

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА

УДК 657:005.932.5

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ЗАТРАТ НА КАЧЕСТВО ПРОДУКЦИИ

Е.Н. Анекун, 3 курс

Научный руководитель – И.П. Якубова, доцент

Полесский государственный университет

Современные теория и практика бухгалтерского учета неоднократно меняли свою форму в ходе экономического развития и политических преобразований, в рамках которых протекают хозяйственные процессы. В этой связи каждое теоретическое построение и любая бухгалтерская категория как отражают, так и скрывают интересы определенных лиц, связанных хозяйственной деятельностью [1, с. 11].

Многочисленные фирмы стали проявлять большой интерес к качеству продукции с целью выживания в условиях ужесточившейся конкурентной борьбы. Безусловно, в новых условиях рассчитывать на ведущие позиции на рынке могут только те компании, которые в состоянии незамедлительно разработать и произвести новый продукт, гарантировав ему неизменно высокий уровень качества и своевременную поставку потребителю.

Управление качеством считается главным средством поддержания конкурентоспособности каждой фирмы. В то же время положительный результат управления качеством находится в прямой зависимости от умения количественно определять не только показатели качества продукции, но и показатели результативности и эффективности.

Как отмечено в [2, с.84], в общем плане затраты на качество продукции – это часть затрат на ее создание и эксплуатацию производимой продукции или оказываемых услуг. Исходя из этого, они могут быть представлены как часть себестоимости продукции или услуг.

В специальной литературе вплоть до текущих дней не сформировалось единого подхода к группировке затрат, сопряженных с качеством выпускаемых продуктов, оказываемых услугах или выполняемых работах. Главной целью классификации таких затрат, считается получение надежных данных об их общей величине, удельном весе данных затрат в структуре полной или сокращенной себестоимости. И помимо этого, данная классификация позволяет отображать разнообразные расходы на счетах бухгалтерского учета, основываясь на их экономическом содержании с соблюдением действующих методик бухгалтерского учета.

Однако, обобщив взгляды различных экономистов, можно отметить два ключевых взгляда и подхода:

1. Направленность на продукцию.
2. Направленность на различные процедуры, связанные с обеспечением качества продукции, работ, услуг, а также оценку результатов деятельности по обеспечению необходимого уровня качества.

В предлагаемых многочисленными авторами классификациях не имеется та, что направлена на исчисление себестоимости товаров, определение её изменений ввиду проведения процедур и работ, нацеленных на обеспечение качества продуктов. Отсутствуют методики и рекомендации по практической организации учета таких расходов в системе финансового учета и транслирования информации о затратах на качество через систему показателей финансового и управленческого учета.

И несмотря на то, что отмеченные методики отсутствуют, на сегодняшний день указанные затраты рассредоточены по многим счетам бухгалтерского учета и статьям действующей номенклатуры аналитического учёта затрат производства. Также существуют и отраслевые особенности в структуре таких затрат, их номенклатуре, моментах возникновения и трансформации, которые то-

же не нашли отражения ни в одном отраслевом документе по учету затрат и исчислению себестоимости.

В качестве примера приведем отражения расходов на качество в организациях, занятых производством алкогольной продукции (таблица).

Таблица – Существующий порядок отражения в учете расходов на качество

Наименование статей затрат и бухгалтерских счетов	Состав включаемых расходов на качество	Средний удельный вес расходов на качество
А	Б	В
Сырьё и материалы (Счёт 10)	На входной контроль сырья и материалов, предусмотренный технологией.	(10-12 %)
Топливо и энергия на технологические цели (Счёт 10)	Топливо и энергия для проведения различного рода лабораторных испытаний, механических и химических очисток сырья	Зависит от размеров предприятия и качества сырья (10- 15%)
Вспомогательные материалы (Счёт 10)	Имеют различное назначение: некоторые из них присоединяются к основным материалам, придавая им необходимые свойства (кислоты для подкисления среды, а также химикаты для азотистого питания дрожжей). В других случаях они предназначаются для содействия технологическому процессу	Зависит от объемов производства, ассортимента выпускаемой продукции (до 40%)
Недостачи в пределах норм естественной убыли (Счёт 20)	Потери: механические и технологические.	до 5-6 %
Недостачи сверх норм естественной убыли (Счёт 94)	То же	Не отражаются
Основная заработная плата производственных рабочих (Счёт 70)	Сдельная и повременная оплата труда рабочих, занятых на контрольных, лабораторных и упаковочных работах, являющихся частью технологического процесса.	до 20 %
Наименование статей затрат и бухгалтерских счетов	Состав включаемых расходов на качество	Средний удельный вес расходов на качество
Общепроизводственные расходы (Счёт 25)	Затраты, связанные с содержанием и эксплуатацией контрольно-измерительного, лабораторного оборудования и приборов на всех видах контроля. Затраты, связанные с содержанием и эксплуатацией зданий цехов и сооружений, занимаемых службами качества, участками контроля, расходы на реализацию рацпредложений, изобретений и технических усовершенствований, направленных на повышение качества изготовления продукции	до 40 %
Общехозяйственные расходы (Счёт 26)	Выплаты и начисления работникам специальных служб, занимающихся вопросами обеспечения качества и сертификации продукции: отделам контроля и управления качеством; расходы на командировки по вопросам обеспечения качества; содержание общезаводских лабораторий и измерительной техники, расходы на подготовку и повышение квалификации работников служб управления качеством и т.д.	до 10 %
Потери от брака (Счёт 28)	Все виды потерь и расходов производства в связи с выпуском продукции, уровень качества которой не отвечает заданному нормативу: стоимость окончательного брака, затраты на исправление брака, сверхнормативные расходы на переработку возвращенной продукции и т.д.	

Из таблицы следует, что в системе бухгалтерского учёта расходы на обеспечение качества отражаются вместе с другими составляющими.

Таким образом, рекомендуем организовать подсчет затрат на качество на свободном собирательно-распределительном 27 «Расходы на качество» с открытием требуемых субсчетов. Можно организовать аналитический разрез, применяя последующую градацию информации, а соответственно и аналитических счетов по видам деятельности компании, по центрам ответственности, направлениям бизнеса, по видам продукции, согласовав их с осуществляемыми мероприятиями и номенклатурными статьями расходов.

Список использованных источников

1. Новицкий Н.И., Олексюк В.Н., Кривенков А.В., Пуровская Е.Э. Управление качеством продукции. – М: Новое знание, 2007 – 367с.
2. Кутер М.И. Теория бухгалтерского учета: учебник. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2007. – 592 с