

# УЧЕТ И АНАЛИЗ ПОТЕРЬ ОТ БРАКА В СТРОИТЕЛЬСТВЕ

© Исакова М.М.\*

Санкт-Петербургский государственный экономический университет,  
г. Санкт-Петербург

В статье раскрыты основные проблемы учета потерь от брака и проблемы документального оформления брака в строительстве, а также анализ качества строящегося объекта.

**Ключевые слова:** бухгалтерский учет, брак в строительстве, учет потерь от брака, анализ качества.

В любой производственной или строительной деятельности возможен брак, так как зачастую работы, проводятся в тяжелых климатических условиях, технологии работ требует соблюдения правил и сроков, и некоторые материально-производственные ресурсы должны быть немедленно отправлены в производство. Исправление брака тесно связано с большими затратами денежных средств и труда. Именно поэтому вопросы учета потерь от брака в строительстве весьма актуальны.

К браку в строительной деятельности относят расходы на исправление некачественно выполненных работ по вине строительной организации, которые могут возникнуть вследствие несоблюдения СНиПа, технических условий или проекта, расходы по удалению недоделок, обнаруженных при осуществлении работ или в процессе дальнейшего строительства и стоимость забракованных работ, не подлежащих исправлению [1, с. 105].

Важным аспектом является документальное оформление бракованных работ, ведь правильный и своевременный учет и оформление брака позволит в короткие сроки выделять причины возникновения брака, масштабы забракованных работ и расходы организации на его устранение. Это позволит проводить всесторонний анализ, который поможет найти процедуры для снижения уровня забракованных работ и уменьшения затрат на их устранение [2, с. 46].

Учитывая особенности правовых отношений субъектов строительства про производственный брак можно говорить только в контексте подрядных строительных организаций, так как у заказчиков редко осуществляется производственная деятельность, а роль инвестора состоит только в финансировании.

Брак при строительстве это результаты выполненных работ, которые не соответствуют техническим условиям или стандартам и не могут использоваться совсем либо могут использоваться после исправлений и доработок.

---

\* Кафедра Управленческого и финансового учета и отчетности.

В том случае если брак обнаружен до сдачи работ заказчику его называют внутренним, если же он выявлен уже при эксплуатации построенного объекта – внешним.

Брак разделяют в зависимости от характера дефекта на частичный (исправимый) и полный (неисправимый). К частичному браку относятся работы, исправление которых возможно и экономически оправдано, к полному – работы которые технически исправить невозможно.

Признаются потери от брака только в том случае, если материалы использованы при строительстве. К браку не могут быть отнесены [2, с. 47]:

- расходы на ликвидацию дефектов при строительстве, возникшие по вине заказчика и оплаченные им;
- себестоимость конструкций, деталей и строительных материалов, негодность которых обнаружена на объекте строительства.

Потери от брака включают расходы от неисправимого брака и затраты на исправление частичного брака за минусом поступлений в какой-то мере возмещающих вред причиненных браком (признанные и оплаченные претензии на брак, денежные вычеты, причисленные к виновникам брака, исполнителям работ, а так же стоимость возвратных материалов, оприходованных после демонтажа брака, по ценам возможного использования).

Для учета потерь от брака в подрядных строительных организациях Планом счетов предложен специальный счет 28 «Брак в производстве».

По дебету этого счета следует собирать затраты:

- фактическую себестоимость выявленного неисправимого брака, включая затраты по устранению его результатов;
- стоимость проделанных субподрядчиками работ по исправлению брака, происшедшего по вине генподрядчика;
- расходы по переделке, связанные с производством работ выполненных с нарушением технических правил. Если такие работы могут быть выполнены виновниками брака, то в себестоимость таких работ включаются только прочие затраты необходимые для производства, без учета оплаты труда рабочих (эксплуатация строительных машин, материалы);
- затраты на ремонт за счет подрядной организации сооружений выполненных недоброкачественно и не пригодных к эксплуатации [3, с. 276].

Следует различать брак и недоделанные работы, выявленные при сдаче объекта. Все затраты произведенные для устранения недоработок будут дополнительными затратами по определенному объекту.

По кредиту счета 28 «Брак в производстве» необходимо учитывать:

- суммы, удерживаемые с виновных лиц;
- претензии, принятые другими организациями – виновниками брака: поставщиками, субподрядчиками, субподрядчиками;

- стоимость материалов при устранении окончательного брака, оприходованные по возможной цене использования;
- суммы окончательных потерь, которые в конечном итоге включаются в себестоимость строительных работ отдельной статьей [3, с. 276].

При выявлении некачественных работ записи по счету 28 «Брак в производстве» оформляются актами о браке, в момент выполнения работ по их устранению, составляемых комиссией с участием представителей технического надзора организации, руководителя строительного участка, исполнителей работ и представителя организации, виновной в браке. Акт составляется минимум в трех экземплярах и служит основанием для признания брака и должен содержать расчет потерь от брака, производимый по норме затрат – затраты по исправлению частичного брака и себестоимость неисправимого брака. Утверждается такой акт руководителем организации, который также определяет санкции к виновникам брака.

Следует отметить, что унифицированной формы такого акта нет, каждая организация должна разработать ее самостоятельно (с содержанием всех обязательных реквизитов первичного документа, предусмотренных в ФЗ «О бухгалтерском учете» [4, ст. 9, п. 2]) и утвердить в учетной политике, а также утвердить порядок расчета стоимости забракованных работ. Это связано с тем что, не смотря на то, что в законодательстве прямо предусмотрено отнесение потерь от брака к прочим расходам, если организация не сможет подтвердить экономическую обоснованность соответствующими документами, у нее могут возникнуть проблемы.

Потери от брака при производстве строительных работ и браке, возникшему во вспомогательных производствах можно учитывать отдельно, открывая к счету 28 субсчета, которые соответствовали бы объектам строительства или видам подсобных производств [1, с. 105].

Можно выделить основные принципы правильной постановки на учет потерь от брака:

- организация аналитического учета затрат на брак;
- своевременное оформление надлежащей документацией случаев брака;
- направление, связанных с браком, расходов на специальный счет 28 «Брак в производстве»;
- отнесение к себестоимости объектов затрат на брак в работ по прямому признаку в виде самостоятельной статьи калькуляции.

Что касается налогового учета, то потери от брака относятся к прочим расходам, связанным с производством [5, ст. 264, п. 1]. Затраты признаются косвенными и учитываются в составе расходов отчетного периода в полном объеме [5, ст. 318, п. 2].

Для определения стоимости брака можно пользоваться только общими правилами, описанными ст. 252 НК РФ, так как другие ограничения отсутствуют.

Брак – недоброкачественное выполнение строительных работ является основной причиной увеличения себестоимости и сроков строительства т.к. ведет к доделкам, переделкам и ликвидации уже проделанных работ и как следствие, снижает конечные результаты деятельности строительной организации. Следовательно затраты произведенные организацией по ликвидации брака можно определить как затраты на обеспечение качества конечных сооружений.

На количество некачественно выполненных работ влияют различные факторы, как зависящие от производственной деятельности организации, так и совсем к ней не относящиеся. Соблюдение некоторых принципов позволит снизить влияние этих факторов и уровень брака до минимума:

1. Проектно-сметная документация. Еще до начала строительства следует отслеживать качество проектно-сметной документации, т.к. любые просчеты, неточности, исправления и ошибки в проектах, а также не своевременная их подготовка и передача производству влечет за собой переделки, перестройки и исправления уже выполненных строительных работ;
2. Технологии. Важно строго следовать технологиям и техническим условиям строительного производства. Иногда даже малейшее отступление от технических правил отражается на качестве, долговечности и пригодности к эксплуатации;
3. Материалы. Использование не качественных материалов приводит к быстрому износу отдельных элементов или сооружения в целом;
4. Квалификация рабочих кадров. Не достаточная квалификация инженерно-технических работников приводит к неправильному выполнению работ;
5. Организация производства. С каждой забракованной работой организация несет не только затраты, выраженные в денежном эквиваленте, но и рабочих часах, нехватка которых может в итоге повлиять на ритм производства и как следствие привести к задержке ввода объекта;
6. Контроль. В течение всего хода строительства, на каждом этапе производства должен осуществляться систематический и действенный контроль над всеми выполняемыми работами.

Для учета потерь от брака, недоделок и дефектов необходимо проводить их анализ.

Объем строительных работ, невыполненных из-за брака  $V_{бр}$  рассчитывается по формуле:

$$V_{бр} = \frac{V \cdot ОК_{бр}}{100}$$

где  $V$  – объем строительных работ;

$ОК_{бр}$  – процент окончательного брака в себестоимости строительных работ.

Для выявления тенденции образования экономии или увеличения расходов на брак по сравнению с предыдущими годами можно использовать формулу расчета:

$$\mathcal{E}_{\text{бp}} = Bp_1 - \frac{Bp_0 - T_v}{100}$$

где  $\mathcal{E}_{\text{бp}}$  – экономия или потери от брака в отчетном году, у.е.;

$Bp_1$  – затраты на брак в отчетном году, у.е.;

$Bp_0$  – затраты на брак в предыдущем году, у.е.;

$T_v$  – темп роста объема строительных работ в сопоставимых ценах, %.

Определить уровень изменения количества брака и переделок в строительстве поможет коэффициент брака  $K_{\text{бp}}$ , который используется для определения эффективности затрат при оценке качества строительных работ:

$$K_{\text{бp}} = \frac{V_p}{V_\phi}$$

где  $V_p$  – забракованный объем работ в сметной стоимости;

$V_\phi$  – общий объем фактически выполненных работ собственными силами.

Этот коэффициент поможет определить изменение брака по сравнению с предыдущими годами, а также успешность организации при сравнении его с аналогичным показателем в других строительных организаций. При распределении этого показателя по виновникам и причинам возникновения брака, можно принимать действенные меры по ликвидации его в дальнейшем.

К сожалению, до настоящего времени учет потерь от брака, недоделок и дефектов в строительстве не ведется. Все сводится к тому, что при выполнении строительных работ все недочеты, недоделки и брак ликвидируются исправлением их виновными лицами без надлежащих документов и оплаты, после чего работы принимаются на общих условиях. Таким образом, потери от брака скрыты в дополнительных расходах на заработную плату производственных рабочих и на материалы.

Брак в строительстве уменьшает объемы выполненных строительных работ на величину, равную сметной стоимости забракованных конструктивных элементов или видов работ, увеличивает затраты организации по количеству рабочих часов, снижает производственные мощности организации и как следствие снижает качество построенного объекта. Брак можно назвать основным показателем качества строительных работ, а его анализ позволяет находить слабые места в производстве, требующие действенных мер по устранению причин возникновения брака.

**Список литературы:**

1. Дементьев А.Ю. Бухгалтерский учет и налогообложение в строительстве. – «Питер», 2008.
2. Сыч Д.И. Бухгалтерский учет в строительстве. – Мн.: Издатель СООО «ИПА «Регистр», 2011.
3. Грибков А.Ю. Бухгалтерский учет в строительстве. – М.: Издательство «ОМЕГА-Л», 2009. – С. 276.
4. ФЗ № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г.
5. Налоговый кодекс РФ.

## ИНФОРМАЦИОННАЯ БАЗА АНАЛИЗА ПРИБЫЛИ И РЕНТАБЕЛЬНОСТИ

© Соколова Е.К.\*

Челябинский государственный университет, г. Магнитогорск

**Ключевые слова:** источники информации – внешние и внутренние, отчет о финансовых результатах, международные стандарты, финансовый результат и реформация баланса.

Экономический анализ располагает различными источниками информации, позволяющими не только оценить внутренние показатели работы предприятия, но и соотнести их с его положением во внешней среде.

Такие источники можно разделить на следующие группы – рис. 1.

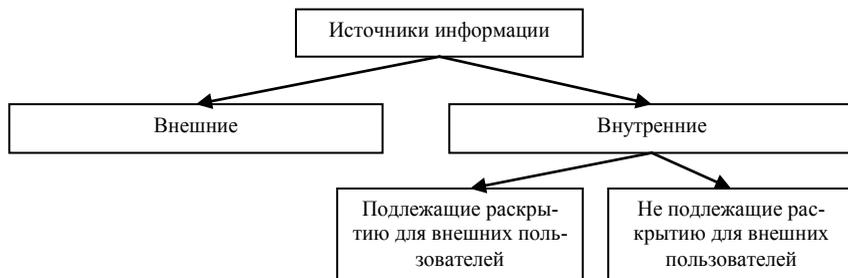


Рис. 1. Источники информации для анализа прибыли [3, с. 76]

Внешние источники – это официальные статистические справочники, нормативные документы, публикации в периодических изданиях, электронные базы данных, рейтинги информационных агентств. Прежде всего из этих источников аналитик может почерпнуть информацию для сравнения

\* Магистрант.