

УДК 33

## ОРГАНИЗАЦИЯ СИСТЕМЫ СБОРА ИНФОРМАЦИИ О ЗАТРАТАХ НА КАЧЕСТВО

Чеснокова Ж.А., Бондарец А.В.

*Камышинский технологический институт (филиал)  
Государственного образовательного учреждения  
высшего профессионального образования  
«Волгоградский государственный технический университет»*

**Для эффективного управления затратами на качество необходим их систематический и планомерный учет. Для этих целей наиболее подходит управленческий учет. Но в связи с внедрением на предприятиях процессного подхода, данная система учета требует определенных преобразований.**

**Ключевые слова:** затраты, учет, планирование.

На современном этапе развития менеджмента качества вопрос о целесообразности ведения учета затрат на качество отпадает, т. к. это очевидно, исходя из той действительности в которой работают наши предприятия. Наиболее актуально звучит другой вопрос: «Как организовать данный процесс с наименьшими потерями для организации?». Именно этот вопрос является своеобразным тормозом при внедрении системы учета затрат на качество на российских предприятиях. Поэтому, первостепенной задачей при внедрении системы учета и анализа затрат на качество на предприятии является разработка хорошо отлаженного организационного механизма. Основным элементом этого механизма является организация системы сбора информации о затратах на качество, в состав которого входят следующие элементы: отражение затрат на качество на учетных регистрах, калькули-

рование затрат по элементам и категориям, бюджетирование затрат на качество.

Основой такой системы, позволяющей получить объективную информации о затратах на качество, является организация их учета. И здесь базой для учета затрат на качество должен стать бухгалтерский учет (БУ), поскольку сущность его, представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе и обязательствах организации, а также их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций. Иными словами, вся хозяйственная жизнь предприятия отражается на счетах БУ и документально подтверждается. В БУ различают финансовый и управленческий учеты.

Для целей финансового БУ и определения затрат по организации в целом применяется группировка затрат на производство по элементам. Группировка затрат по

элементам необходима для составления финансовой отчетности, для обоснованного планирования себестоимости продукции, выявления материальных и трудовых факторов ее снижения, определения потребности организации в оборотных средствах. В организациях составляется годовая смета затрат на производство. Для контроля за ее выполнением бухгалтерия ведет учет затрат по элементам и составляет отчет о затратах на производство.

Для целей управленческого БУ производится калькуляция себестоимости продукции (работ, услуг), т. е. исчисление величины затрат, приходящихся на выпуск или на единицу продукции. Учет производственных затрат и исчисление себестоимости – важнейший участок в системе управления, оказывающий прямое влияние на повышение технического уровня производства и его эффективность. Рациональная организация учета производственных затрат предполагает наличие четкой и обоснованной классификации. Классификация зависит от целей учета, каковыми могут быть: определение себестоимости изготовленной продукции и формирование финансового результата деятельности организации; принятие управленческих решений; осуществление процесса контроля и регулирования [1].

Исходя из целей и задач управленческого учета, можно сделать вывод, что для учета затрат на качество на промышленном предприятии подходит именно он. При сборе информации о затратах на качество

можно использовать обычную организационную схему управленческого учета. Этап формирования первичных документов о затратах на качество начинается в функциональных подразделениях. Первичными документами о затратах на качество могут быть: накладные внутреннего перемещения по соответствующим видам материала, первичные документы по оплате услуг сторонних организации по соответствующим видам услуг, накладные внутреннего перемещения по соответствующим видам оснастки, накладные, акты-приемки сдачи выполненных работ и др. Получив первичные документы, работники бухгалтерии фиксируют их в аналитических учетных регистрах (ведомости аналитического учета затрат), затем в синтетических учетных регистрах (журнале-ордере). Этот этап учета первичных документов завершается созданием записей в Главной книге и отражением затрат в бухгалтерском балансе.

В действующей в нашей стране системе учета и отчетности затраты на обеспечение качества не являются самостоятельной составляющей производственной калькуляции, и поэтому сложно выделить их из общей суммы затрат на производство. Трудность организации учета затрат на качество заключается еще и в том, что эти затраты далеко не исчерпываются теми их видами, которые находят отражение в статьях калькуляции, так как категория затрат на обеспечение качества значительно шире и включает такие элементы, как потери

вне предприятия, в частности, обусловленные несоответствиями, выявленными потребителями в процессе эксплуатации продукции, потерями на удовлетворение экономических санкций и т. п. Эти затраты не находят никакого отражения в калькуляции, носят стохастический характер, но являются важнейшим элементом экономической оценки эффективности системы обеспечения качества [2].

Поэтому следует внести этот вопрос в систему управленческого учета для принятия руководителями экономически обоснованных решений. Таким образом, появляется необходимость создания специальной подсистемы управления затратами. Необходимо решение руководства предприятия о формировании самостоятельной внутренней системы учета этих затрат. При этом в системе качества, создаваемой предприятием, дея-

тельность, связанная с определением затрат на качество, должна носить постоянный характер, что требует закрепления за функциональными подразделениями выполнения работ в соответствии со структурой и составом затрат. В условиях современной организации производства, принимая во внимание переход многих предприятий на работу с учетом процессного подхода, на наш взгляд, наиболее целесообразно было бы вести учет затрат на качество по процессам. Так как затраты на качество во многом определяют функционирование процесса, то возникают виды затрат, которые не отражаются на бухгалтерских счетах. Информация о таких затратах прежде всего должна исходить от владельцев процессов

В качестве первичного документа можно рекомендовать отдельную форму по сбору информации о таких затратах (табл. 1).

Таблица 1

Сбор дополнительной информации о затратах на качество в пределах процесса

Ответственный за предоставление информации о затратах			
Элементы затрат	Наименование месяца		
	месяц	месяц	месяц
1	2	3	4

Данная информация в свою очередь должна ежемесячно предоставляться в бухгалтерию. Мы предлагаем вести ее учет в пределах процесса. Можно реко-

мендовать дополнительную ведомость аналитического учета затрат на качество в пределах отдельного процесса (табл. 2).

Таблица 2

Ведомость аналитического учета затрат на качество в пределах процесса

Элементы затрат	Кол-во чел., выполняющих данный вид работ	Кол-во дней для выполн. данного вида работ	Затраты заработной платы за 1 день, руб.	Затраты заработной платы на данную трудоемкость, руб.	Затраты на канцелярские товары, руб.	Затраты на электроэнергию, руб.	Затраты на оплату телеф. переговоров, факсов, руб.	Затраты на качество по месяцам, руб.	Итого затрат на качество за квартал
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Данные о затратах на качество из аналитической ведомости сводятся в регистрах синтетического учета (журнале-ордере).

Немаловажной задачей на этапе сбора затрат на качество является их планирование. Собранная информация о затратах позволит ранжировать работы по совершенствованию с точки зрения ожидаемых вкладов в снижение себестоимости. Однако для непрерывного совершенствования требуется инструмент, позволяющий своевременно и эффективно реализовать все функции управленческого цикла по отношению к затратам. В качестве такого инструмента целесообразно использовать бюджетирование. Бюджеты устанавливаются работниками планово-экономического отдела и составляется для подразделений и процессов, руководители которых несут ответственность за то, чтобы произведенные расходы их не превышали. Процедуру бюд-

жетирования затрат в рамках СМК, согласно цикла Шухарта-Деминга (P – D – C – A), можно разбить на четыре этапа: составление смет затрат в подразделениях с последующим согласованием бюджетов процессов системы менеджмента качества (СМК); утверждение и реализация бюджета предприятия; контроль выполнения бюджета предприятия в разрезе процессов СМК и подразделений; проведение анализа причин отклонений от смет затрат и принятие управленческих решений, направленных на их снижение.

Таким образом, основной задачей планирования затрат в рамках СМК является распределение ресурсов по видам деятельности, реализуемым в СМК, и контроль за их использованием со стороны руководителей подразделения, ответственных руководителей процессов и высшего руководства.

**Список литературы**

1. Попова Т. . Управленческий учет, анализ и аудит качества продукции. М.: Экономика-2001г. – С. 5-10.
2. Небалуева Л. А., Небалуева Ю. Г. Методика «Планирование, учет и анализ затрат на качество»// Сб. «Учет затрат на качество и экологию». Серия «Все о качестве. Отечественные разработки». Выпуск 25. – М.: НТК «Трек», 2003. – С. 45-72.

**ORGANIZATION OF INFORMATION COLLECTION SYSTEM ON QUALITY EXPENSES****Chesnokova Zh.A., Bondarets A.V.**

*Kamyshin technological institute (branch) of the state educational establishment of higher professional education «Volgograd state technical university»*

**Effective management of quality expenses requires their systematic and planned account. Management account is the most appropriate for these purposes. But this account system needs some certain transformations to be implemented at processing approach enterprises introduced.**

**Keywords: expenses, the account, planning.**