

## ВЫДЕЛЕНИЕ ЗАТРАТ НА КАЧЕСТВО В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

*Д.С. Бондаревич, 3 курс*

*Научный руководитель – И.П. Якубова, к.э.н., доцент  
Полесский государственный университет*

В условиях обостряющейся конкуренции руководители предприятий в Республике Беларусь приходят к пониманию необходимости непрерывного совершенствования продукции с позиции улучшения ее качественных характеристик при оптимизации соответствующих затрат.

Конкурентоспособность любого предприятия, независимо от его масштабов и сферы деятельности, в первую очередь, зависит от качества продукции и услуг и баланса цены и качества, а именно в какой степени продукция или услуга предприятия отвечает требованиям потребителей и каковы затраты на создание качественного продукта. На современном этапе развития экономики предприятия приходят к пониманию того, что улучшение качества выпускаемой ими продукции или услуг должно достигаться с минимальными издержками. Отсюда и вытекает понятие управление затратами на качество – это деятельность, направленная на повышение качества при одновременном снижении себестоимости продукции. Расходы на качество определяются различными мероприятиями, которые не добавляют ценности выпускаемому продукту. Предупреждение этих мероприятий и улучшение технологии производства в результате даёт сбережение затрат. Другими словами, высокое качество снижает затраты и позволяет лучше использовать имеющиеся у предприятия ресурсы и другие возможности [5].

В специальной экономической литературе содержится ряд определений затрат на качество. По нашему мнению определение А. Фейгенбаума является наиболее полным: затраты на качество – затраты, связанные с достижением в процессе производства определенного качественного уровня, а также с мониторингом, оценкой и информацией о соответствии качества продукции требованиям надежности и безопасности, а также затраты, связанные с созданием аварий на продукции предприятия или с точки зрения их эксплуатации со стороны потребителя [3].

На современном этапе развития экономики, деятельность предприятий напрямую зависит от сформированной системы бухгалтерского учета затрат на качество продукции, работ, услуг. Определение величины затрат на качество в большей степени сосредоточено в управленческом учете, поскольку именно в нем формируется необходимая информация, ориентированная на руководителей предприятия. Сейчас сведений предоставляемых бухгалтерским учетом недостаточно, поэтому его необходимо совершенствовать и развивать. В связи с этим учет затрат на качество является актуальной и важной задачей при организации бухгалтерского учета на предприятии.

Основой определения затрат на качество является их классификация, то есть определение состава и структуры затрат, построенных по определенному признаку. От точности классификации зависит точность определения состава затрат и требования к организации их учета, анализа и оценки. Классифицировать затраты на качество можно по различным признакам, наиболее распространенные из которых представлены в таблице.

Таблица 1 — Классификация на составляющие элементы затрат на качество различных авторов

Авторы	Классификация
Л. Фейгенбаум (РЛР модель)	– затраты на предотвращение несоответствий, – затраты на оценку качества, – затраты на внутренний и внешний брак
Ф. Кросби	– затраты, связанные с производством «правильной продукции с первого раза», – затраты, вызванные необходимостью исправления опущенных несоответствий
Дж. Джуран	– затраты на обеспечение качества проекта, – затраты на обеспечение качества изготовления
М. Бруно, Д. Георги	– издержки внедрения, – текущие издержки
Г. Гагучи	– потери, связанные с изменчивостью функции (продукции), – потери, связанные с вредными побочными дефектами, в том числе для окружающей среды
В. Н. Войтоловский	– стоимость предупреждения, – стоимость оценки, – убытки от брака
Е. М. Карлик	– затраты на повышение уровня качества, – затраты на обеспечение необходимого качества
И. Г. Резник, О. В. Олешко	–расходы, связанные с выпуском продукции низкого качества, – расходы, связанные с оценкой уровня качества и контролем производства продукции, –расходы на управление качеством выпускаемой продукции

Примечание – Источник: [4].

На выбор конкретных классификаций, применяемых в системе бухгалтерского учета оказывают влияние: отраслевая специфика коммерческой организации, осуществляемые ею стратегия и тактика. Классификации затрат на качество продукции, работ, услуг будут развиваться, усложняться в зависимости от требований руководящего звена, следовательно система бухгалтерского учета должна развиваться в соответствии с этими требованиями.

Анализ преимуществ и недостатков многочисленных классификаций затрат на качество позволяет определить, что все они взаимно дополняют друг друга и учитывают специфику соотношения «качество – затраты». Однако, они не отражают связь затрат на качество с общими издержками предприятия. В связи с этим важнейшей особенностью функционирования системы менеджмента качества является непрерывное воздействие на себестоимость выпускаемой продукции. Данный подход в отличие от существующих позволяет рассматривать затраты на качество как статьи себестоимости продукции.

Таким образом, деятельность по внедрению и совершенствованию системы бухгалтерского учета затрат на качество не только актуальна, но и необходима, так как ведет к повышению конкурентоспособности продукции предприятия, снижению уровня дефектности, улучшению качества продукции с одновременным снижением ее себестоимости и повышению имиджа организации в целом.

#### Список использованных источников

1. Таранова, Н.С. Развитие учетно–аналитического обеспечения управления качеством продукции, работ, услуг в коммерческих организациях: дис. ... к. э.н. / Н.С. Таранова. – Мичуринск–наукоград РФ, 2007.

2. Друри, К. Управленческий и производственный учет: учеб. пособие /Пер. с англ. В.Н. Егорова. – М.: ЮНИТИ–ДАНА, 2002. – 1071 с.
3. Фейгенбаум, А. Контроль качества продукции / А. Фейгенбаум; пер. с англ. – М.: Экономика, 1986. – 476 с.
4. Паймушкина, Н.В. Управление затратами на качество на машиностроительных предприятиях: автореф. дис. ...канд. экон. наук: 08.00.05; / Н.В. Паймушкина; ГОУ «Ульяновский государственный технический университет», Ульяновск, 2008. – 18 с.
5. Аристов, О.В. Управление качеством. – М.: Инфо–М, 2007.