

УЧЕТ ЗАТРАТ НА ОБЕСПЕЧЕНИЕ КАЧЕСТВА ПРОДУКЦИИ

Качество изготавливаемой продукции является основой для формирования оплаты труда работникам, себестоимости, цены продукции, тесно связано с рентабельностью и степенью конкурентоспособности предприятий.

Понятие «качество» является философской категорией. Так, еще в III в. до н.э. Аристотель определял качеству четыре возможных контекста: «наличие либо отсутствие врожденных, исходных способностей и характеристик; наличие как преходящих, так и стабильных свойств; свойства и состояния, присутствующие вещи и явлению в процессе их существования; внешний облик вещи либо явления». В современной научной литературе существует множество определений понятия «качество», базирующихся на его философской сути.

Затраты на качество — это затраты, которые необходимо понести, чтобы обеспечить удовлетворенность потребителя продукцией. На многих предприятиях не уделяется должного внимания учету затрат на качество, что не способствует разработке четкого плана мероприятий по улучшению качества. Для того, чтобы такие затраты были эффективными, необходима система учета этих затрат. В настоящее время в Республики Беларусь такой системы учета не предусмотрено. Для ее создания необходимо решить, какие именно элементы затрат будут относиться к затратам на обеспечение качества продукции, т.е. обеспечить методы сбора и обработки информации, а также классифицировать и детализировать их. Поэтому следует принять во внимание различные существующие классификации исследуемых затрат: классификацию Джурана-Фейгенбаума, классификацию Ф. Кросби, японский подход.

Классификация Джурана-Фейгенбаума лежит в основе зарубежного учета и является универсальной с применением некоторых корректировок для конкретных предприятий. Но классификация имеет недостаток: при увеличении суммы предупредительных затрат повышаются полные затраты, однако за счет увеличения предупредительных затрат можно снизить сумму затрат, связанных с внешними и внутренними затратами [1]. Приняв во внимание эту классификацию, учитывая национальные особенности законодательного регулирования и ведения учета, предлагаю в целях систематизации исследуемых затрат дополнить существующий в Типовом плане счетов счет 28 «Брак в производстве» следующими субсчетами: 28.1 «Брак в производстве» (обобщается информация о затратах по приведению продукции до состояния пригодного для реализации, затраты по исправимому и неисправимому браку); 28.2 «Затраты на обеспече-

ние качества на стадии снабжения» (отражается стоимость проверок входного сырья; затраты на разработку планов, технических мероприятий, способствующих повышению качества); 28.3 «Затраты на обеспечение качества производства» (собирается информация о затратах на осуществление прямого контроля за соответствием качества продукции, затратах на проведение оценки качества). Это потребует разработки специальных таблиц и регистров, детализации продукции, по которым понесены затраты, с присвоением кодов для дальнейшего их распределения на конкретный вид продукции. Такая расшифровка будет способствовать принятию управленческих решений, как по видам продукции, так и предприятию в целом.

Источники

1. *Бочаров, В. П.* Экономический анализ дополнительных затрат на качество продукции / В. П. Бочаров // Экон. анализ: теория и практика. — 2009. — № 17(146). — С. 23–28.
2. *Володина, Н. Л.* Учет затрат на обеспечение качества продукции / Н. Л. Володина // Вестн. Воронеж. гос. техн. ун-та. — 2011. — Т. 7, № 1. — С. 152–156.
3. *Окрепилов, В. В.* Управление качеством : учебник / В. В. Окрепилов. — 2-е изд., доп. и перераб. — М. : ОАО «Издательство «Экономика», 1998. — 639 с.