

**УПРАВЛЕНИЕ ЗАТРАТАМИ НА ОБЕСПЕЧЕНИЕ
КАЧЕСТВА ПРОДУКЦИИ НА ПРИМЕРЕ
ОАО «ТАМБОВСКИЙ ЗАВОД “ЭЛЕКТРОПРИБОР”»**

П.В. Рубинов

ФГБОУ ВПО «Тамбовский государственный технический университет», г. Тамбов

*Рецензент д-р техн. наук, д-р экон. наук,
профессор Б.И. Герасимов*

Ключевые слова и фразы: качество продукции; классификация затрат; результативность; эффективность.

Аннотация: Предложена классификация затрат на обеспечение качества приборостроительной продукции по классификационному признаку «Область возникновения затрат» для ОАО «Тамбовский завод “Электроприбор”». Введены новые классификационные признаки, не используемые ранее в системе менеджмента качества предприятия, такие как организационный уровень, вид работ, вид используемых ресурсов, область возникновения и способ измерения.

Для современного приборостроительного предприятия необходимо с экономической точки зрения достигать и поддерживать требуемый уровень качества при оптимальных затратах для стабильного получения заказов и обеспечения финансового развития.

Для выхода из периода замедления роста и структурных изменений на ОАО «Тамбовский завод “Электроприбор”» в период стабилизации роста и развития имеет важное значение организовать планирование, учет, контроль и экономический анализ использования финансовых средств. Для этого необходима разработка научной классификации затрат на ОАО «Тамбовский завод “Электроприбор”».

На основании анализа работ таких авторов, как А. Фейгенбаум, Дж.Х. Харрингтон, Каору Исикава, можно составить обобщенную классификацию затрат для обеспечения качества выпускаемой продукции завода «Электроприбор» (табл. 1).

Таблица содержит общую схему классификации затрат по важнейшим признакам, однако, по каждому признаку может быть своя группировка – по специфическим признакам в зависимости от производимой продукции. Существенно, что при классификации этих затрат может быть внутривидовое или классификационное деление затрат на виды, группировки.

Рубинов Павел Владимирович – кандидат экономических наук, доцент кафедры «Экономика», e-mail: rubinovp@ Rambler.ru, ТамбГТУ, г. Тамбов.

Таблица 1

**Классификация затрат на обеспечение качества
приборостроительной продукции**

Признак классификации	Классификационное подразделение (вид, группировка) затрат
Стадии жизненного цикла продукции	Частные и общие
Отношение к предприятию (объекту)	Внутренние и внешние
Время функционирования	Постоянные (условно-постоянные) и единовременные
Достоверность	Достоверные и недостоверные
Способ фиксирования	Документированные и расчетные
Отношение к отчетности	Отчетные (фактические) и расчетные (нормативные или плановые)
Организационный уровень	По подразделениям предприятия и на предприятие в целом
Вид работ	По видам деятельности внутри подразделений и подразделениям в целом
Вид используемых ресурсов	Трудовые, материальные, информационные, интеллектуальные
Этап жизненного цикла продукции	На все этапы жизненного цикла продукции
Область возникновения затрат	В зависимости от выделенных (намеченных, обозначенных) областей
Целевое назначение	На достижение краткосрочных, среднесрочных и долгосрочных целей
Характеристика важности затрат	Капитальные (строительство зданий и сооружений) и некапитальные (поисковые исследования)
Отношение к обществу и потребителю	Общественно необходимые (экологичность) и относительно конкретного заказчика, социальной группы людей, индивида
Измерение затрат	Прямые и косвенные

Важным классификационным признаком затрат может быть область возникновения затрат. Именно данный признак классификации дает возможность установления конкретных подразделений, ответственных за учет, оценку и анализ отдельных видов затрат на обеспечение качества продукции.

В соответствии с концепцией стандартов качества серии ИСО 9000 можно ввести классификацию затрат для ОАО «Тамбовский завод «Электроприбор»» (рис. 1, табл. 2).

По экономическому характеру затраты могут быть отнесены к текущим и единовременным. К единовременным (кроме капитальных вложений на приобретение оборудования, средств измерения и другого имущества,

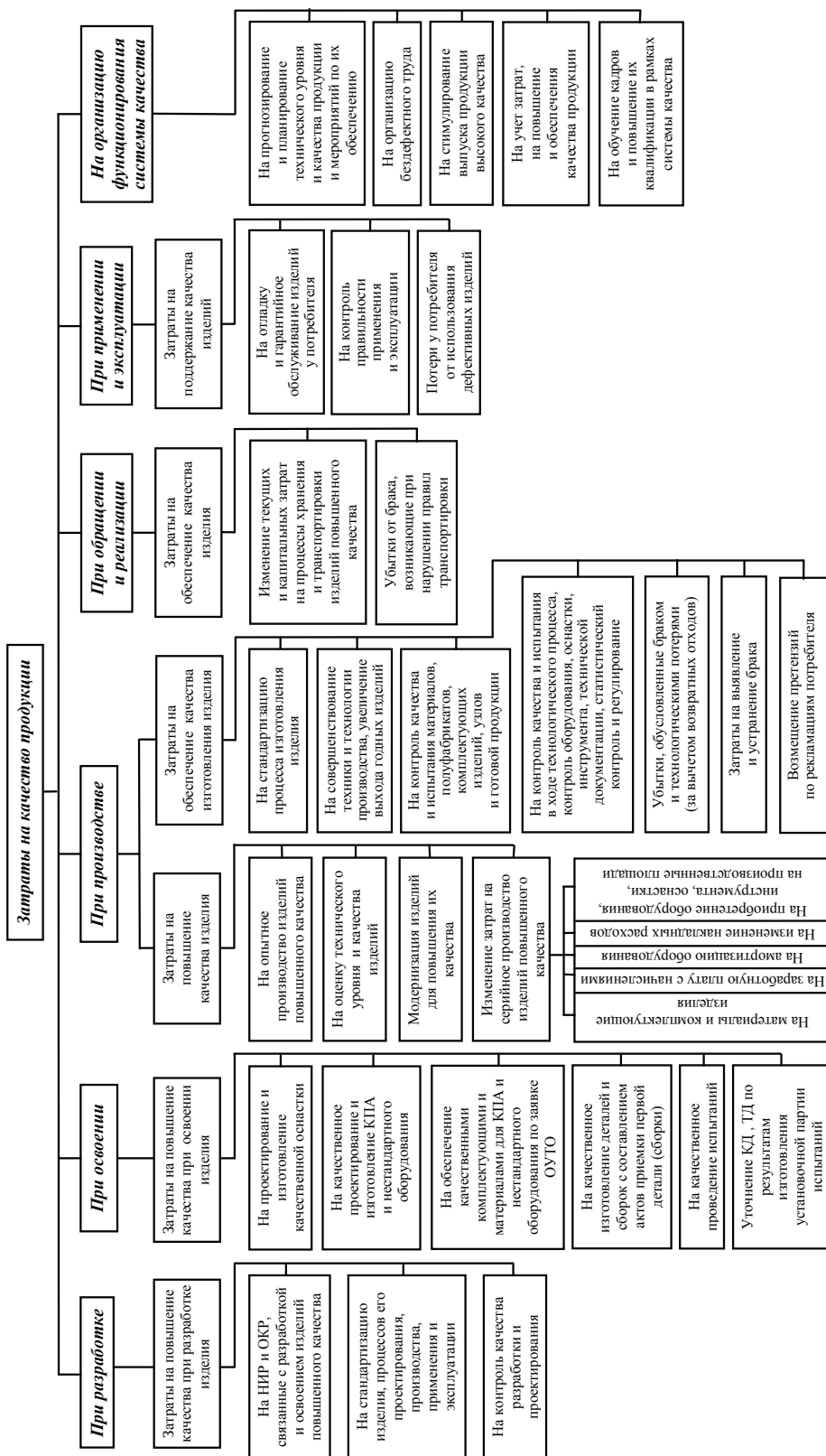


Рис. 1. Классификация затрат на обеспечение качества приборостроительной продукции (классификационный признак – область возникновения затрат)

Классификация затрат на обеспечение качества приборостроительной продукции

На предотвращение брака	Прямые затраты				Косвенные (внешние) затраты
	На контроль и оценку качества	На исправление дефектов и отказов от некачественной продукции		На контрольно-измерительное оборудование и другие средства контроля	
		внутренние	внешние		
Планирование обеспечения качества. Разработка стратегий контроля. Планирование контроля. Исследование возможностей процессов. Обследование поставщиков. Подготовка кадров. Обучение персонала обеспечению качества. Проверка службами правильности результатов своего труда	Входной контроль. Текущий контроль. Статистический контроль. Контроль по этапам жизненного цикла продукции. Контроль готовой продукции. Испытания. Обработка данных контроля и результатов испытаний. Анализ проектов. Проверка счетов расходов	Брак. Исправление брака. Повторный контроль. Товарно-материальные запасы, связанные с колебаниями объема выпускаемой продукции. Исправление ошибок в проекте. Простой. Сверхурочные платежи по счетам	Гарантийные услуги по исправлению дефектов. Возврат дефектной продукции. Уценка. Подготовка обслуживающего персонала. Разбор рекламаций. По судебным искам, вызванным ущербом, в процессе эксплуатации продукции	Стоимость оборудования, применяемого для оценки качества. Техническое обслуживание контрольно-измерительного оборудования. Средства контроля: технологические, интеллектуальные	Расходы потребителя при возвращении изделия на ремонт в период гарантийного срока: неудобства, потерянное время, транспортировка. «Молчаливый невольный потребитель», который никогда не приобретет продукцию предприятия, так как ему до этого была поставлена предприятием некачественная продукция. Потеря престижа предприятия

необходимого для улучшения, обеспечения или управления качеством и включаемого в состав материальных активов) следует относить затраты на разработку продукции и технологии ее изготовления, которые сейчас учитываются как текущие затраты в составе себестоимости, хотя, по сути, они являются единовременными, так как не воспроизводятся в каждом производственном цикле изготовления продукции. Как и амортизация, эти затраты должны переносить свою стоимость на готовую продукцию по частям. Единовременными являются и затраты на приобретение патентов и оформление товарных знаков, которые включаются в состав нематериальных активов, а также затраты на проведение маркетинговых исследований.

К текущим относятся все затраты на качество, воспроизводимые при изготовлении продукции (например, затраты на контроль качества и испытания изделий, на техническое обслуживание и ремонт оборудования и др.).

Классификация по виду на производительные и непроизводительные затраты позволяет выявить их результативность. К производительным могут быть отнесены все затраты, с помощью которых достигается выполнение функций, связанных с обеспечением, улучшением и управлением качеством. Непроизводительные – это затраты, которые являются ненужными или излишними; они выявляются при анализе и оценке затрат. Такие затраты не следует отождествлять с потерями от ненадлежащего уровня качества продукции или низкого качества ее изготовления. Например, при высоком уровне организации производства и действенном самоконтроле затраты на проведение контроля технологической дисциплины могут оказаться ненужными. В то же время затраты на исправление несоответствующей установленным требованиям или дефектной продукции являются потерями.

Последующие классификационные группы показывают возможность (в зависимости от конкретных условий) различного подхода к формированию состава затрат на качество. Кроме того, эти группы могут быть использованы при планировании затрат.

Применение классификации затрат в учетной политике предприятия с использованием оперативного, аналитического, бухгалтерского и целевого учетов позволит экономически эффективно спрогнозировать затраты на обеспечение качества продукции в течение ее жизненного цикла. Очевидно, что наибольшее значение имеет оперативный учет, который сегодня на большинстве предприятий отсутствует.

При обеспечении качества издержки предприятия можно разделить на две основные категории: устранимые и обязательные.

Устранимые затраты включают в себя такие затраты, которые целесообразно уменьшать. К ним относятся затраты на исправление дефектов, повторный контроль качества, входной контроль материалов, полуфабрикатов, комплектующих изделий. Если по отдельным перечисленным затратам значения приближаются к нулю без снижения качества продукции, то можно говорить о наибольшей эффективности обеспечения качества в этом направлении.

Обязательными являются затраты на планирование обеспечения качества, планирование контроля, исследование возможностей процессов, контроль качества, приобретение контрольно-измерительного оборудования, техническое обслуживание контрольно-измерительного оборудования, повышение престижа предприятия. Напомним, что затраты на обеспечение качества продукции, включающие в себя затраты на предупреждение

брака и контроля (цена соответствия), не обязательно увеличивают стоимость изделия, а чаще всего ведут к ее снижению за счет резкого сокращения издержек, связанных с неудовлетворительным качеством продукции (цены несоответствия).

Практическая значимость любой классификации обусловлена правильностью принципов, положенных в их основу.

Подводя итог, можно сказать, что классификационные группировки затрат на обеспечение качества продукции по таким признакам классификации, как область возникновения и способ измерения, сейчас не ведется в полной мере на ОАО «Тамбовский завод «Электроприбор»». Однако, применив классификацию затрат, разработанную в данном исследовании, отличительной особенностью которой является ее целевая направленность на обеспечение качества продукции и наличие новых классификационных признаков, таких как организационный уровень, вид работ, вид используемых ресурсов, область возникновения и способ измерения, можно выйти на новый уровень экономического развития приборостроительного предприятия.

Список литературы

1. Управление затратами на предприятии : учебник / В.Г. Лебедев [и др.] ; под общ. ред. Г.А. Краюхина. – СПб. : Бизнес-пресс, 2009. – 277 с.
2. Басовский, Л.Е. Управление качеством : учеб. для вузов / Л.Е. Басовский, В.Б. Протасьев. – М. : ИНФРА-М, 2008. – 212 с.
3. Рыбаков, И.Н. Качество и конкурентоспособность продукции при рыночных отношениях / И.Н. Рыбаков // Стандарты и качество. – 2007. – № 12. – С. 43–47.

Cost Management of Product Quality Assurance on the Example of «Tambov Factory “Elektropribor”»

P.V. Rubinov

Tambov State Technical University, Tambov

Key words and phrases: classification of costs; efficiency; performance; product quality.

Abstract: The paper proposes the classification of quality costs in instrument-making production by the area of costs for ОАО «Tambov Factory “Elektropribor”». We introduce new classification features which have not been previously used in the system of quality management; they include the organizational level, the type of work, the type of resources used, the area of origin and the method of measurement.

© П.В. Рубинов, 2011