

УДК 338.518

Городничук Н. В.

РАЗРАБОТКА ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ЗАТРАТ НА КАЧЕСТВО ПРОДУКЦИИ

В рамках современных концепций качества определение, анализ и контроль расходов на качество являются первоочередными задачами. Согласно требованиям стандартов ISO серии 9000, учет и оценка затрат на качество – один из базовых элементов системы менеджмента качества (СМК) организации. Эти затраты выступают как внутренняя экономическая основа СМК, позволяющая определить экономические последствия любых управленческих решений. Для этого затраты на качество должны быть выявлены, обработаны и проанализированы подобно другим затратам [1].

Исследование вопросов классификации, планирования, анализа, оценки, оптимизации затрат на качество является экономически необходимым и важным, так как данное направление является одной из ключевых проблем современной науки управления качеством. Руководству отечественных предприятий в условиях рыночных отношений необходимо четко понимать значимость управления затратами на качество, так как старые подходы и методы в управлении уже давно не отвечают требованиям времени. Затраты на качество должны стать одним из главных объектов в управленческой деятельности промышленных предприятий при функционировании системы менеджмента качества (СМК). Следовательно, решение данных проблем требует проведения научных исследований, а разработка теоретических, методических и практических рекомендаций в области управления затратами в СМК предприятия представляется актуальной и своевременной.

Вопросы управления затратами на качество стали подниматься с середины 50-х годов XX века. Значительный вклад в исследование проблемы управления затратами на качество внесли такие зарубежные ученые, как У. Деминг, Дж. Джуран, К. Исикава, Ф. Кросби, Г. Тагути, А. Фейгенбаум, А. Шухарт и другие.

Исследование проблем качества, а также отдельных аспектов управления затратами на качество отражены в научных работах Ю. П. Адлера, В. Н. Азарова, Г. Г. Азгальдова, А. И. Будищевой, В. Н. Войтоловского, Н. В. Войтоловского, Б. И. Герасимова, А. В. Гличева, Е. А. Горбашко, Д. С. Демиденко, Е. М. Карлика, В. Д. Мацуты, В. В. Окрепилова, Я. Д. Плоткина, Т. А. Салимовой, М. З. Свиткина и других ученых [1, 2].

Целью статьи является обобщение теоретических положений и разработка организационно-методического обеспечения внутреннего контроля затрат на качество продукции.

С внедрением на предприятии СМК на основе ISO 9001:2008 функции экономической и бухгалтерской служб практически не изменились: СМК действует сама по себе, бухгалтерия решает свои задачи. В действующей системе учета затрат на производство значительная часть затрат на обеспечение качества продукции рассредоточена и обезличена, что не позволяет анализировать их распределение и динамику, находить пути улучшения работы. Тем самым затрудняется реализация одного из основных принципов ISO 9001 – принципа непрерывного улучшения, цель которого – сокращение потерь, экономия затрат и улучшение качества продукции.

Для налаживания управления затратами на обеспечение качества целесообразно дополнить Руководство по качеству разделом «Управление затратами на качество», где будут сформулированы задачи по учету и анализу затрат, решаемые на каждом этапе производства, а также принципы оценки, планирования и управления. Также следует разработать стандарт предприятия, регламентирующий порядок сбора финансовой информации обо всех видах затрат на качество, процедуры ее обработки и анализа, а также определяющий ответственных

исполнителей, формы регистрации данных и представления отчетов для высшего руководства. Ответственным за организацию учета затрат на обеспечение качества должен быть главный бухгалтер (финансовый директор и т. п.), а ответственным за их анализ, оценку и принятие необходимых мер – директор по качеству.

В отчет о затратах на качество целесообразно включать финансовые коэффициенты и анализ тренда, связанного с бизнесом предприятия.

Достижение заданных уровней качества требует вовлечения значительно большего числа функций, чем функции контроля и испытаний на стадиях изготовления продукции. Каждое подразделение предприятия несет определенную ответственность за обеспечение соответствия качества предъявляемым требованиям.

Необходимо проводить сбор и анализ информации, позволяющей установить общие затраты на предприятии и/или отдельном его подразделении, ответственном за затраты на качество [2].

Затраты на качество должны учитываться и обобщаться на основе данных, собранных бухгалтерией предприятия. Следует установить отдельные функции, необходимые для обеспечения функционирования системы, такие как:

а) функции бухгалтерии:

- 1) сбор данных о затратах на качество;
- 2) классификация затрат по соответствующим работам;
- 3) обеспечение баз сравнения для оценки затрат на качество;
- 4) выпуск рабочих отчетов за отчетный период;

б) функции менеджмента качества:

- 1) анализ затрат на качество, выполнение соответствующих корректирующих действий после исследования причин и выработка рекомендаций по улучшению;
- 2) координация работы внутри подразделений для сбора данных о затратах на качество;
- 3) реализация постоянной политики снижения затрат и контроля;
- 4) консультации об ответственности за затраты из-за недостаточного качества.

Невозможно полностью исключить затраты на качество, однако они могут быть приведены к приемлемому уровню. Некоторые виды затрат на качество являются неизбежными, в то время, как некоторых возможно избежать.

Последние – это те, которые могут исчезнуть, если будут отсутствовать дефекты, или которые будут уменьшаться, если количество дефектов уменьшится.

Можно избежать затрат на:

- неиспользованные материалы;
- переработку и/или исправление дефектов;
- задержки и лишнее производственное время, вызванные дефектным продуктом;
- дополнительные проверки и контроль для выявления уже известного процента дефектов;
- риски, в том числе и с гарантийных обязательств;
- потери продаж, связанные с неудовлетворенностью потребителя.

Неизбежные затраты – это те, которые необходимы, как страховка, даже если уровень дефектности очень низкий. Они используются для поддержки достигнутого уровня качества, для обеспечения сохранения низкого уровня дефектов.

Неизбежные затраты могут включать в себя затраты на:

- аудиты Системы менеджмента качества;
- обслуживание и калибрование испытательного оборудования;
- оценку поставщиков;
- обучение персонала вопросам качества;
- минимальный уровень проверок и контроля.

Затраты на качество могут быть минимизированы, однако любая мысль о том, что они могут быть сведены к нулю обманчива.

Незнание процессов, связанных с движением средств, и непонимание их взаимосвязи с другими процессами в организации содействуют потому, что консультанты, внутренние и внешние аудиторы СМК, а также руководители почти всех служб в организации, как правило, обходят стороной финансового директора и бухгалтерскую службу. Важность бухгалтерского учета обычно недооценивается, и данные очень редко используются в процессе принятия управленческих решений.

Основное назначение бухгалтерии – подробно и целостно отмечать все экономические изменения. При этом акцентировать внимание на затраты по обеспечению качества, а также передавать всю информацию для анализа менеджерам [3].

Для внедрения Системы учета и анализа затрат на качество необходимо разработать методику сбора данных.

Разработку методики лучше всего начинать с изучения бухгалтерского учета предприятия, в котором содержатся описания всех применяемых компанией счетов.

При разработке системы учета и анализа затрат на качество на одном из металлургических предприятий Донбасса были проанализированы данные системы бюджетирования.

Чтобы гарантировать полноту данных о затратах на качество и их приемлемость для всех, кто захочет ими воспользоваться, внутренняя методика должна быть утверждена финансовым контролером или главным бухгалтером. Необходимо чтобы экономисты были привлечены к этой работе. Однако, они будут нуждаться в помощи по классификации и анализу элементов затрат; это уже работа уполномоченного по качеству.

Первый шаг внедрения программы – проверка экономической целесообразности ее разработки и реализации. Без этого тяжело привлечь к программе внимание. С этой целью надо собрать и проанализировать соответствующие финансовые данные настолько подробно, чтобы можно было определить текущий уровень затрат на качество. На данном этапе важно оценить только основные элементы затрат. В следствии элементы затрат возможно корректировать [4, 5].

При внедрении системы учета и анализа затрат, распределение деятельности и ответственности за нее может быть таким как указанное в табл. 1.

Таблица 1

Распределение деятельности и ответственности при внедрении системы учета и анализа затрат на качество на одном из металлургических предприятий Донбасса

Вид деятельности	Ответственный
1	2
Приказ о внедрении системы учета и анализа затрат на качество и о введении в действие стандарта предприятия (далее СТП) «Система учета и анализа затрат на качество. Классификация затрат на качество. Порядок сбора и анализа затрат на качество»	Генеральный директор. Представитель от высшего руководства системы менеджмента. Бюро по организации и управлению системой качества.
Утверждение состава комиссии для определения категорий и элементов затрат	Генеральный директор, Представитель от высшего руководства системы менеджмента.
Обучение персонала, который принимает участие в сборе и дальнейшем анализе данных	Представитель от высшего руководства системы менеджмента. Директор по персоналу и социальным вопросам

Продолжение таблицы 1

Сбор данных о затратах на качество	Отдел бюджетного контроля
Предоставление числовых данных о затратах в бюро по организации и управлению системой качества	Отдел бюджетного контроля
Предоставление данных о базовых элементах для осуществления следующего анализа	Управление по производству, управление по сбыту, отдел технического контроля
Анализ данных. Исследование причин	Комиссия
Оформление протоколов заседаний комиссии	Бюро по организации и управлению системой качества
Разработка рекомендаций. Корректирование перечня элементов затрат на качество	Комиссия
Составление и рассылка отчета по затратам на качество	Бюро по организации и управлению системой качества
Координация деятельности по управлению затратами на качество	Отдел бюджетного контроля
Наблюдение за внедрением рекомендаций	Бюро по организации и управлению системой качества

На основе организационной структуры управления и с учетом основных принципов СМК необходимо разработать схему взаимодействия структурных подразделений предприятия при внедрении этапов, приведенных в табл. 1, а также методику сбора и расчета затрат на качество.

ВЫВОДЫ

Координация всей деятельности предприятия направлена на оптимизацию затрат, в том числе и затрат на качество. Общие затраты на качество должны указывать на имеющиеся в компании возможности усовершенствования, и служить основой для оценки достижения в этой области. Учет и анализ затрат на качество является важным этапом процесса управления качеством и является необходимым условием повышения эффективности этого процесса. Деятельность и ответственность при внедрении системы учета и анализа затрат на качество должна быть распределена между структурными подразделениями предприятия с определением ответственного.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Приймак Е. В. Построение системы учета и анали за затрат на качество в организации / Е. В. Приймак, Г. Ф. Юсупова // Методы менеджмента качества. – 2010. – № 8. – С. 12–17.
2. Наумова Н. В. Принципы разработки классификаторов затрат при построении системы управленческого учета на предприятии / Н. В. Наумова // Экономика качества: теория, методология, практика : материалы науч. семинара. – Тамбов : Тамб. гос. техн. ун-т, 2008. – 288 с.
3. Момот А. И. Экономический механизм управления качеством / А. И. Момот. – Донецк : ДонНТУ, Норд-Пресс, 2005. – 383 с.
4. ГОСТ Р 52380.1-2005. Руководство по экономике качества. Часть 1. Модель затрат на процесс. – М. : Стандартинформ, 2005. – 24 с.
5. Чорсович Н. Бухгалтерские данные при принятии управленческих решений в Системе менеджмента / Н. Чорсович, Р. Бошкович // Стандарты и качество. – 2008. – № 12. – С. 25–27.

Статья поступила в редакцию 06.05.2012 г.