**Тема 4 "Учет затрат, готовой продукции формирование результатов"**

Для того чтобы иметь возможность управлять затратами необходима информация о фактических затратах предприятия, о динамике и структуре статей затрат. Такая информация формируется в системе бухгалтерского учета. Помимо информации о затратах в бухгалтерском учете отражается информация о себестоимости произведенной продукции, реализованной продукции, а также о результатах деятельности. Вся эта информация необходима руководству для принятия управленческих решений направленных на повышение эффективности работы предприятия.

**1. Учет затрат основного производства**

В бухгалтерском учете [затраты](https://dl.sibsau.ru/mod/glossary/showentry.php?eid=4563&displayformat=dictionary) на производство отражаются по счетам разд. III Плана счетов бухгалтерского учета. Счета этого раздела предназначены для обобщения информации о расходах по обычным видам деятельности организации (кроме расходов на продажу).

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

По дебету счета 20 "Основное производство" отражаются прямые [затраты](https://dl.sibsau.ru/mod/glossary/showentry.php?eid=4563&displayformat=dictionary), связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, а также [затраты](https://dl.sibsau.ru/mod/glossary/showentry.php?eid=4563&displayformat=dictionary) вспомогательных производств, косвенные [затраты](https://dl.sibsau.ru/mod/glossary/showentry.php?eid=4563&displayformat=dictionary), связанные с управлением и обслуживанием основного производства, и потери от брака. Прямые [затраты](https://dl.sibsau.ru/mod/glossary/showentry.php?eid=4563&displayformat=dictionary), связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, списываются в дебет счета 20 "Основное производство" с кредита счетов учета производственных запасов, расчетов с работниками по оплате труда и т.д.

Остаток по счету 20 "Основное производство" на конец месяца показывает стоимость незавершенного производства.

Материальные [затраты](https://dl.sibsau.ru/mod/glossary/showentry.php?eid=4563&displayformat=dictionary) в составе себестоимости продукции (работ, услуг) в производственных организациях, как правило, имеют значительный удельный вес, если не являются доминирующими. В связи с этим вопросы учета материальных затрат весьма важны при формировании себестоимости продукции (работ, услуг) и в большой степени определяют ее величину.

Учет материальных ценностей осуществляется в два этапа: на первом отражается приобретение материальных ценностей, нахождение их в запасе и формирование стоимости, на втором - списание материальных ценностей в производство.

Стоимость всех видов материальных ресурсов формируется исходя из фактических затрат на их приобретение или создание. При этом фактической стоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, как это определено ПБУ 5/01, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением [налог](https://dl.sibsau.ru/mod/glossary/showentry.php?eid=4569&displayformat=dictionary)а на добавленную стоимость и иных возмещаемых [налог](https://dl.sibsau.ru/mod/glossary/showentry.php?eid=4569&displayformat=dictionary)ов:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);

- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов;

- таможенные пошлины;

- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально-производственные запасы;

- [затраты](https://dl.sibsau.ru/mod/glossary/showentry.php?eid=4563&displayformat=dictionary) по заготовке и доставке материально-производственных запасов до места их использования, включая расходы по страхованию;

- иные [затраты](https://dl.sibsau.ru/mod/glossary/showentry.php?eid=4563&displayformat=dictionary), непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов.

Не включаются в фактические [затраты](https://dl.sibsau.ru/mod/glossary/showentry.php?eid=4563&displayformat=dictionary) на приобретение материально-производственных запасов общехозяйственные и иные а[налог](https://dl.sibsau.ru/mod/glossary/showentry.php?eid=4569&displayformat=dictionary)ичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением материально-производственных запасов.

Материалы учитываются на счете 10 "Материалы" по фактической себестоимости их приобретения (заготовления) или учетным ценам.

Результатом документального оформления движения и расходования основных материалов и выполнения расчетов становится проводка:

Д  сч. 20 «Основное производство»

К  сч. 10 «Материалы».

В зависимости от принятой организацией учетной политики поступление материалов может быть отражено с использованием счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

 Счет 15 используется в случаях, когда организации применяют планово-расчетные (учетные) цены, которые разрабатываются и утверждаются организацией и предназначены для использования только внутри организации. По дебету балансового счета 15 отражают фактическую себестоимость поступивших запасов (Д-т 15 К-т 60, 76, 71), а по кредиту - стоимость запасов в планово-расчетных ценах (Д-т 10 К-т 15). Отклонения планово-расчетных цен от фактической себестоимости запасов списывают в дебет или кредит балансового счета 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей":

Д-т 15 К-т 16 - списано превышение учетной цены над фактической себестоимостью запасов;

или Д-т 16 К-т 15 - списано превышение фактической себестоимости запасов над учетной ценой.

Накопленные на счете 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" разницы в стоимости приобретенных материально-производственных запасов, исчисленной в фактической себестоимости приобретения (заготовления), и учетных ценах списываются (сторнируются - при отрицательной разнице) в дебет счетов учета затрат на производство (расходов на продажу) или других соответствующих счетов.

Согласно ПБУ 5/01 при отпуске материалов и сырья в производство их оценка производится одним из следующих способов:

1) по себестоимости каждой единицы (В ПБУ 5/01 рекомендовано использовать в отношении запасов, учитываемых в особом порядке (к таковым относятся, к примеру, радиоактивные вещества, драгоценные металлы и камни), а также запасов, которые не могут обычным образом заменять друг друга (допустим, изготавливаемых по индивидуальному заказу).

2) по средней себестоимости. Средняя себестоимость определяется по каждой группе (виду) запасов путем деления общей себестоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающейся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца.

3) по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО). Материалы, первыми поступающие в производство (списываемые по иным основаниям), оцениваются по себестоимости первых по времени приобретений с учетом себестоимости запасов, числящихся на начало месяца. В итоге оценка материалы, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретений, а в составе расходов на производство учитывается себестоимость наиболее ранних по времени приобретений.

Расход материалов, отпускаемых в производство и на другие нужды ежедневно, оформляют лимитно - заборными картами. Отпуск материалов со складов производят осуществляется в пределах установленного лимита. Сверхлимитный отпуск материалов и замену одного материала другим (при отсутствии материала на складе) оформляют выпиской отдельного требования - накладной на замену (дополнительный отпуск материалов). Если материалы со склада отпускаются нечасто, то их отпуск оформляют одно - или многострочными требованиями - накладными на отпуск материалов, которые выписываются цехом - получателем в двух экземплярах: первый, с распиской кладовщика, остается в цехе; второй, с распиской получателя, - у кладовщика.

По данным первичных документов определяется расход материалов на производство. Расходом материалов на производство считается количество материалов, отпущенных со склада за вычетом возврата материалов, не начатых обработкой на конец месяца в цехах.

На фактически израсходованные материалы подразделение - получатель материалов составляет акт расхода, в котором указываются наименование, количество, учетная цена и сумма по каждому наименованию, шифр заказа, на выполнение которого израсходованы материалы, нормативный и фактический расход материалов с указанием выявленных отклонений и их причин. В необходимых случаях в акте указывают количество изготовленной продукции либо объем выполненных работ. Кроме того, подразделения организации ежемесячно составляют отчеты о наличии и движении материальных ценностей и передают их в бухгалтерию.

Учет отходов производства

Отходами производства являются остатки материалов, возникшие в процессе их обработки и утратившие полностью или частично свои потребительские свойства. По возможности сбора различают отходы возвратные и безвозвратные. С развитием техники и технологии группа безвозвратных отходов сокращается. Этому содействует и взимаемая с предприятий плата за выбросы (сбросы) загрязняющих веществ в окружающую среду.

В учете отражаются только возвратные отходы. Под возвратными отходами понимаются остатки сырья, материалов, полуфабрикатов, теплоносителей и других видов материальных ресурсов, образовавшихся в процессе производства продукции, утративших полностью или частично потребительские качества исходного ресурса и в силу этого используемые с повышенными затратами (с понижением выхода продукции) или вовсе не используемые по прямому назначению.

Возвратные отходы могут быть используемыми (по прямому назначению или на другие цели) и неиспользуемыми вообще, хотя предприятие вынуждено их собирать, складировать или вывозить на свалку. Безвозвратные отходы в данное время являются неулавливаемыми и представляют собой распыляемые вещества (угары, усушка сырья, улетучивание, испарение в процессе производства) и выбрасываемые в окружающую среду. Стоимость возвратных отходов вычитается из затрат на материалы. Безвозвратные отходы не оцениваются и в учете не отражаются.

Возвратные отходы оцениваются в следующем порядке:

–     реализация на сторону для использования в качестве полноценного ресурса - оцениваются по полной цене исходного материала;

–     используется в основном производстве, но с повышенными затратами - по цене возможного использования.

Передача возвратных отходов цехом-сдатчиком другим цехам или на склад материалов или отходов оформляется накладной (Д 10 - К 20,23). Передача отходов из одного цеха в другой учитывается как внутренняя переброска материалов.

Списанные суммы должны быть отражены по конкретным изделиям, от производства которого получены соответствующие отходы. Чаще отходы собирают в целом по цеху за месяц. Поскольку цех изготавливает несколько видов продукции, стоимость отходов распределяется по видам изделий косвенным путем (пропорционально массе или стоимости материалов, израсходованных на производство конкретных изделий в данном цехе за месяц).

Включение топлива и энергии, использованных в технологических целях

В некоторых отраслях производства (добывающая промышленность, металлургия, металлобработка) большой удельный вес в себестоимости продукции занимают энергетические [затраты](https://dl.sibsau.ru/mod/glossary/showentry.php?eid=4563&displayformat=dictionary) (топливо, электроэнергия, вода, пар, газ, сжатый воздух и др.). Расход энергетических ресурсов на технологические цели (для плавильных агрегатов, доменных, мартеновских печей и т.д.) списывают как прямые [затраты](https://dl.sibsau.ru/mod/glossary/showentry.php?eid=4563&displayformat=dictionary) (Д 20,23 - К 10,60). Эти [затраты](https://dl.sibsau.ru/mod/glossary/showentry.php?eid=4563&displayformat=dictionary) отражаются в себестоимости по статье "Топливо", затем распределяются по видам выработанной продукции. При косвенном распределении оно осуществляется пропорционально количеству часов работы агрегатов с учетом их мощности или пропорционально нормативным ставкам расхода энергоресурсов на единицу изделия и фактическому выпуску продукции.

Включение затрат на оплату труда и страховых взносов

Оплата труда включается в себестоимость продукции одновременно с ее начислением (Д 20,23,25,26 - К 70). В себестоимости [затраты](https://dl.sibsau.ru/mod/glossary/showentry.php?eid=4563&displayformat=dictionary) труда отражаются двумя статьями: основная и дополнительная заработная плата. Порядок распределения по видам продукции зависит от вида заработной платы.

Основная заработная плата (оплата, начисляемая работникам за отработанное время, количество и качество выполненных работ: оплата по сдельным расценкам, тарифным ставкам, окладам, премии сдельщикам и повременщикам, доплаты в связи с отклонениями от нормальных условий работы, за работу в ночное время, за сверхурочные, за бригадирство, оплата простоев не по вине рабочих и т.п.) производственных рабочих, начисленная по сдельным расценкам, включается в себестоимость конкретных изделий на основании первичных документов (рапортов о выработке, нарядов, маршрутных листов, ведомостей).

Дополнительная заработная плата производственных рабочих (выплаты за непроработанное время, предусмотренные законодательством по труду: оплата очередных отпусков, перерывов в работе кормящих матерей, льготных часов подростков, за время выполнения государственных и общественных обязанностей, выходного пособия при увольнении и др) распределяется между изделиями и заказами пропорционально сумме основной заработной платы производственных рабочих, отнесенных на соответствующие изделия.

Для расчета заработной платы работников, находящихся на повременной оплате труда, используются данные табелей учета отработанного времени. Обычно в табелях фиксируют лишь неявки на работу и все отклонения от нормальной продолжительности рабочего дня. Неявки на работу должны быть подтверждены документально (приказом или распоряжением на предоставление отпуска, приказом на командировку, листками нетрудоспособности и т.д.). Заработок определяется умножением тарифной ставки для определенного разряда на количество отработанных часов (дней).

Привлечение работников к сверхурочным работам оформляется соответствующими списками, утвержденными руководством предприятия.

В условиях сдельной формы оплаты труда наиболее распространенными формами учета труда являются наряды на сдельную работу, маршрутные листы, ведомости, акты о приемке работ и т.д. Самым распространенным видом первичного документа в единичном и мелкосерийном производстве выступает наряд на сдельные работы.

Все применяемые документы заполняются на основе технологических карт, действующих норм и расценок с учетом производственной программы цеха (участка) и графика работ и выдаются бригаде или рабочему до начала работы.

После умножения сдельной расценки на фактически достигнутую выработку получают размер начисленной заработной платы рабочего-сдельщика.

Подобным образом выполненные и оформленные расчеты,  по начислению заработной платы основных производственных рабочих, позволяют в бухгалтерском учете составить следующую проводку:

Д сч. 20 «Основное производство»

К сч. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Одновременно по установленным ставкам производятся расчеты страховых взносов в государственные внебюджетные фонды – социального, обязательного медицинского страхования, в Пенсионный фонд:

Д сч. «Основное производство»

К сч. 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

Основная и дополнительная заработная плата рабочих, занятых обслуживанием и ремонтом основных средств, рабочих вспомогательных цехов, служащих относится на счета 25,23, 26 и распределяются в составе общепроизводственных и общехозяйственных расходов.

Учет общепроизводственных  и общехозяйственных затрат.

Общепроизводственные расходы возникают в производственных подразделениях, участках, цехах, производствах, переделах.

 Назначение, характер и функциональная роль этих затрат связанны непосредственно с производством.

Размер общепроизводственных расходов во многом зависит от объема производства.

Счет 25 "Общепроизводственные расходы" предназначен для обобщения информации о расходах по обслуживанию основных и вспомогательных производств организации. Общепроизводственные расходы планируются и учитываются по типовой номенклатуре статей:

–     амортизация производственного оборудования и транспортных средств;

–     отчисления в ремонтный фонд или [затраты](https://dl.sibsau.ru/mod/glossary/showentry.php?eid=4563&displayformat=dictionary) по ремонту производственного оборудования и транспортных средств;

–     содержание аппарата управления цеха;

–     содержание прочего цехового персонала;

–     проведение испытаний, опытов, исследований;

–     организация рационализации и изобретательства;

–     охрана труда работников цеха (расходы по содержанию средств техники безопасности, вентиляции, расходы на спецодежду и др.)

Общепроизводственные расходы отражаются по дебету  счета 25 "Общепроизводственные расходы" с кредита счетов учета производственных запасов, расчетов с работниками по оплате труда и др. Расходы, учтенные на счете 25 "Общепроизводственные расходы", списываются в дебет счетов 20 "Основное производство", 23 "Вспомогательные производства", 29 "Обслуживающие производства и хозяйства".

Аналитический учет по счету 25 "Общепроизводственные расходы" ведется по отдельным подразделениям организации и статьям расходов.

Общепроизводственные расходы распределяются по каждому цеху отдельно и включаются в себестоимость той продукции, которая вырабатывается данным цехом, а также в стоимость брака в производстве. Для распределения общепроизводственных расходов по видам продукции в разных отраслях применяют разные способы:

–          пропорционально количеству часов работы оборудования;

–          пропорционально затратам на обработку изделий (без стоимости материалов, доплат);

–          пропорционально массе или объему выработанной продукции;

–          пропорционально заработной плате производственных рабочих (без доплат по прогрессивно-премиальным системам)(наибольших распределений).

Сумма общепроизводственных расходов, отнесенная на определенный вид продукции, подлежит распределению между выпущенной готовой продукцией и остатком незавершенного производства.

Общехозяйственные расходы связанны с общим обслуживанием и организацией производства и управлением организацией в целом. Являются постоянными.

Счет 26 "Общехозяйственные расходы" предназначен для обобщения информации о расходах для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом.

Статьи общехозяйственных [затраты](https://dl.sibsau.ru/mod/glossary/showentry.php?eid=4563&displayformat=dictionary):

1. [Затраты](https://dl.sibsau.ru/mod/glossary/showentry.php?eid=4563&displayformat=dictionary) по управлению предприятием:

–        заработная плата аппарата управления;

–        командировки и перемещения;

–        представительские расходы;

–        содержание пожарной, военизированной и сторожевой охраны;

–        прочие расходы.

2. Общехозяйственные [затраты](https://dl.sibsau.ru/mod/glossary/showentry.php?eid=4563&displayformat=dictionary):

–        содержание прочего общезаводского персонала;

–        амортизация основных средств непроизводственного характера;

–        содержание и ремонт зданий, сооружений и инвентаря общезаводского назначения;

–        производство испытаний, опытов, исследований, изобретательство и техническое усовершенствование;

–        охрана труда;

–        подготовка кадров;

–        оргнабор рабочей силы;

–        прочие общехозяйственные расходы.

3. Непроизводственные [затраты](https://dl.sibsau.ru/mod/glossary/showentry.php?eid=4563&displayformat=dictionary);

–        потери от простоев;

–        недостачи и потери от порчи материалов при хранении на складе.

Общехозяйственные расходы отражаются по дебету счета 26 "Общехозяйственные расходы" с кредита счетов учета производственных запасов, расчетов с работниками по оплате труда, расчетов с другими организациями (лицами) и т.д.

Расходы, учтенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", списываются, в частности, в дебет счетов 20 "Основное производство", 23 "Вспомогательные производства" (если вспомогательные производства производили изделия и работы и оказывали услуги на сторону), 29 "Обслуживающие производства и хозяйства" (если обслуживающие производства и хозяйства выполняли работы и услуги на сторону).

Указанные расходы в качестве условно-постоянных могут списываться непосредственно в дебет счета 90 "Продажи", если такой порядок предусмотрен учетной политикой организации.

Аналитический учет по счету 26 "Общехозяйственные расходы" ведется по каждой статье соответствующих смет, месту возникновения затрат и другим элементам. Переходящего остатка общепроизводственных и общехозяйственных расходов обычно не должно быть: счета 25 и 26 закрываются ежемесячно.

Учет затрат вспомогательных производств

Вспомогательные производства обеспечивают:

- обслуживание различными видами энергии (электроэнергией, паром, газом, воздухом и др.);

- транспортное обслуживание;

- ремонт основных средств;

- изготовление инструментов, штампов, запасных частей и т.д.

Счет 23 "Вспомогательные производства" предназначен для обобщения информации о затратах производств, которые являются вспомогательными (подсобными) для основного производства организации.

По дебету счета 23 отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, а также косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием вспомогательных производств, и потери от брака.

По кредиту счета 23 отражаются суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции, выполненных работ и оказанных услуг. Эти суммы списываются со счета 23 в дебет счетов:

20, 25 - при отпуске продукции (работ, услуг) основному производству;

90 - при выполнении работ и услуг для сторонних организаций;

10 - при передачи на склад изготовленной продукции и др.

Остаток по счету 23  на конец месяца показывает стоимость незавершенного производств.

Учет затрат обслуживающих производств

К обслуживающим производствам относятся:

-       жилищно-коммунальное хозяйство;

-       столовые и буфеты;

-       детские дошкольные учреждения;

-       дома отдыха, санатории и другие учреждения оздоровительного и культурно-просветительного назначения;

-       научно-исследовательские и конструкторские подразделения.

Для отражения информации о затратах обслуживающих производств предназначен сч. 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

По дебету счета 29 "Обслуживающие производства и хозяйства" отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, а также расходы вспомогательных производств. Прямые расходы списываются на счет 29 "Обслуживающие производства и хозяйства" с кредита счетов учета производственных запасов, расчетов с работниками по оплате труда и др. Расходы вспомогательных производств списываются на счет 29 "Обслуживающие производства и хозяйства" с кредита счета 23 "Вспомогательные производства".

По кредиту счета 29 "Обслуживающие производства и хозяйства" отражаются суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции, выполненных работ и оказанных услуг. Эти суммы списываются со счета 29 "Обслуживающие производства и хозяйства" в дебет счетов:

- учета материальных ценностей и готовых изделий, выпущенных обслуживающими производствами и хозяйствами;

- учета затрат подразделений - потребителей работ и услуг, - выполненных обслуживающими производствами и хозяйствами;

- 90 "Продажи" (при продаже сторонним организациям и лицам работ и услуг, выполненных обслуживающими производствами и хозяйствами) и др.

Остаток по счету 29 "Обслуживающие производства и хозяйства" на конец месяца показывает стоимость незавершенного производства. Аналитический учет по данному счету ведется по каждому обслуживающему производству и хозяйству и по отдельным статьям затрат этих производств и хозяйств.

Брак в производстве.

Браком в производстве считается продукция, которая вследствие нарушения технологии и некоторых других причин не может быть использована по прямому назначению, либо требуют дополнительных затрат на исправление.

По характеру дефектов различают брак окончательный и исправимый.

Брак различают также по местам возникновения: выявленный до отгрузки продукции покупателю считается внутренним, а выявленный после отгрузки - внешним браком.

Для обобщения информации о потерях от брака используется сч. 28 «Брак в производстве»

Окончательный брак изымается из производства, а относящиеся к нему [затраты](https://dl.sibsau.ru/mod/glossary/showentry.php?eid=4563&displayformat=dictionary) списываются проводкой Д 28 - К 20. Списанные расходы по окончательному браку уменьшаются на суммы компенсаций:

–приходуется стоимость забракованных изделий по ценам возможного использования Д 10 - К 28;

–отражаются суммы, удержанные с виновников брака  Д 70 - К 28.

[Затраты](https://dl.sibsau.ru/mod/glossary/showentry.php?eid=4563&displayformat=dictionary) на исправимый брак из затрат на производство не списываются. Расходы на исправление брака отражаются проводкой Д 28 - К 10,70,69,25.

Путем сопоставления оборотов счета 28 выявляются чистые потери от брака в производстве, которые списываются в себестоимость готовой продукции проводкой Д 20 - К 28.

Учет простоев

Простоем в производстве считается бездействие рабочих и оборудования предприятия. Простои могут быть по внутренним и внешним причинам. Внутренними причинами являются недостатки в организации производства по вине самого предприятия (отсутствие инструмента, чертежей, неисправность оборудования, неявки рабочих). Простои по внешним причинам возникают вследствие неподачи энергии, несвоевременного поступления материалов и т.д. Во всех случаях простои рабочих более 15 минут полагается оформить листками о простое, а при остановке цеха, производства, предприятия составляется акт, в котором указываются причины простоя и связанные с ними расходы. Простои не по вине рабочих оплачиваются по установленным нормам. Если во время простоя рабочий выполнил другую (ниже оплачиваемую) работу, ему доплачивается до среднего заработка, причем эта доплата относится к потерям от простоев.

К потерям от простоев по внутренним причинам относится основная заработная плата рабочих, доплаты до среднего заработка за время простоев, отчисления на социальные нужды с этих сумм, стоимость израсходованной за время простоя энергии, материалов, топлива.

По внутренним простоям делается проводка Д 25 - К 10,70.

К потерям от простоев по внешним причинам относятся основная заработная плата производственных рабочих, доплаты до среднего заработка за время простоя, дополнительная заработная плата рабочих с отчислениями на социальные нужды, стоимость израсходованных за время простоя топлива и энергии, установленная доля общепроизводственных расходов по плановой норме. Эти потери должны компенсироваться их виновниками (поставщиками материалов, топлива, энергии). Такие простои отражаются проводкой Д 26 - К 10,70, 25, а суммы компенсаций по ним - Д 60 - К 26.

У предприятия могут быть простои вследствие стихийных бедствий. Эти потери в себестоимость продукции не включаются, а относятся на убытки, т.е. в дебет 99 счета.