

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ЗАТРАТ НА КАЧЕСТВО ПРОДУКЦИИ

Продукциянын сапатын камсыз кылуу атайын чыгымдарды талап кылат. Бул чыгымдар продукцияны өндүрүүнүн бардык этаптарында: продукцияны иштеп чыккандан баштап аны сатканга чейинки жана сатуудан кийинки тейлөө кызматтарына чейин пайда болот. Макалада продукциянын сапатын жогорулатуу проблемасы каралган.

Обеспечение качества продукции связано с определенными затратами. Они образуются на всех этапах и стадиях жизненного цикла изделия: от разработки продукции до ее реализации и обслуживании после продажи. В статье раскрываются проблема повышения качества продукции.

Quality assurance comes at a cost. They are formed at all stages and phases of the product lifecycle, from product development to implementation and after-sales service. In the article the problem of improving the quality of products.

Проблема качества в нашей стране стоит очень остро и требует своего решения. Качество — совокупность характерных свойств, формы, внешнего вида и условий применения, которыми должны быть наделены товары для соответствия своему назначению. Важнейшей составляющей всей системы качества является качество продукции и его учет.

Проблема качества возникла еще в условиях директивной экономики, когда все работы по обеспечению и улучшению качества продукции планировались и контролировались сверху. Однако при этом слабо учитывались требования потребителей, и качество продукции оценивалось по ее соответствию требованиям нормативных документов, которые чаще всего отставали от запросов потребителей. При монопольном положении производителей и отсутствии мощного рыночного стимула качественного роста конкуренции, они не были заинтересованы в повышении качества продукции, в расходовании дополнительных финансовых ресурсов на эти цели. Положение с качеством продукции затем усугубилось нарастанием товарного дефицита, когда спрос все больше превышал предложение, и лишенный выбора потребитель был готов купить товар любого качества и по диктуемой цене (правда, цены были доступными) /5/.

Так как наши производители практически не выходили на внешний рынок (за небольшим исключением), то отсутствовала и внешняя конкуренция, и не было необходимости сопоставлять качество наших товаров с товарами других стран.

Сейчас же, когда рынок насыщен импортными товарами, проблема качества встала перед нашими товаропроизводителями в полный рост. Без ее решения наша продукция не будет иметь сбыта ни внутри страны, ни на мировом рынке.

Проблема повышения качества продукции актуальна для любого предприятия, особенно на современном этапе, когда в повышении эффективности производства все большее значение играет фактор «качество продукции», обеспечивающий ее конкурентоспособность /2/.

Обеспечение качества продукции связано с определенными затратами. Они образуются на всех этапах и стадиях жизненного цикла изделия: от разработки продукции до ее реализации и послепродажного обслуживания. Все затраты, связанные с качеством продукции, можно разделить на научно-технические, управленческие и производственные затраты

Научно-технические и управленческие затраты связаны с подготовкой, обеспечением и контролем условий производства качественной продукции, то есть они в определенном смысле предопределяют наличие и величину производственных затрат.

Управленческие затраты связаны с гарантией качества изделия. Они включают:

1. транспортные издержки (внешние и внутренние перевозки сырья, комплектующих изделий и готовой продукции);
2. снабженческие издержки (закупка запланированного по видам, количеству и качеству сырья и комплектующих изделий);
3. затраты на подразделения, контролирующие производство;
4. затраты, связанные с работой экономических служб, от деятельности которых зависит качество продукции (плановый и финансовый отделы и бухгалтерия);
5. затраты, связанные с деятельностью других служб аппарата управления предприятием, которые в разной степени влияют на обеспечение качества продукции.

Производственные затраты можно разделить на материальные, технические и трудовые затраты. Причем все они прямо относятся на стоимость продукции. Если величину управленческих затрат в затратах на качество можно определить лишь условно, то размер материальных производственных затрат поддается прямому счету.

С целью управления затратами, связанными с обеспечением качества продукции, необходимо различать:

базовые затраты, которые образуются в процессе разработки, освоения и производства новой продукции и существуют до момента снятия ее с производства;

–дополнительные затраты, связанные с усовершенствованием продукции, восстановлением утерянного уровня качества.

Основная часть базовых затрат отражает стоимостную величину факторов производства, а также общехозяйственные и общепроизводственные расходы, относимые на изготовление конкретного изделия через смету затрат.

Дополнительные затраты включают в себя затраты на оценку и затраты на предотвращение.

К первой группе относятся расходы, которые предприятие несет для того, чтобы определить, отвечает ли продукция запланированным техническим, экономическим, экологическим, эргономическим и иным условиям. Обычно их не трудно рассчитать. Частично они включают затраты на контролирующий персонал, специальное оборудование для измерений и накладные расходы отдела технического контроля качества. Другую часть составляют затраты на информацию о рынке, изучение мнения потребителя о качестве продукции.

Эти затраты связаны с разработкой, организацией и проведением специальных выборочных обследований, включая затраты на инструментарий и оплату труда персонала.

Ко второй группе относятся расходы на доработку и усовершенствование продукции, не отвечающей стандартам, лучшим мировым образцам, требованиям покупателя, на проверку, ремонт, усовершенствование инструмента, оснастки, техники и технологии, а в отдельных случаях — и на остановку производства. В данную группу следует включить затраты на внедрение системы управления качеством, в том числе ее техническое и программное обеспечение, разработку стандартов, расходы на сертификацию, метрологию, персонал (подбор, подготовка, оплата труда и т.д.) /1/.

Существует еще одна группа издержек, которая следует относить либо к базовым, либо к дополнительным затратам, в зависимости от новизны продукции - затраты на брак (рекламаций) и его исправление. Их величина может существенно колебаться и состоять, например, из расходов на производство забракованной в дальнейшем продукции (при наличии неисправимого брака) или дополнительных затрат на исправление брака. Данная группа издержек иногда включает оплату морального или физического ущерба, нанесенного потребителю некачественной продукцией. В последнем случае затраты,

связанные с качеством продукции, а точнее его отсутствием, могут оказаться весьма значительными. Брак - продукция, передача которой потребителю не допускается из-за наличия в ней дефектов. Дефект — это каждое отдельное несоответствие продукции установленным требованиям /2/.

Учет и анализ брака позволяет выявить его причины и конкретных виновников, что является неотъемлемой частью рациональной организации производства. Эти меры имеют целью разработку организационно-технических мероприятий, обеспечивающих ликвидацию и предупреждение брака, учет потерь от брака и отнесение их за счет конкретных виновников, организацию работ по изготовлению продукции взамен забракованной.

Данные учета и анализа брака и рекламаций используются для подготовки статистических материалов. А они в свою очередь используются для изучения динамики брака по отдельным календарным периодам и местам образования.

Затраты на создание и поддержание производства качественной продукции, а следовательно, и имиджа самого предприятия образуются как на предприятии (внутренние), так и за его пределами (внешние). Поэтому в этом случае необходим их глубокий качественный и количественный анализ.

Основными методам калькуляции затрат в рамках системы качества являются:

I. Метод калькуляции затрат на качество. Этот метод касается расчета затрат на качество (ЗК), которые подразделяются на затраты внутренней хозяйственной деятельности (Ву) и внешних работ (Вш). Затраты, связанные с внутренней хозяйственной деятельностью, анализируются на основе модели калькуляции затрат ПОД — профилактика (П), оценивание (О), дефекты (Д).

К профилактике относят деятельность по предотвращению дефектов (например, входной контроль материалов, комплектующих изделий, профилактический контроль технологического оборудования, оснастки, режущего и мерительного инструментов, обучение персонала и др.).

Оценивание — это испытания, контроль и обследование для оценки выполнения требований к качеству (например, испытание изделия на соответствие стандартам и другой технической документации, контроль и обследование условий производства, состояния технологического оборудования, технологических процессов и др.).

К дефектам относят недостатки, изъяны, допущенные в процессе изготовления продукции и подтверждающие, что данная продукция не отвечает требованиям качества (например, вторичная обработка, переделка, повторные испытания, неисправимый дефект — брак).

Составляющие затраты, связанные с внешними работами,— это затраты, возникающие после поставки продукции, когда выясняется, что продукция в реальных условиях эксплуатации не отвечает требованиям качества (например, техническое обслуживание и ремонт; гарантии и возвраты; прямые затраты и скидки, связанные с изъянами продукции; издержки, связанные с несением юридической ответственности за качество продукции).

II. Метод калькуляции затрат, связанных с процессами. Здесь употребляются понятия стоимостей соответствия и несоответствия любого процесса, причем оба могут быть источником экономии средств. Стоимость соответствия—затраты, понесенные с целью удовлетворения всех сформулированных и подразумеваемых запросов потребителей при безотказности существующего процесса.

Стоимость несоответствия представляет собой затраты, понесенные из-за нарушения существующего процесса.

III. Метод определения потерь вследствие низкого качества. При данном подходе основное внимание уделяется внутренним и внешним потерям вследствие низкого качества и определению материальных и нематериальных потерь. К внешним материальным потерям можно отнести сокращение в будущем объема сбыта в связи с

неудовлетворительностью потребителей. Внутренние нематериальные потери - это результат снижения производительности труда из-за переделок, неиспользованных возможностей, неудовлетворительной эргономики и т.д. Материальные потери - это внутренние и внешние затраты, являющиеся следствием дефектов.

Повышение качества продукции есть процесс, ориентированный на наиболее полное удовлетворение потребностей в данной продукции, который включает в себе улучшение качественных параметров уже освоенной продукции, а также создание и освоение качественно новых ее видов /3/.

Развитый товарный рынок решает проблему качества просто: товар низкого качества не находит потребителя. В этих условиях качество продукции - главный показатель ее конкурентоспособности.

Устойчивое положение фирм на рынке в условиях конкуренции обеспечивается стабильным поддержанием уровня качества выпускаемой продукции. Постоянный выпуск высококачественной продукции дает возможность крупным корпорациям получать правительственные заказы, участвовать в общегосударственных программах и проектах, что обеспечивает гарантированный рынок сбыта. В условиях острой конкурентной борьбы положение на рынке мелких и средних фирм целиком зависит от качества выпускаемой ими продукции.

Таким образом, повышение качества продукции — важнейший фактор роста; эффективности общественного производства, полного удовлетворения материальных и социально-культурных потребностей населения /4/.

Чтобы реализовать проблему повышения качества продукции, необходимо значительно улучшить качество всех видов выпускаемой продукции, повысить удельный вес продукции высшей категории качества в общем ее объеме; расширить ассортимент и увеличить производство новых видов изделий, отвечающих современным требованиям; шире внедрять комплексные системы управления качеством продукции.

Список литературы

- 1.Аткинсон Э.А.Управленческий учет [текст] / Э.А. Аткинсон. - М.: Вильяме, 2005. -с. 88- 78.
2. Карначева Т. Г. Оценка затрат на качество продукции [текст] / Т. Г. Карначева. - Автоматизация и современные технологии, 1996. - №6.
3. Крылова Г. Д. Зарубежный опыт управления качеством [текст] / Г.Д Крылова. – М: Издательство стандартов, 1992. – 140 с.
4. Робертсон А. Управление качеством [текст]: Общая редакция и послесловие В. И. Сиськова // А. Робертсон. – М.: Прогресс, 1974. – 253 с.
5. Управление качеством [текст]: учебник / под ред. С. Д. Ильенковой. – М.: Юнити-Дана, 2011. – 352 с.