

14. Kalabin V. A., Nurislamova N. R., Oleynik G. V. Investments in innovation as the defining factor of economic growth. *Business. Education. Law*, 2019, no. 3, pp. 216—221. (In Russ.). DOI: 10.25683/VOLBI.2019.48.377.

15. The Russian Federation. Decrees. On the approval of the state program of the Rostov region “Economic development and innovative economy”: decree of the Government of Rostov region dated 25.09.2013 No. 599. (In Russ.).

16. Kutergina G. V., Pazdnikova N. P. On developing organizational support forms of initiative budgeting in the region. *Bulletin of Perm National Research Polytechnic University. Socio-economic sciences*, 2018, no. 1, pp. 171—185. (In Russ.).

**Как цитировать статью:** Прядко И. А., Погорелова Н. В. Источники бюджетирования проектов развития экономики Ростовской области в контексте государственно-частного партнерства // Бизнес. Образование. Право. 2019. № 4 (49). С. 253–259. DOI: 10.25683/VOLBI.2019.49.466.

**For citation:** Pryadko I. A., Pogorelova N. V. Resources of budgeting of economic development projects of Rostov region in the context of public-private partnership. *Business. Education. Law*, 2019, no. 4, pp. 253–259. DOI: 10.25683/VOLBI.2019.49.466.

УДК 657.446  
ББК 65.052.253.2

DOI: 10.25683/VOLBI.2019.49.422

**Vanyukova Rosa Arkadyevna,**  
Senior Lecturer of the Department of Economics,  
Mari State University,  
Yoshkar-Ola, Russia,  
e-mail: stexea@inbox.ru

**Ванюкова Роза Аркадьевна,**  
старший преподаватель кафедры экономики,  
Марийский государственный университет,  
г. Йошкар-Ола, Россия,  
e-mail: stexea@inbox.ru

*Исследование выполнено при финансовой поддержке РФФИ в рамках научного проекта № 19-410-120003 «Разработка учетно-аналитического обеспечения для прогнозирования затрат, гарантирующих сбалансированность избранного варианта текущего развития сельскохозяйственных организаций Республики Марий Эл»*

*The study was carried out with the financial support of the Russian Foundation for Basic Research within the framework of the scientific project No. 19-410-120003 “Development of accounting and analytical support for forecasting the costs that guarantee the balance of the selected option of the current development of agricultural companies of the Mari El Republic”*

## УЧЕТ ПОТЕРЬ ОТ БРАКА В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОМ ПРОИЗВОДСТВЕ ACCOUNTING OF LOSSES OF THE REJECTS IN AGRICULTURAL PRODUCTION

08.00.12 — Бухгалтерский учет, статистика  
08.00.12 — Accounting, statistics

Современная модель хозяйствования обуславливает необходимость разработки соответствующей новым условиям информационной системы управления себестоимостью продукции, осуществления мер по дальнейшему развитию и совершенствованию аналитического учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции. Нарушение технологии и организации производства и неполное осуществление мероприятий, направленных на обеспечение выпуска продукции, соответствующей стандартам и техническим условиям, влечет за собой увеличение брака и связанных с ним непроизводительных расходов материальных, трудовых и финансовых ресурсов. Показатель брака и потерь от него становится одним из основных показателей деятельности предприятия. Снижение уровня потерь свидетельствует о более эффективном использовании производственных ресурсов.

В связи с этим возникает необходимость рациональной организации учета брака и потерь от него в системе управления качеством продукции. Статья посвящена рассмотрению вопросов организации бухгалтерского учета, связанных с возникновением брака при производстве сельскохозяйственной продукции, выполнении сельскохозяйственных работ. В составе затрат на производство, за исключением сельскохозяйственного производства,

предусмотрены потери от брака. Причины возникновения брака разные: применение технологии, не обеспечивающей экономного использования ресурсов, слабая организационно-техническая база производства, слабый контроль качества продукции и др. Производственный процесс в сельском хозяйстве связан с сельскохозяйственными растениями и животными. Соответственно, в сельскохозяйственных предприятиях потерями от брака следует считать, на наш взгляд, стоимость павших животных, стоимость выполненных сельскохозяйственных работ с нарушением установленных агротехнических условий, затраты на погибшие посевы по вине работников предприятия из-за нарушения агротехники сельскохозяйственных культур, стоимость недобора продукции в результате несоблюдения сроков и технологии выполнения сельскохозяйственных работ. Предложенный порядок учета потерь от брака в сельском хозяйстве будет способствовать эффективно-му управлению затратами, углубленному анализу внутрихозяйственных резервов снижения себестоимости и повышения эффективности производства продукции.

*The modern business model necessitates development of an information system for managing production costs corresponding to the new conditions, the implementation of measures*

*to further develop and improve the analytical accounting of production costs and calculating the cost of price. Violation of the technology and organization of production and incomplete implementation of measures aimed at ensuring the production of products that meet standards and technical conditions entails an increase in rejects and the associated overhead of material, labor and financial resources. The indicator of rejects and losses from it becomes one of the main indicators of the enterprise. A decrease in the level of losses indicates a more efficient use of production resources.*

*In this regard, there is a need for a rational organization of accounting for rejects and losses from it in the product quality management system.*

*The article is devoted to the consideration of the organization of accounting related to the occurrence of rejects in production of the agricultural products, the performance of agricultural work. The cost of production, with the exception of agricultural production, provides for losses from rejects. The causes of rejects are different: the use of technology that does not provide an economical use of resources, a weak organizational and technical base of production, poor control over product quality, etc. The production process in agriculture is associated with agricultural plants and animals. Accordingly, in agricultural enterprises, losses from rejects should be considered as the cost of dead animals, the cost of agricultural work performed in violation of established agrotechnical conditions, the cost of dead crops due to the fault of the company's employees connected with violations of agricultural technology, the shortage of products due to the inappropriate works. The proposed procedure for recording losses from rejects in agriculture will contribute to the effective management of costs, in-depth analysis of intraeconomic reserves to reduce costs and improve production efficiency.*

*Ключевые слова: производство, учет, затраты, себестоимость, брак в производстве, потери от брака, надеж животных, недостача, резервы, эффективность, сельскохозяйственное предприятие.*

*Keywords: production, accounting, costs, cost of price, rejects in production, losses from rejects, death of animals, shortage, reserves, efficiency, agricultural enterprise.*

## Введение

**Актуальность и целесообразность разработки темы.** Современное развитие экономических отношений предполагает принципиально новый подход к управлению затратами производства. Для этого необходима информационная система, способная адекватно обеспечить запросы менеджеров, специалистов данными, необходимыми как для определения направлений дальнейшего развития, так и для решения текущих вопросов производственной деятельности.

**Степень научной разработанности проблемы.** Проблемы теории и практики затрат в финансовом и управленческом учете освещены в трудах отечественных ученых-экономистов: Р. А. Алборова, С. М. Концевой [1], В. С. Зелениной, Н. Л. Гусевой [2], Н. Н. Карзаевой [3], С. В. Козменковой, Е. М. Михалициной [4], М. В. Стафиевской [5, 6], М. С. Фасхутдиновой [7], М. М. Киселевой, В. А. Яцко [8], Н. С. Бескорвайной [9], М. В. Ржавиной, Н. В. Кузнецовой [10]. Вместе с тем вопросы бухгалтерского учета производственного брака в сельском хозяйстве исследованы недостаточно. В этой связи возникает необходимость дальнейшего изучения и совершенствования методических основ организации учета потерь.

**Научная новизна** исследования заключается в обосновании методических подходов к организации учета брака и связанных с ним потерь в сельскохозяйственном производстве.

**Целью** данного исследования является разработка методики отражения в системе бухгалтерского учета потерь от брака в процессе выращивания животных и растений. **К задачам** исследования следует отнести определение причин и факторов возникновения брака в сельскохозяйственном производстве, разработку рекомендаций по организации определения и учета потерь от брака.

**Объектом исследования** явилось изучение деятельности сельскохозяйственных предприятий Республики Марий Эл в части совершенствования учета затрат.

**Методология.** В процессе исследования были использованы системный подход и методы анализа, синтеза и сравнения информации, размещенной в трудах отечественных ученых, законодательных и нормативно-правовых актах.

**Теоретическая значимость** исследования состоит в научном обобщении и разработке новых подходов, касающихся бухгалтерского учета потерь от брака в сельском хозяйстве. **Практическая значимость** проведенного исследования заключается в возможности использования методических и практических рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета потерь от брака в сельскохозяйственных организациях с целью повышения эффективности управления затратами.

## Основная часть

Браком в производстве считают продукцию, полуфабрикаты, детали, узлы и работы, которые не соответствуют стандартам, техническим условиям, строительным нормам и не могут быть использованы по своему прямому назначению без дополнительных затрат на их исправление [11].

Брак — это потери в производстве. В результате допущенного брака в производстве повышается себестоимость продукции, снижается ее качество, ухудшаются финансовые результаты работы предприятия.

В теории не существует однозначного отношения к вопросу о включении в себестоимость продукции потерь от брака.

В теории существуют два правила списания потерь от брака:

- правило Шера: все потери от брака суть производственные расходы, они так или иначе неизбежны в любом предприятии, в одном меньше, в другом больше, следовательно, они составляют органическую часть себестоимости готовой продукции;

- правило Ганта: потери вообще, а тем более потери от брака, не могут трактоваться как расходы и никакого отношения к себестоимости готовой продукции они не имеют» [12, с. 185].

В отечественной практике бухгалтерского учета потери от брака включаются в состав себестоимости готовой продукции, работ.

С экономической точки зрения брак — это непродуцированные материальные и трудовые затраты, и поэтому его не планируют. Но есть такие производства, в которых из-за технологических особенностей нельзя полностью избежать брака, и поэтому его планируют в определенных пределах, например стекольное, литейное и другие виды производств.

Для учета брака предназначен счет 28 «Брак в производстве». По его дебету отражаются стоимость неисправимого брака и расходы на исправление частичного брака, а по кредиту — суммы возмещения потерь от брака и суммы

потерь, списанные на затраты соответствующего производства по статье «Потери от брака».

Для сельскохозяйственного производства не характерно ведение учета брака, что связано с его технологическими особенностями. На сельскохозяйственных предприятиях потери от брака могут быть при производстве продукции в подсобных промышленных (на мельницах, в консервном производстве, переработке овощей, фруктов, ягод, молока, кирпичном и др.), вспомогательных (ремонтной мастерской) и обслуживающих (в столовых, пекарнях, пошивочных мастерских и др.) производствах. Соответственно, в типовой номенклатуре калькуляционных статей производственных затрат в сельскохозяйственных организациях статья «Потери от брака» предусмотрена именно по этим видам производств [13—15].

В сельскохозяйственных предприятиях потерями от брака в производстве, на наш взгляд, следует считать стоимость павшего молодняка животных и взрослого скота на откорме; стоимость выполненных сельскохозяйственных работ с нарушением установленных агротехнических условий; затраты по погибшим посевам по вине работников предприятия из-за нарушения агротехники сельскохозяйственных культур; стоимость недобора продукции в результате несоблюдения сроков и технологии выполнения сельскохозяйственных работ.

Чаще всего в сельскохозяйственных предприятиях происходит падеж животных. Причиной тому могут быть болезни, стихийные бедствия, а также халатное отношение работников. Для отрасли животноводства в составе калькуляционных статей предусмотрена статья «Потери от падежа животных». По указанной статье учитывают потери от гибели молодняка и взрослого скота, находящегося на выращивании и откорме, птицы, зверей, кроликов, а также семей пчел.

Стоимость павших животных отражают по дебету счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» и кредиту счета 11 «Животные на выращивании и откорме». Полученные мясо, шкуры, шерсть, перья, рога, копыта, технические жиры учитывают по ценам возможной реализации и записывают в кредит счета 20 «Основное производство», субсчет 2 «Животноводство» и дебет счета 10 «Материалы», субсчет «Прочие материалы» или счет 43 «Готовая продукция». Оправдательным документом служит акт на выбытие животных и птицы (забой, прирезка и падеж) (унифицированная форма № СП 54), использование которого предусмотрено пунктом 27 «Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету животных на выращивании и откорме в сельскохозяйственных организациях». В специализированных свиноводческих комплексах для оформления падежа используется учетный лист убоя и падежа животных (унифицированная форма № СП 55). Следует отметить, что сельскохозяйственная организация может использовать самостоятельно разработанную форму акта.

Если падеж произошел по вине материально ответственных лиц, то на величину причитающейся суммы дебетуется счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет «Расчеты по возмещению материального ущерба» и кредитуются счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» — на учетную стоимость павших животных и 98 «Доходы будущих периодов», субсчет «Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей» — на разницу между взыскиваемой суммой и учетной стоимостью. При отсутствии виновных лиц стоимость павших животных

списывают с кредита счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» на затраты животноводства (в дебет счета 20 «Основное производство», субсчета 2 «Животноводство»).

Стоимость выращиваемых или откармливаемых животных, павших в связи с эпизоотией или стихийными бедствиями, на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» не отражают, а учитывают в составе финансовых результатов как прочие расходы.

Потери от падежа животных целесообразно учитывать, на наш взгляд, на счете 28 «Брак в производстве» следующим образом.

1. Списана балансовая стоимость павших животных: дебет счета 28 «Брак в производстве» и кредит счета 11 «Животные на выращивании и откорме».

2. Отнесена стоимость павших животных на материально ответственное лицо: дебет счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет 2 (на причитающуюся сумму) и кредиту счетов 28 «Брак в производстве» (на учетную стоимость) и 98 «Доходы будущих периодов», субсчет 4 «Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей» (на разницу между взыскиваемой суммой и учетной стоимостью).

3. Списаны потери от падежа животных на затраты животноводства (при отсутствии виновных лиц): дебет счета 20 «Основное производство», субсчет 2 «Животноводство» и кредит счета 28 «Брак в производстве».

По дебету счета 28 «Брак в производстве» также следует отражать расходы по утилизации павших животных (например, в корреспонденции со счетом 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» или 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» при выполнении работ сторонней организацией), а по кредиту — стоимость полученной продукции (в корреспонденции со счетом 10 «Материалы» или 43 «Готовая продукция»).

Браком в производстве в отрасли растениеводства также являются выполненные сельскохозяйственные работы с нарушением установленных агротехнических условий. Окончательными потерями от такого брака следует считать плановую себестоимость выполненных работ и затраты по их переделке за вычетом сумм удержаний из заработной платы лиц, допустивших брак.

Потерями от брака в производстве, на наш взгляд, следует также считать затраты по выращиванию сельскохозяйственных культур, погибших по вине работников предприятия из-за нарушения агротехники.

Затраты по выращиванию сельскохозяйственных культур, погибших по вине работников предприятия, за вычетом сумм, возмещаемых виновными лицами, списывают с кредита счета 28 «Брак в производстве» в дебет счета 20 «Основное производство», субсчет 1 «Растениеводство» и относят на затраты по выращиванию оставшихся посевов данной культуры, где учитывают их по статье «Потери от брака».

Потерями от брака следует считать и стоимость недобора продукции в результате несоблюдения сроков и технологии выращивания сельскохозяйственных культур.

При составлении фактических калькуляций себестоимости продукции необходимо затраты по всем статьям на производство культуры уменьшить на сумму брака, соответствующую стоимости недобора продукции и отраженную на кредите счета.

Например, затраты на производство картофеля характеризуются данными, представленными в табл. 1.

Таблица 1

## Затраты и выход продукции по аналитическому счету «Выращивание картофеля»

Дебет счета (статьи затрат)		Кредит счета (выход продукции)	
Показатель	Сумма, руб.	Показатель	Сумма, руб.
Семена и посадочный материал	6 120	Произведено картофеля 110 ц по плановой себестоимости 800 руб./ц	88000
Удобрения	9 700	Недобор картофеля 7 ц по плановой себестоимости 800 руб./ц	5600
Средства защиты растений	2 100		
Нефтепродукты	2 900		
Оплата труда	31 200		
Отчисления на социальные нужды	9 890		
Содержание основных средств	10 390		
Работы и услуги вспомогательных производств	800		
Налоги, сборы и другие платежи	1 200		
Прочие затраты	1 137		
Общепроизводственные расходы	8 690		
Общехозяйственные расходы	12 300		
Итого	96 427		

\*Источник: составлено автором.

В нашем примере потери от брака, соответствующие стоимости недобора продукции, составили 5 600 руб. На эту сумму при исчислении себестоимости картофеля должны быть уменьшены затраты по другим статьям. Для этого определяется коэффициент как отношение суммы потерь от брака (5600 руб.) к общей сумме затрат

на выращивание картофеля (96 427 руб.). Он составит 0,058. Далее этот коэффициент умножается на сумму затрат по каждой статье, и таким образом рассчитывается сумма потерь от брака, на которую должны быть уменьшены затраты по соответствующей статье. Расчет себестоимости картофеля представлен в табл. 2.

Таблица 2

## Калькуляция себестоимости картофеля

Показатель	Сумма, руб.	Сумма затрат с учетом потерь от брака, руб.
Семена и посадочный материал	6 120	5 765
Удобрения	9 700	9 137
Средства защиты растений	2 100	1 978
Нефтепродукты	2 900	2 732
Оплата труда	31 200	29 390
Отчисления на социальные нужды	9 890	9 316
Содержание основных средств	10 390	9 787
Работы и услуги вспомогательных производств	800	754
Налоги, сборы и другие платежи	1 200	1 130
Прочие затраты	1 137	1 071
Потери от брака	-	5 600
Общепроизводственные расходы	8 690	8 186
Общехозяйственные расходы	12 300	11 586
Итого	96 427	96 427

\*Источник: составлено автором.

## Заключение

Предлагаемый порядок учета потерь от падежа животных, от брака, обусловленного недобором продукции в результате несоблюдения сроков и технологии

выращивания сельскохозяйственных культур, будет способствовать формированию реальных издержек, которые отражаются в отчетности — информационном источнике для принятия управленческих решений.

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Алборов Р. А., Концевая С. М. Предпосылки и моделирование развития управленческого учета в сельском хозяйстве // Международный бухгалтерский учет. 2015. № 15. С. 37—51.
2. Зеленина В. С., Гусева Н. Л. Актуальные проблемы в управлении затратами в молочном скотоводстве // Развитие аграрного сектора экономики России в условиях санкций : Материалы Всероссийской науч.-практич. конф. с международным участием студентов и молодых ученых. Н. Новгород : НГСХА, 2016. С. 253—255.
3. Карзаева Н. Н. Бухгалтерский учет расходов в сельском хозяйстве // Бухучет в сельском хозяйстве. 2014. № 10. С. 5—9.

4. Козменкова С. В., Гусева Н. Л., Михалицина Е. М. Особенности бухгалтерского учета затрат на производство при различных вариантах учета выхода продукции молочного скотоводства // Все для бухгалтера. 2016. № 3. С. 2—10.
5. Стафиевская М. В. Управленческий учет затрат на предприятиях агробизнеса // Вестник Марийского государственного университета. Серия: «Сельскохозяйственные науки. Экономические науки». 2018. Т. 4. № 1. С. 105—111.
6. Stafievskaya M. V., Sarycheva T. V., Nikolayeva L. V., Vanyukova R. A., Danilova O. A., Semenova O. A., Sokolova T. A. Risks in conditions of uncertainty // Mediterranean Journal of Social Sciences. 2015. Т. 6. № 3. С. 107—114.
7. Фасхутдинова М. С. Управленческий учет и контроль затрат в основных отраслях животноводства // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2014. № 4. С. 51—54.
8. Киселева М. М., Яцко В. А. Сравнительный анализ методов калькулирования себестоимости продукции // Бизнес. Образование. Право. 2017. № 4 (41). С. 141—144.
9. Бескоровайная Н. С. Методика исчисления фактической себестоимости озимых зерновых культур // KANT. 2014. № 3. С. 137.
10. Ржавина М. В., Кузнецова Н. В. Совершенствование калькулирования себестоимости зерна в сельскохозяйственных организациях // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук. 2016. № 1-3. С. 139—141.
11. Приказ Минсельхоза России от 13.06.2001 № 654 «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса и Методических рекомендаций по его применению» // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс».
12. Соколов Я. В., Патров В. В., Карзаева Н. Н. Счета бухгалтерского учета: содержание и применение. М. : Финансы и статистика, 2016. 576 с.
13. Приказ Минсельхоза РФ от 06.06.2003 № 792 «Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях» // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс».
14. Приказ Минсельхоза РФ от 22.10.2008 № 103 «Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат и выхода продукции в растениеводстве» // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс».
15. Приказ Минсельхоза РФ от 02.02.2004 № 73 «Методические рекомендации по учету затрат в животноводстве (вместе с «Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету животных на выращивании и откорме в сельскохозяйственных организациях»)» // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс».

## REFERENCES

1. Alborov R. A., Kontsevaya S. M., Kozmenkova S. V. Background and modeling of the development of management accounting in agriculture. *International Accounting*, 2015, no. 15, pp. 37—51. (In Russ.).
2. Zelenina V. S., Guseva N. L. Actual problems in cost management in dairy cattle breeding. *Development of the agricultural sector of the Russian economy under sanctions*. Materials of the All-Russian Sci. and Practical Conf. with international participation of students and young scientists. N. Novgorod, NSAA, 2016. Pp. 253—255. (In Russ.).
3. Karzayev N. N. Accounting of expenses in agriculture. *Accounting in agriculture*, 2014, no. 10, pp. 5—9. (In Russ.).
4. Kozmenkova S. V., Guseva N. L., Mikhailitsina E. M. Features of accounting for production costs with various options for accounting for the output of dairy products. *Everything for an accountant*, 2016, no. 3, pp. 2—10. (In Russ.).
5. Stafievskaya M. V. Management accounting of costs in agribusiness enterprises. *Bulletin of the Mari State University. Agriculture. Economics*, 2018, 4(1), p. 105. (In Russ.).
6. Stafievskaya M. V., Sarycheva T. V., Nikolayeva L. V., Vanyukova R. A., Danilova O. A., Semenova O. A., Sokolova T. A. Risks in conditions of uncertainty *Mediterranean Journal of Social Sciences*, 2015, 6(3), pp. 107—114. (In Russ.).
7. Faskhutdinova M. S. Management accounting and cost control in the main sectors of animal husbandry. *Bulletin of the Kazan State Agrarian University*, 2013, no. 4, pp. 51—54. (In Russ.).
8. Kiseleva M. M. Comparative analysis of methods for calculating the cost of production. *Business. Education. Law*, 2017, no. 4, pp. 141—144. (In Russ.).
9. Beskorovaynaya N. S. Methodology for calculating the actual cost of winter crops. *KANT*, 2014, no. 3, p. 137. (In Russ.).
10. Rzhavina M. V., Kuznetsova N. V. Improving the calculation of the cost of grain in agricultural organizations. *Actual problems of the humanities and natural sciences*, 2016, no. 1-3, pp. 139—141. (In Russ.).
11. Order of the Ministry of Agriculture of Russia dated 13.06.2001 No. 654 “On Approving the Chart of Accounts for Accounting of the Financial and Economic Activities of Enterprises and Organizations of the Agro-Industrial Complex and Methodological Recommendations for its Application”. Reference legal system ConsultantPlus.
12. Sokolov Ya. V., Patrov V. V., Karzayev N. N. *Accounting accounts: content and application*. Moscow, Finance and Statistics Publ., 2016. 576 p. (In Russ.).
13. Order of the Ministry of Agriculture of the Russian Federation dated 06.06.2003 No. 792 “On approval of the Methodological recommendations for accounting the costs of production and calculation of the cost of production (work, services) in agricultural organizations”. Reference legal system ConsultantPlus.
14. Order of the Ministry of Agriculture of the Russian Federation dated 10.10.2008 N 103 Methodological recommendations for accounting costs and output in crop production. Reference legal system ConsultantPlus.
15. Order of the Ministry of Agriculture of the Russian Federation dated 02.02.2004 N 73 Methodological recommendations for cost accounting in animal husbandry (together with the “Methodological recommendations for the accounting of animals for growing and fattening in agricultural organizations”). Reference legal system ConsultantPlus.

**Как цитировать статью:** Ванюкова Р. А. Учет потерь от брака в сельскохозяйственном производстве // Бизнес. Образование. Право. 2019. № 4 (49). С. 259—263. DOI: 10.25683/VOLBI.2019.49.422.

**For citation:** Vanyukova R. A. Accounting of losses of the rejects in agricultural production. *Business. Education. Law*, 2019, no. 4, pp. 259—263. DOI: 10.25683/VOLBI.2019.49.422.