



Счет 28 "Брак в производстве": учет, проводки, примеры.



**Автор: Гандева Наталья
Васильевна**

Главный бухгалтер,
преподаватель семинаров
сотрудникам компаний, эксперт
сайта **"Бухгалтерский и
налоговый учет для чайников"**



Определение



Брак в производстве - продукты, изделия, полуфабрикаты, детали, которые не соответствуют по своему качеству установленным стандартам или техническим условиям и не могут быть использованы по прямому назначению или могут быть использованы лишь после их переработки или исправления.



Не являются браком

товары, изготовленные по особым повышенным техническим требованиям, когда они не соответствуют этим требованиям, но отвечают стандартам или техническим условиям на аналогичные продукты или изделия для общего потребления. **Не относятся к браку и потери от сортности, то есть перевод продукции в низший сорт по качеству.**





Признаки брака:

По месту обнаружения он может быть двух видов:

- внутренний (выявленный до отправки продукции покупателям);
- внешний (обнаруженный потребителем в процессе использования или сборки).





Виды брака



Брак подразделяется на два вида:

- исправимый брак;
- неисправимый.



Исправимый брак

Исправимый брак – это продукция, которая может быть использована по прямому назначению после исправления дефектов, причем их исправление технически возможно и экономически целесообразно





Неисправимый брак



Неисправимый брак - окончательный (неисправимый) брак представляет собой изделия, которые в дальнейшем не могут быть использованы.



Причина брака

На практике причиной брака периодически становятся **«объективные обстоятельства»**. Например, поломка оборудования либо отключение электричества.

Впрочем, гораздо чаще виной всему является работник компании либо поставщик материалов. С продавцом некачественных комплектующих все достаточно просто: ему **выставляется претензия**, которая взыскивается в добровольном либо судебном порядке.





Оплата труда при изготовлении продукции, оказавшейся браком

Согласно статье 156 Трудового кодекса брак не по вине работника оплачивается наравне с годными изделиями. В то же время при выявлении полного брака по вине сотрудника действующее законодательство позволяет работодателю не только лишить виновного зарплаты, но и взыскать с него причиненный ущерб (глава 39 ТК). Отметим, что **трудовое законодательство позволяет оплачивать частичный брак по вине работника по пониженным расценкам в зависимости от степени годности продукции.**





Документирование брака

Оформляется соответствующий акт. Проблема заключается в том, что в настоящее время унифицированная форма этого документа отсутствует. А посему фирме придется разрабатывать ее самостоятельно, а руководителю юрлица – утверждать приказом. В «бракованном» акте указывается следующее:

- наименование забракованного изделия;
- его номенклатурный и технический номера;
- причины брака и в чем он состоит;
- количество забракованной продукции;
- возможность исправления;
- кем допущен брак и стоимость брака по статьям прямых затрат.

Акт о браке

Акт № _____

Наименование Поставщика _____, № накладной _____ [в случае направления претензии по факту выявления бракованного товара в ходе приема]

Принято мест, всего _____ Состояние коробов _____

№	Наименование	Артикул	Количество	Описание брака	Стоимость	Итого

Итого сумма _____

Комиссия _____

Коммерческий директор _____

Менеджер _____

Начальник склада _____



Характеристика счета 28 „Брак в производстве“

Счет 28 «Брак в производстве» Плана счетов бухгалтерского учета (утвержден приказом Минфина от 31 октября 2000 г. № 94н) предназначен для обобщения информации о потерях от брака в производстве. **На данном счете учитываются все виды брака.**





Аналитический учет по счету 28 „Брак в производстве“

Аналитический учет на счете 28 ведется по отдельным структурным подразделениям, видам продукции, статьям расходов, причинам и виновникам брака.

Счет 28

<i>Дебет (Дт)</i>	<i>Кредит (Кт)</i>
Себестоимость забракованной продукции	Списание части себестоимости забракованной продукции за счет виновных лиц или поставщиков
Затраты по исправлению брака	Списание части себестоимости забракованной продукции за счет соответствующего счета производства
	Оприходование запчастей, комплектующих и материалов по цене возможного использования



Дебет счет 28 „Брак в производстве“

По дебету счета 28 „Брак в производстве“ отражаются: затраты, связанные с выявленным браком: себестоимость бракованной продукции (при неисправимом браке) и затраты на исправление брака.





Кредит счета 28 „Брак в производстве“

По кредиту счета 28 отражаются суммы, уменьшающие потери от брака:

- ❑ стоимость бракованной продукции, принятой к учету по цене возможного использования;
- ❑ суммы, взыскиваемые с виновников брака;



- ❑ суммы, взыскиваемые с поставщиков недоброкачественных материалов, при использовании которых допущен брак, и т. д.



Сумма потерь от брака



Сумма потерь от брака равна разнице между оборотами по дебету и кредиту счета 28.
Невозмещаемые суммы потерь от брака включаются в себестоимость тех видов продукции, по которым выявлен брак.
Если в том периоде, в котором выявлен брак, данный вид продукции не производился, то суммы потерь от брака распределяются по видам продукции как общепроизводственные расходы.



Счет 28 "Брак в производстве" корреспондирует:

По дебету:

- 10 "Материалы"
- 20 "Основное производство"
- 21 "Полуфабрикаты собственного производства"
- 23 "Вспомогательные производства"
- 25 "Общепроизводственные расходы"
- 26 "Общехозяйственные расходы"
- 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)"
- 43 "Готовая продукция"
- 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками"
- 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению"
- 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда"
- 71 "Расчеты с подотчетными лицами"
- 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"
- 91 "Прочие доходы и расходы"

По кредиту:

- 10 "Материалы"
- 20 "Основное производство"
- 23 "Вспомогательные производства"
- 29 "Обслуживающие производства и хозяйства"
- 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям"
- 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"
- 91 "Прочие доходы и расходы"
- 96 "Резервы предстоящих расходов"
- 99 "Прибыли и убытки"



Бухгалтерские проводки по учету исправимого брака

Проводки по учет исправимого брака

Сумма	Дебет	Кредит	Название операции
100	28	10	Учтены материальные затраты на исправление
500	28	70	Учтены затраты на з/пл работнику, исправлявшему брак
180	28	69	Учтены начисленные страховые взносы с з/пл работника, исправлявшего брак
500	73	28	Удержано с з/пл виновного работника
280	20	28	Потери от брака списаны на себестоимость продукции



Бухгалтерские проводки по учету неисправимого брака

Проводки по учету неисправимого брака

Сумма	Дебет	Кредит	Название операции
830	28	20	Списана себестоимость бракованной детали
500	73	28	Удержано с работника, допустившего выпуск бракованной детали
80	10	28	Возвратные отходы от брака оприходованы на склад материалов для дальнейшего использования
250	20	28	Оставшиеся потери от брака списаны на себестоимость продукции



Пример №1

При производстве алюминиевых изделий выявлен неисправимый брак – 150 штук. Причиной брака стало использование некачественных болванок. Затраты завода на изготовление впоследствии выбракованной продукции составили: 1) стоимость израсходованных материалов – 50 000 рублей; 2) заработная плата работников подразделения – 30 000 рублей; 3) сумма ЕСН – 7800 рублей; 4) доля общепроизводственных расходов – 15 000 рублей. Цена возможной реализации одного изделия (рыночная стоимость металлолома) – 300 рублей. Поставщику некачественного сырья предъявлена претензия в сумме стоимости бракованных запчастей – 50000 рублей.

Дебет 28 Кредит 20

– 102 800 руб. = (50 000 руб. + 30 000 руб. + 7800 руб. + 15 000 руб.) – отражена себестоимость бракованной продукции;

Дебет 10-6 (прочие материалы) Кредит 28

– 45 000 руб. = (300 руб. x 150) – принята к учету бракованная продукция (металлолом) по цене возможной реализации;

Дебет 76-2 (расчеты по претензиям) Кредит 28

– 50 000 руб. – начислена сумма, подлежащая взысканию с поставщика;

Дебет 51 Кредит 76-2

– 50 000 руб. – получено от продавца возмещение убытков;

Дебет 20 Кредит 28

– 7800 руб. = (102 800 руб. – 45 000 руб. – 50 000 руб.) – включены в себестоимость продукции потери от брака.



Пример №2

При производстве автомагнитол выявлен исправимый брак. Затраты на исправление брака: 1) стоимость израсходованных материалов – 10 000 рублей; 2) заработная плата – 12 000 рублей; 3) сумма ЕСН – 3120 рублей; 4) доля общепроизводственных расходов – 5000 рублей. Итого – 30 120 руб. Среднемесячный заработок виновника брака составляет 20 000 руб. По решению руководителя фирмы с работника взыскано 10 000 рублей. Сумма ежемесячных удержаний не может превышать 20 % среднемесячного заработка.

Дебет 28 Кредит 10-10 000 руб. – списана стоимость материалов на исправление брака;

Дебет 28 Кредит 70-12 000 руб. – начислена заработная плата за исправление брака;

Дебет 28 Кредит 69-3120 руб. – начислен ЕСН;

Дебет 28 Кредит 25 -5000 руб. – списаны общепр.расходы, приходящиеся на исправление брака;

Дебет 73 Кредит 28 -10 000 руб. – начислена сумма к взысканию с виновника брака;

Дебет 70 Кредит 73- 4000 руб. – удержана взыскиваемая сумма из зарплаты работника в первый месяц.

В следующие месяцы необходимо сделать идентичные проводки на оставшиеся суммы удержаний:

Дебет 20 Кредит 28-20 120 руб. = (10 000 руб. + 12 000 руб. + 3120 руб. + 5000 руб. – 10 000 руб.) – отнесена на себестоимость продукции сумма потерь от брака.