые расходы распределяются, как правило, пропорционально основной заработной плате производственных рабочих, сметным (нормативным) ставкам, массе и объему продукции и т. д.

На предприятиях, где отсутствует цеховая структура управления, эти расходы учитываются в составе общехозяйственных.

Общехозяйственные расходы, в отличие от общепроизводственных, связаны с обслуживанием производства и управления им в масштабе всего предприятия. По своему назначению они являются накладными и относятся к категории постоянных затрат, т.е. не связанных непосредственно с производственным процессом. К таким расходам, в частности, относятся:

1. административно-управленческие расходы;
2. содержание общехозяйственного персонала, не связанного
3. с производственным процессом;
4. амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных
5. средств управленческого и общехозяйственного назначения;
6. расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных услуг и др.

В организациях с бесцеховой структурой управления в номенклатуру общехозяйственных дополнительно включают статьи общепроизводственных расходов.

Их учитывают на активном счете 26 "Общехозяйственные расходы", который корреспондирует в основном с теми же счетами, что и счет 25 "Общепроизводственные расходы".

Общехозяйственные расходы, относимые к основному производству, распределяются между готовой продукцией и незавершенным производством, а также между отдельными видами изделий в том же порядке, что и общепроизводственные расходы.

Списание общехозяйственных расходов по назначению в бухгалтерском учете отражают по кредиту счета 26 "Общехозяйственные расходы" и дебету счетов: 20 "Основное производство", 23 "Вспомогательные производства", 90 "Продажи" и др.

Учет производственных потерь

Производственные потери представляют собой непроизводительные затраты материальных и трудовых ресурсов. К ним относятся потери от брака и простоев. Борьба за снижение и устранение производственных потерь — важнейший путь снижения себестоимости и повышения рентабельности продукции.

Браком, напомним, считается такая продукция (полуфабрикаты), которая из-за несоответствия стандартам, техническим условиям или договорам не может быть использована по прямому назначению либо требует дополнительных затрат на исправление.

В зависимости от характера дефектов различают исправимый и неисправимый (окончательный) брак, от места его обнаружения — внутренний и внешний. Внутренний брак подразделяется на производственный (внутрицеховой) и внепроизводственный (складской). Такая классификация важна, чтобы правильно организовать оперативный и бухгалтерский учет брака в производстве.

Контроль за соответствием качества полуфабрикатов и готовой продукции требованиям стандартов и технических условий осуществляют технический отдел и лаборатории предприятия, которые ведут оперативный учет брака. В подавляющем большинстве случаев брак исправляется путем устранения дефектов или использования нестандартной продукции при производстве новых изделий.

Выявленный брак оформляют актом о браке с указанием в нем даты составления и номера акта, объема забракованных полуфабрикатов или готовых изделий, вида брака, его причин и виновников возникновения.

Акт составляется работником технического контроля или лаборатории, мастером и начальником цеха и передается в бухгалтерию, где калькулируется себестоимость брака. Акт утверждается руководителем производственного предприятия, который принимает решение о порядке списания потерь — за счет виновных лиц или за счет организации.

В бухгалтерии производят оценку, калькуляцию брака, определяют сумму его возмещения и потери. Для этих целей предназначен активный, калькуляционный счет 28 "Брак в производстве".

На оценку брака и порядок отражения его в бухгалтерском учете влияет место обнаружения и степень готовности забракованной продукции.

Затраты по производственному браку, выявленному в цехах до сдачи готовых изделий на склад, определяются по статьям расходов, относимых на цеховую себестоимость (включая общепроизводственные расходы). Списание этих расходов в бухгалтерском учете отражается по дебету счета 28 "Брак в производстве" и кредиту счета 20 "Основное производство".

Затраты на внутренний исправимый брак слагаются из стоимости материалов и заработной платы, израсходованных на исправление забракованной продукции, отчислений на социальные нужды, а также соответствующей доли расходов по эксплуатации оборудования и общепроизводственных расходов. При этом дебетуется счет 28 "Брак в производстве" и кредитуются счета:

10 "Материалы" — на стоимость материалов, израсходованных на исправление брака;

70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" — на сумму заработной платы на исправление брака;

69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению" — на

сумму отчислений на социальные нужды;

25, субсчет 1 "Эксплуатация производственных машин и оборудования" — на соответствующую долю расходов по содержанию и эксплуатации производственных машин и оборудования;

25, субсчет 2 "Общепроизводственные расходы" — на соответствующую долю общепроизводственных расходов.

Себестоимость внешнего окончательного брака слагается из производственной себестоимости забракованных изделий и расходов по их замене и транспортировке.

Внутренний брак, выявленный на складе готовой продукции до отправки покупателям, отражается по дебету счета 28 "Брак в производстве" с кредита счета 43 "Готовая продукция" по фактической общезаводской себестоимости. Такую же запись производят при возвращении покупателями бракованных изделий. Одновременно стоимость реализованной бракованной продукции сторнируется (если не производится обмен на новые изделия).

Потери от брака списывают с кредита счета 28 "Брак в производстве" в дебет различных счетов, в зависимости от причин брака и порядка возмещения потерь:

70 "Расчеты с персоналом по оплате труда", 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям" — если брак произошел по вине рабочих;

76, субсчет "Расчеты по претензиям" — на стоимость забракованных изделий по вине поставщиков недоброкачественных сырья и материалов;

10 "Материалы" — на стоимость забракованных изделий по цене возможного использования;

91 "Прочие доходы и расходы" — на стоимость окончательных потерь от брака.

Аналитический учет потерь от брака ведут в каждом цехе по видам забракованной продукции и статьям расходов.

К непроизводительным потерям относятся и потери от простоев. Простои возникают по внешним и внутренним причинам. Внутренними причинами простоев являются организационно-технические неполадки в работе предприятия: недоброкачественный ремонт оборудования, несвоевременная подача материалов на рабочие места, недостатки в техническом руководстве и т.д. Простои по внешним, не зависящим от предприятия причинам возникают в результате несвоевременных поставок сырья и материалов поставщиками, задержек подачи электроэнергии, стихийных бедствий и т.д.

Простои оформляют актом или простойным листком, в котором указывают время простоя, его причины, заработную плату за простой рабочим и другие сведения.

Потери от простоев по внутренним причинам состоят из заработной платы производственных рабочих за время простоя, отчислений на социальные нужды, стоимости сырья, материалов, топлива и энергии, непроизводительно затраченные за время простоя.

В состав потерь от простоев по внешним причинам, помимо указанных затрат, включают соответствующую долю общепроизводственных расходов.

Потери от простоев относят на виновных либо списывают на убытки (например, если они вызваны стихийными бедствиями).

Список использованных источников

1. Карпова, Т.П. Управленческий учет: уче6. для вузов / Т.П. Карпова. – М.: ЮНИТИ, 2003. – 350 с.
2. Кукунина, И.Г. Управленческий учет: учеб. пособие / И.Г. Кукунина. – М.: Финансы и статистика, 2004. – 400 с.
3. Лытнева, Н.А., Малявкина, Л.И., Федорова, Т.В. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.А. Лытнева, Н.А. Малявкина, Л.И. Федорова. – М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2006. – 496 с.
4. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях.: СПС Консультант плюс.
5. Пошерстник, Н.В. Бухгалтерский учет: Учебно-практическое пособие / Н.В. Пошерстник. – СПб.: Питер, - 2007. – 416 с.
6. Савченко, О.С. Затраты как основной объект управленческого учета / О.С. Савченко // Налогообложение, учет и отчетность в страховой компании. – 2008. - № 5.