

Как в бухучете списать брак?

Вопрос

Как списать брак в производстве?

Ответ

В бухгалтерском учете потери от брака списываются с использованием 28 счета. Данные потери уменьшают налогооблагаемую базу по налогу на прибыль.

Обоснование

В соответствии с [п. 5](#) Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

На основании [п. 7](#) ПБУ 10/99 расходы по обычным видам деятельности формируют расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров (расходы по содержанию и эксплуатации основных средств и иных внеоборотных активов, а также по поддержанию их в исправном состоянии, коммерческие расходы, управленческие расходы и др.).

В силу [п. 10](#) ПБУ 10/99 правила учета затрат на производство продукции, продажу товаров, выполнение работ и оказание услуг в разрезе элементов и статей, исчисления себестоимости продукции (работ, услуг) устанавливаются отдельными нормативными актами и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету.

Согласно [п. 38](#) Основных положений по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на промышленных предприятиях, утвержденных Госпланом СССР, Госкомцен СССР, Минфином СССР, ЦСУ СССР 20.07.1970, к статье «Потери от брака» относится стоимость окончательно забракованной продукции (изделий, полуфабрикатов), стоимость материалов, полуфабрикатов (деталей), испорченных при наладке оборудования сверх установленных норм, а также затраты на исправление брака и превышающие установленные нормы расхода на гарантийный ремонт. Браком в производстве считаются изделия, 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 лишь после исправления.

В [п. 99](#) Основных положений установлено, что потери от брака ежемесячно списываются на счета производства и включаются в себестоимость соответствующих видов продукции.

Таким образом, затраты на исправление брака в целях бухгалтерского учета при отсутствии виновных лиц включаются в себестоимость продукции.

В силу Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, [счет 28](#) «Брак в производстве» предназначен для обобщения информации о потерях от брака в производстве. Аналитический учет по счету 28

ведется по отдельным подразделениям организации, видам продукции, статьям расходов, причинам и виновникам брака.

Счет 20 «Основное производство» предназначен для обобщения информации о затратах производства, продукция (работы, услуги) которого явилась целью создания данной организации.

Таким образом, отражать в учете организации потери от брака, выявленные при производстве продукции, следует по дебету счета 28 и кредиту счета 20.

Поскольку в рассматриваемой ситуации виновные лица отсутствуют, то брак является невозмещаемым.

Налоговый учет:

В соответствии с [пп. 47 п. 1 ст. 264](#) НК РФ к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся расходы налогоплательщика в виде потери от брака.

На основании [абз. 9 п. 1 ст. 318](#) НК РФ к косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со [ст. 265](#) НК РФ, которые осуществлял налогоплательщик в течение отчетного (налогового) периода.

Налогоплательщик самостоятельно определяет в учетной политике для целей налогообложения перечень прямых расходов, связанных с производством товаров (выполнением работ, оказанием услуг).

Таким образом, в целях обложения налогом на прибыль организации потери от брака продукции при отсутствии виновных лиц относятся к прочим расходам.

Проводки:

- Дебет счета 28 Кредит счета 20 ~~~ отражение потерь от брака (первичный документ ~~~ бухгалтерская справка-расчет);
- Дебет счета 20 Кредит счета 28 ~~~ списание невозмещаемых потерь (первичный документ ~~~ бухгалтерская справка).

В бухгалтерском учете потери от брака списываются с использованием 28 счета. Данные потери уменьшают налогооблагаемую базу по налогу на прибыль.



На вопрос отвечала:

Ю.И. Кузнецова,

ведущий эксперт ИПЦ «Консультант+Аскон»