

затраты, возникающие при сборе урожая; затраты, понесенные после сбора урожая.

В связи с этим обоснованно включать затраты, связанные с последующими послеуборочными работами, в состав затрат будущих периодов. Сумму таких затрат рекомендуется отражать на счете 20/1 «Растениеводство», аналитическом счете «Садоводство». Такие затраты следует рассматривать как незавершенное производство, в состав которого рекомендуется также включать производственные затраты, связанные с весенними работами в садах, в случае если по причине климатических условий или генетических особенностей культур отсутствует выход продукции.

Таким образом, данное методическое решение по разграничению затрат способствует формированию достоверной информационной базы, обеспечивает объективность оценки готовой продукции, а также формирует в системе счетов бухгалтерского учета дополнительную информацию по потерям от брака и повышает качество плодово-ягодной продукции. Означенная структура циклов хозяйственных операций в садоводстве отвечает системному характеру и основным взаимосвязям бухгалтерского учета хозяйственных процессов, что позволяет оптимальным образом соотносить объекты бухгалтерского учета с объектами аудита.

*А. Л. Бавдей, канд. экон. наук, доцент
БГЭУ (Минск)*

БУХГАЛТЕРСКИЙ КОНТРОЛЬ КАЧЕСТВА ПРОДУКЦИИ

Одним из факторов, влияющих на конкурентоспособность продукции, является фактор качества выпускаемой продукции. На предприятиях разработка мер по обеспечению выпуска доброкачественной продукции сосредоточена на одном уровне — уровне инженерных служб. В этих условиях бухгалтерскому учету достаточно лишь фиксировать складывающуюся динамику показателя, без дифференциации обусловивших их причин. Если же говорить о системе управления качеством в целом, то она должна охватывать не только контроль за качеством изготовления продукции, но и бухгалтерский контроль за затратами, которые при этом возникают. В настоящее время учет качества сводится к отражению потерь от брака в производстве. Это единственный показатель, предназначенный для оценки качества продукции, связанный с затратами предприятия по выпуску доброкачественных изделий. Сейчас учетом охватываются только потери, связанные с окончательно забракованной продукцией. Затраты на доделки и доработки, содержание контрольного аппарата, проведение обеспечивающих мероприятий в состав потерь от брака не включаются.

В этой связи к группировке расходов по статьям калькулирования целесообразно ввести комплексную статью «Расходы по управлению качеством продукции», предусмотрев это в учетной политике организации. В основу учета следует положить так называемую цену качества, которая включает стоимость повышения качества и стоимость предупреждения и выявления брака. Стоимость повышения качества составляют затраты на проведение опытов, испытаний и других работ, связанных с повышением качества. К стоимости предупреждения выявления брака необходимо отнести расходы на проведение анализов для определения качества материалов и полуфабрикатов, которые поступают на предприятие, использованных службой контроля качества продукции организации, расходы на содержание этой службы и подготовку кадров.

Синтетический учет расходов по управлению качеством продукции вести на отдельном счете 27 «Расходы на качество продукции» с двумя субсчетами: расходы, связанные с повышением качества продукции и расходы, связанные с выявлением и предупреждением брака.

На субсчете «Расходы, связанные с повышением качества продукции» будет отражаться стоимость материалов и изделий, использованных на исследования, опыты испытания; заработная плата с отчислениями персонала цеховых и заводских лабораторий; расходы на исследовательские работы, осуществляемые работниками предприятия, которые направлены на повышение качества продукции; расходы на производственное обучение рабочих, ИТР и служащих. На субсчете «Расходы, связанные с выявлением и предупреждением брака» отражаются расходы на испытания, опыты и исследования для определения качества, полученные предприятием сырье, материалы и полуфабрикаты; заработная плата с отчислениями работникам службы технического контроля организации.

Важным моментом является и порядок распределения этих расходов. Если расходы по управлению качеством продукции включаются в комплекс мероприятий, направленных на улучшение качества разных видов продукции, то их следует распределять пропорционально производственной себестоимости изделий. Если производимые мероприятия имеют отношение к отдельному виду продукции, то естественно, что в себестоимость продукции они включаются прямым путем. При этом дебетуется счет 20 «Основное производство» и кредитруется счет 27 «Расходы на качество продукции».

Предлагаемая группировка расходов, их учет в пределах калькуляционной комплексной статьи позволит обеспечить аналитичность учета этих расходов, определить эффективность и целесообразность мероприятий, связанных с повышением качества продукции.