

Е.П. Куриль, 2 курс

Научный руководитель – И.П. Якубова, к.э.н., доцент

Полесский государственный университет

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. Таким образом, управление затратами на качество – это деятельность, направленная на повышение качества при одновременном снижении себестоимости продукции.

Теоретическая база концепции затрат на качество сформировалась еще в 50-е гг. XX в. Начало этому процессу положили отчеты о проведении подобных оценок в некоторых ведущих корпорациях США. Данные, полученные исследовательским отделом «General Systems», показывают, что общие затраты гораздо ниже, а уровень качества выше в компаниях, систематически оценивающих свои затраты на качество и управляющих ими.

Однако затраты на обеспечение качества продукции не являются объектами бухгалтерского учета в Республики Беларусь. Они отсутствуют в бухгалтерской и статистической отчетности, а также в тематике теории экономического анализа. В связи с этим учет затрат на качество является актуальной и важной задачей при организации бухгалтерского учета на предприятии.

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 [1].

Исследование затрат на качество предусматривает несколько этапов, одним из которых является определение состава и классификации затрат на качество.

Классификация является важным элементом для сбора данных о затратах на качество. Наиболее распространенными являются классификации А. Фейгенбаума, Дж. Джурана и Ф. Кросби.

На основании этого можно составить следующую классификацию.

Затраты на качество делятся на затраты на обеспечение и гарантию качества и затраты на потери из-за несоответствия качества. В свою очередь затраты на потери из-за несоответствия качества подразделяются на внутренние и внешние, а на обеспечение и гарантию качества – на прямые и

косвенные затраты. Прямые затраты осуществляются вследствие производства продукции конкретного вида. К ним можно отнести затраты:

- на профилактику брака;
- на контроль и оценку достигнутого уровня;
- на повышение безотказности продукции;
- на повышение безопасности процессов.

Косвенные затраты не относятся прямо на обеспечение качества продукции, они связаны с функционированием разнообразных отделов предприятия. К ним относятся затраты:

- на коммунальные услуги;
- на аренду производственных помещений;
- на внутренний и внешний аудит;
- на подготовку персонала в области менеджмента качества [2].

В составе затрат на качество принято определять три группы: предупредительные затраты, затраты на контроль, внутренние и внешние затраты и потери, образовавшиеся ввиду браков и дефектов.

Для уменьшения затрат, которые не соответствуют качеству, используют такие термины как предупреждающие затраты, оценочные затраты и затраты, вызванные отказами.

Предупреждающие затраты – затраты на изучение, предупреждение и уменьшение вероятности дефекта и несоответствия.

Оценочные затраты – затраты, которые анализируют выполнены ли требования, предъявленные к ним.

Затраты, вызванные отказом можно разделить на две группы:

- затраты, которые несёт организация вследствие выявления дефектов в процессе производства;
- затраты, которые несёт организация из-за выявления дефектов за границами предприятия после поставки заказчику [3].

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. Фейгенбаум, А. Контроль качества продукции / А. Фейгенбаум; пер. с англ. – М.: Экономика, 1986. –476 с.

2. Затраты как элемент системы управления качеством [Электронный ресурс Право Законодательства Республики Беларусь] – Режим доступа: [<http://pravo.kulichki.net/dop/plan/plan0057.htm>]. – Дата доступа: 06.03.2020.

3. Затраты на качество: состав и классификация в современных условиях хозяйствования [Электронный ресурс Cyberleninka] – Режим доступа: [<https://cyberleninka.ru/article/n/zatraty-na-kachestvo-sostav-i-klassifikatsiya-v-sovremennyh-usloviyah-hozyaystvovaniya>]. – Дата доступа: 06.03.2020.