

УЧЕТ И МИНИМИЗАЦИЯ НЕПРОИЗВОДИТЕЛЬНЫХ ПОТЕРЬ

Одной из проблем большинства промышленных предприятий является возникновение брака в процессе производства. В некоторых отраслях промышленности брак является практически неизбежным. Так, в металлургическом, стекольном и некоторых других производствах, где при существующей технологии еще не может быть полностью ликвидирован, он предусматривается планом в минимально допустимых технологическим процессом размерах.

Согласно существующей классификации брак в зависимости от характера дефектов подразделяется на исправимый и неисправимый. К исправимому относится продукция (изделия, полуфабрикаты, работы), которая после дополнительных затрат на исправление может быть использовано по назначению. Неисправимым (окончательным) браком считаются изделия, полуфабрикаты и работы, исправление которых технически невозможно или экономически нецелесообразно. Одним из важнейших условий деятельности предприятия является предотвращение потерь от брака, а при его возникновении — устранение дефектов. В этой связи имеют место затраты на исправление брака (дефектов). Данные затраты можно классифицировать следующим образом.

Во-первых, при возникновении неисправимого брака предприятие несет затраты, связанные с производством продукции (материалы, заработная плата, отчисления от заработной платы, общепроизводственные расходы и т.д.). Кроме того, предприятие также может получить доход, который возникает либо при вторичном использовании полученных изделий, либо при их реализации. В то же время могут иметь место и расходы. Во-вторых, при исправимом браке предприятие может или произвести дополнительные затраты по устранению дефектов, или реализовать полученные изделия по заниженным ценам, а также в зависимости от места обнаружения брака (например, если он выявлен у покупателя) возникают расходы в виде штрафных санкций. Кроме того, целесообразно выделять в дополнение к перечисленным и затраты на устранение последствий дефектов продукции.

Затраты на исправление дефектов, с нашей точки зрения, можно классифицировать на собственные затраты по устранению брака, понесенные самим предприятием, и дополнительные затраты по устранению брака, представляющие собой оплату сторонним организациям за осуществление исправительных работ.

При реализации забракованной продукции по заниженным ценам предприятия несут потери, отражающиеся на их доходе. Расходы в виде штрафных санкций возникают в результате предъявления покупателям претензии за нарушение условий договора, касающихся качества продукции. Данные расходы могут состоять из договорных штрафов, судебных издержек, а также расходов, связанных с возмещением ущерба.

Затраты на устранение последствий дефектов продукции включают расходы на дополнительную обработку, а также ущерб в связи с последствиями дефектов. В свою очередь затраты на дополнительную обработку состоят из расходов на дополнительные изменения оборудования, дополнительное приобретение ноу хау, дополнительную постановку документов обучения, а также расходов на мероприятия по ознакомлению персонала с нововведениями и т.д. Ущерб в связи с последствиями дефектов может привести к расходам, связанным с возмещением убытков покупателю, возникших в результате использования некачественных изделий, судебных издержек и т.д.

Для систематизации вышеперечисленных расходов, а также для учета затрат на исправление дефектов продукции можно предложить сводную аналитическую ведомость, включающую все вышеуказанные виды затрат. Ведомость рекомендуется вести по мере возникновения затрат с выделением ежемесячных итогов. Это позволит обеспечивать контроль за данными видами затрат, выявлять узкие места в производстве и принимать конкретные управленческие решения по минимизации этих затрат.