

Мельникова Анастасия Андреевна

студентка

Пленкина Юлия Евгеньевна

студентка

Пугачева Ирина Александровна

студентка

Дрожжина Инна Викторовна

канд. экон. наук, доцент

ФГБОУ ВО «Сибирский государственный

университет путей сообщения»

г. Новосибирск, Новосибирская область

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ ЗАТРАТ НА ОБЕСПЕЧЕНИЕ КАЧЕСТВА ПРОДУКЦИИ

Аннотация: в статье рассмотрены ключевые аспекты учета затрат на обеспечение качества продукции. Приведена классификация затрат на обеспечение качества продукции Джурана-Фейгенбаума. Отражен пример расчета затрат на качество продукции. Перечислены задачи по учету затратами, стоящие перед руководителем, для эффективной работы предприятия. Раскрыты основные принципы управления затратами, а также методы, используемые в управленческом учете затрат на обеспечение качества продукции, работ и услуг.

Ключевые слова: управленческий учет, обеспечение качества, затраты, управление затратами, минимизация затрат.

В современных условиях развития мировой экономики и ужесточения конкуренции не только на национальном рынке, но и международном, предприятия стремятся закреплять свои позиции и развиваться. Предприятия, которым не удастся удовлетворить потребителя качеством своей продукции, несут большие затраты, тем самым подвергая высокому риску свой бизнес. Руководство организаций должно искать способы улучшения качества продукции, используя при

этом меньшие затраты. Система менеджмента качества является организационным средством для достижения установок и целей в области увеличения показателей финансово-хозяйственной деятельности.

Затраты на качество – это такие затраты, которые несет предприятие с целью обеспечения удовлетворенности потребителя своей продукцией или оказанными услугами. На данный момент существуют различные классификации затрат на обеспечение качества продукции. Рассмотрим самую известную классификацию Джурана-Фейгенбаума. По правилам этой классификации деление затрат происходит на 4 группы.

Затраты на предупредительные мероприятия – это затраты организации, направленные на снижение или полного предотвращения возможности появления дефектов или потерь.

Затраты на контроль – это затраты, которые несет организация на выявление и подтверждение достигнутого требуемого уровня качества своей продукции.

Затраты на внутренние дефекты (внутренние потери) – затраты, понесенные внутри предприятия (до момента продажи потребителю). Они возникают, когда требуемый уровень качества не был достигнут. Как правило, это затраты на устранение дефектов и достижение планируемого уровня качества.

Затраты на внешние дефекты (внешние потери) – это затраты, понесенные предприятием для достижения необходимого уровня качества своей продукции, после того как был осуществлен возврат этой продукции потребителем [1, с. 69].

Рассмотрим следующий пример.

На Предприятии А. затраты, связанные с внедрением программ улучшения качества, составили 100 д. ед., на оплату работ инспекторов и испытательного персонала, при плановых проверках производственных операций было потрачено 350 д. ед. Были обнаружены материалы, которые не отвечают требованиям качества их стоимость равна 400 д. ед., затраты на исправление брака, который выявил потребитель 200 д. ед. По данным задачи можем узнать сколько составили общие затраты на качество.

Чтобы иметь представление о необходимой величине затрат на качество, нужно сложить все перечисленные затраты. Следовательно, общие затраты организации на качество продукции можно найти по формуле (1):

$$Z = Z_{\text{пр}} + Z_{\text{ко}} + Z_{\text{бп}} + Z_{\text{экспл}}, \quad (1)$$

где Z – общие затраты на обеспечение качества; $Z_{\text{пр}}$ – затраты на предупредительные меры; $Z_{\text{ко}}$ – затраты на контроль и оценку соответствия продукции установленным нормам; $Z_{\text{бп}}$ – потери от исправимого брака, выявленного в ходе производства; $Z_{\text{экспл}}$ – потери от исправимого и неисправимого брака, которые выявили потребители.

Таким образом на предприятии А общие затраты на обеспечение качества продукции составили 1050 д. ед.

Для эффективной работы предприятия управленцу необходимо выполнять ряд задач по учету затратами:

- выделить затраты, способствующие экономическому росту деятельности предприятия;
- рассчитать затраты каждого подразделения и затраты на единицу продукции;
- изучить специфику каждого вида затрат для принятия в дальнейшем эффективных решений по управлению производством;
- осуществить поиск ресурсов, за счет которых будет возможно минимизировать затраты.

Также для обеспечения конкурентоспособности предприятия необходимо придерживаться некоторым принципам при управлении затратами на качество продукции.

Принципы управления затратами – это ключевые правила и рекомендации, которыми должны руководствоваться сотрудники на всех уровнях управления.

Перечень основных принципов:

- системный подход к управлению затратами;
- единство методов, используемых на разных уровнях управления;
- управление затратами на каждом этапе производства продукции;

- органичное сочетание минимизации затрат с высоким качеством продукции;
- исключение излишних затрат;
- внедрение эффективных методов минимизации затрат;
- повышение заинтересованности всех подразделений в минимизации затрат на производство продукции при этом не снижая качества.

Необходимость учета затрат на качество продукта можно определить по следующим задачам:

- постоянная модернизация системы управления качеством для соответствия требованиям международных стандартов ISO 9000;
- поиск взаимовыгодных сделок с новыми поставщиками и развитие отношений с постоянными партнерами;
- минимизация затрат на производство за счет предупреждения несоответствий;
- регулярное повышение профессиональной квалификации сотрудников в области качества продукта, разъяснение целей и политики организации;
- установление ответственности сотрудника за качество продукта; мотивация персонала к достижению целей организации;
- систематический анализ и планирование развития системы управленческого учета качества [2, с. 80].

Управление затратами на качество, как таковое, заключается в калькуляции затрат на повышение качества и контроль убытков. Образовавшиеся убытки в основном относят к категории затрат на дефекты. В результате увеличение затрат на повышение качества ведет к минимизации затрат на исправление дефектов, и соответственно наоборот. При управлении затратами на качество определяется экономический эффект предполагаемых затрат на качество как минимизация общих затрат за счет уменьшения убытков, причиненных дефектами. Наиболее эффективно управление затратами при грамотной систематизации затрат на качества, разработке новых методов, программ по обеспечению качества, а также при анализе средств и методов контроля качества. Учет затрат позволяет установить

связь между затратами на качество и прибылью; рассчитать сроки окупаемости вложений в обеспечение качества продукции; сделать прогноз и впоследствии оценить эффективность деятельности предприятия.

В управленческом учете затрат на обеспечение качества продукции, работ и услуг обычно используют такие методы как:

- метод калькуляции затрат на качество продукции, работ, услуг;
- метод калькуляции затрат, связанных с процессами;
- метод определения потерь из-за плохого качества продукции.

Так как затраты на обеспечение качества не могут быть сведены к нулю, их можно привести к оптимальному уровню. Можно выделить два вида затрат неизбежные и те, которые можно избежать.

Затраты, которые можно избежать, будут равны нулю, если не будет дефектов, или которые будут уменьшаться, если количество дефектов уменьшится.

Примерами таких затрат может быть:

- неиспользованный материал;
- доработка и/или исправление готовой продукции;
- время, которое потрачено на исправление готовой продукции;
- дополнительные проверки и контроль для выявления уже известного процента дефектов;
- риски по гарантийным обязательствам;
- потеря продаж, вследствие ухудшения репутации на рынке.

Неизбежные затраты – это те затраты, которые возникают при поддержании достигнутого уровня качества продукции, и обеспечении сохранения низкого уровня брака или дефекта. К неизбежным можно отнести затраты на:

- проверку и оценку системы качества;
- обслуживание оборудования, на котором проводят испытания новой продукции;
- оценку контрагентов;
- повышение качества знаний персонала по вопросам качества [3, с. 24].

Таким образом, управленческий учет дает возможность обобщить, обработать и проанализировать информацию, на основе которой можно принять важное управленческое решение, составить бюджет или прогноз на будущий период.

Список литературы

1. Герасимов Б.И. Управление качеством: Учебное пособие / Б.И. Герасимов, Н.В. Злобина, С.П. Спиридонов. – М.: Кнорус, 2007. – 272 с.
2. Аристов О.В. Управление качеством: Учебное пособие для вузов / О.В. Аристов. – М.:Инфра – М.: 2006. – 240 с.
3. Овчинникова О.П. Классификация затрат в целях управленческого учета: на что обратить внимание? // Справочник экономиста. – №3. – 2015. – 138 с.