

УДК 338.2

Григорьев Кирилл Евгеньевич,

магистрант,
кафедра экономики и управления на металлургических и машиностроительных предприятиях
Институт экономики и управления,
ФГАОУ ВО «Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б.Н.Ельцина»
г. Екатеринбург, Российская Федерация

Пельмская Ирина Сергеевна,

кандидат экономических наук, доцент,
кафедра экономики и управления на металлургических и машиностроительных предприятиях
Институт экономики и управления,
ФГАОУ ВО «Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б.Н.Ельцина»
г. Екатеринбург, Российская Федерация

Бабенко Михаил Григорьевич,

кандидат экономических наук, доцент,
кафедра экономики и управления на металлургических и машиностроительных предприятиях
Институт экономики и управления,
ФГАОУ ВО «Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б.Н.Ельцина»
г. Екатеринбург, Российская Федерация

УПРАВЛЕНИЕ ЗАТРАТАМИ НА КАЧЕСТВО В МЕТАЛЛУРГИИ*Аннотация:*

В статье раскрыто определение затрат на качество. Обоснована необходимость учёта и анализа затрат на качество. Представлена краткий обзор классификации затрат на качество и модели экономического равновесия затрат на качество.

Ключевые слова:

Качество, затраты на качество, менеджмент качества, металлургия, металлургическое предприятие.

Металлургия является одной из системообразующей отраслей в России. Именно от металлургии зависят такие отрасли, как машиностроение, автомобилестроение, строительство, топливно-энергетический комплекс, а также оборонно-промышленный комплекс. Металлургия обуславливает развитие экономического благосостояния страны. В связи с чем качеству на металлургических предприятиях уделяется значительное внимание, с трёх заинтересованных сторон – собственник, потребитель, государство.

Однако в условиях неопределённости внешней среды, сложной геополитической обстановки, резкого изменения цен, а также ужесточению конкуренции на российском металлургическом рынке, в связи с секционной политикой Запада, предприятиям металлургического сектора необходимо постоянно совершенствовать процессы управления, а в частности уделить значительное внимание процессам управления качеством.

Именно управление качеством имеет одно из важнейших условий развития российских металлургических предприятия в современной экономике. Оно увязывает воедино качество и конкурентоспособность предприятия, а правильно выбранные методы управления качеством дают значительную экономию средств и повышают репутацию компании. И если еще в начале XXI века металлургические предприятия России применяли понятие «качество» только относительно продукции, то современные стандарты менеджмента качества ISO серии 9000 заставили пересмотреть этот подход, и относить понятие качество как к самой организации, так и ко всем ее бизнес-процессам, охватывая тем самым все сферы деятельности предприятия, что в свою очередь требует новых подходов к управлению качеством в целом.

Однако сами процессы разработки, внедрения и поддержание систем менеджмента качества (СМК) и методов управления качеством являются трудоемкими и затратными. А за частую данные процессы носят формальный характер. Таким образом часть внедренных инструментов в СМК на предприятии не используется, что в свою очередь приводит к снижению эффективности системы на предприятии в целом.

Для целей успешного функционирования СМК на предприятии, международными стандартами ISO регламентируется проведение менеджментом компании анализа результативности и эффективности, на постоянной основе.

Под результативностью системы менеджмента качества подразумевается степень достижения результатов, адекватных установленным и предполагаемым целям, удовлетворяющих определенные потребности заинтересованных сторон и создающих условия для постоянного развития организации. Под эффективностью в рамках анализа и оценки СМК подразумевается соотношение между достигнутым

результатом и использованными ресурсами. Из данного определения следует, что определение эффективности без использования затрат на качество не предоставляется возможным.

Затраты на качество – это расходы, полученные в результате установления уровня качества, контролем, оценкой и информацией о соответствии продукции требованиям качества, надежности и безопасности, а также расходы, связанные с установлением отказов изделий на предприятии или в условиях его эксплуатации потребителем.

Именно для целей определения эффективности на предприятии, а также для правильного принятия управленческих решений, на промышленных предприятиях необходимо осуществлять учёт затрат на качество. Само управление затратами на качество является сложным и комплексным процессом. Учет как элемент общей системы управления затратами на качество необходим для подготовки информации в целях принятия правильных управленческих решений [1]. Система учета, отвечающая требованиям управления, также сложна и состоит из множества процедур. Учёт затрат является необходимым для проведения дальнейшего анализа эффективности управления качеством. Состав элементов системы управленческого учета может меняться в зависимости от целей управления. Однако любая система учета, организованная на конкретном предприятии, должна отвечать общепринятым принципам.

Учет затрат на качество по отношению к бухгалтерскому учету следует рассматривать как подсистему в системе, а отсюда следует, что учет затрат на качество базируется на тех же принципах, что и бухгалтерский учет [2]. Задача учёта затрат на качество сводится к тому, чтобы показать реализацию этих принципов применительно к исследуемой области учета [3]. В настоящее время интерес к данной категории затрат возрос, т.к. в современных условиях предприятия стремятся снижать себестоимость продукции при этом сохранив качественные характеристики продукции и удовлетворив ожидания потребителей. В результате чего менеджменту компании необходимо на постоянной основе находить баланс между затратами на качество и снижением себестоимости. Зачастую себестоимость увеличивается из-за «лишних» затрат, т.е. затрат которые возможно было избежать.

Выделяют различные подходы к определению затрат на качество, применимость каждого из которых определяется индивидуальной структурой предприятия, сферой его деятельности и уровнем развития системы менеджмента качества [4].

Одной из самых широко распространённых классификаций затрат, которая применяется на многих промышленных предприятиях, является классификация, разработанная Дж. Джураном и А. Фейгенбаумом. Они предложили выделить четыре группы затрат, в соответствии с тремя основными факторами, влияющими на качество. Данная классификация затрат представлена на рисунке 1.

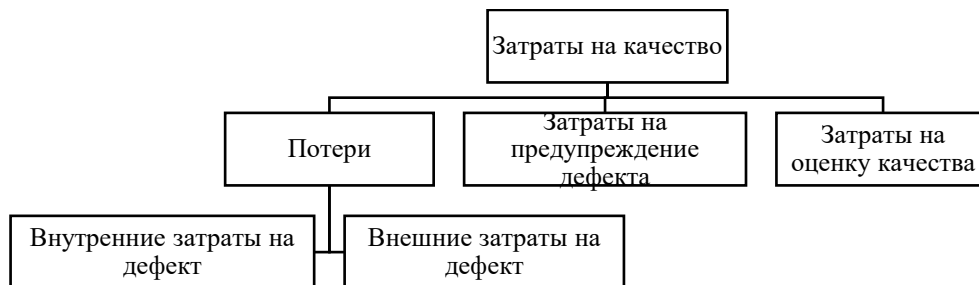


Рисунок 1 – Классификация затрат на качество

Так в рамках данной классификации выделяется три основных направления затрат на качество.

К потерям относят затраты, связанные с несоответствием как внутренним т.е. обнаруженным внутри производственного цикла (брак, простой оборудования, затраты на устранение несоответствия и т.п.), так и внешним т.е. несоответствием, обнаруженным у потребителя (затраты, связанные с гарантийными обязательствами, в том числе возврат продукции, уступки, потери продаж и др.). Затраты на предупреждение и затраты на оценку качества являются затратами на соответствие достигнутого уровня качества. К таким затратам относятся затраты на обучение персонала, аудит системы менеджмента, затраты на лабораторные испытания и др.

В дальнейшем развитии данной классификации, Дж. Джуран и А. Фейгенбаум отметив различие в динамике выделенных групп затрат с ростом качества, предложили находить минимальное соотношение затрат в совокупности, тем самым определили модель экономического равновесия затрат или PAF – модель затрат на качество. Графически данная модель представлена на рисунке 2.

Данная модель применяется повсеместно на современных промышленных предприятиях. Модель построена на логических рассуждениях: при минимальном или полном отсутствии контроля за качеством, увеличивается уровень брака, тем самым увеличиваются издержки от несоответствия. Увеличение затрат на соответствие качества, снижает количество брака, однако при нулевом уровне брака, стоимость соответствия увеличивается к максимуму.

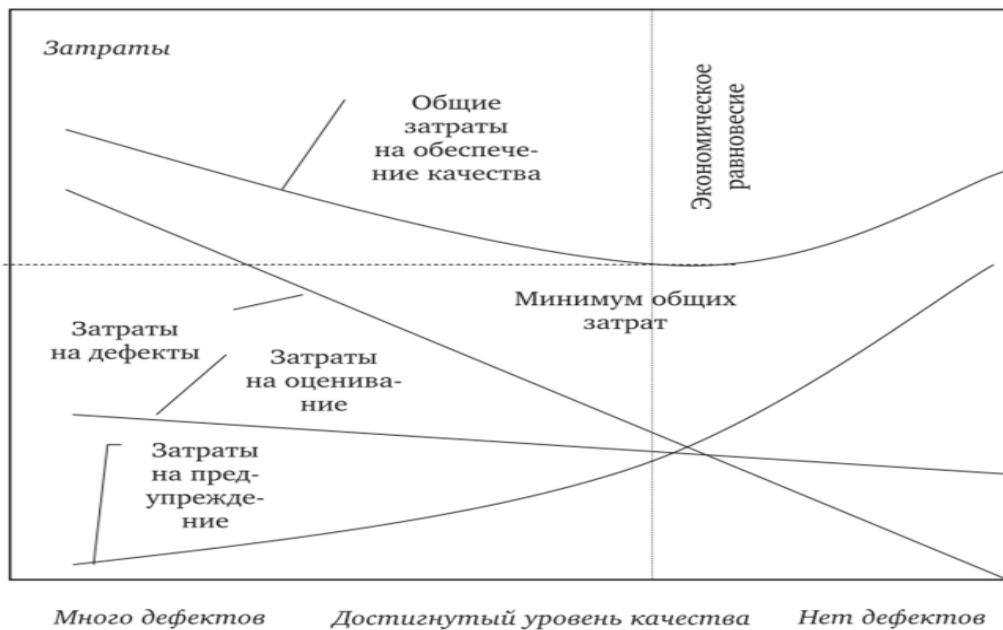


Рисунок 2 – Экономическое равновесие затрат на качество

Однако данная модель имеет ряд следующих недостатков:

- допускаются получение экономически оправданного количества брака;
- распределение затрат по категориям имеет тенденцию отвлекать внимание от истинной цели отчетности о затратах – их общего снижения.

Несмотря на ряд указанных недостатков, именно эта классификация и модель нашли широкое применение в промышленности в целом, и в металлургии, в частности.

Таким образом, определение затрат на качество, является необходимым условием успешного функционирования СМК на предприятии и самого предприятия в целом. Именно интегрировав систему учёта затрат на качество, возможно производить оценку экономической эффективности управления качеством, определять и принимать управленческие решения, нацеленные на развитие предприятия.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

- 1 Окрепилов, В. В. Экономика качества как системная основа повышения качества жизни [Текст] // Экономика качества. 2015. № 10.
- 2 Филиппова, О. А. Учет затрат на качество как элемент общей системы управления [Текст] // Вестник Чувацкого университета. 2006. № 6.
- 3 Сергеева Е. С., Славихина Е. В., Ходыревская С. В. Методы анализа затрат на качество [Текст] // Качество продукции: контроль, управление, повышение, планирование: сборник научных трудов Международной молодежной научно-практической конференции. Курск: Закрытое акционерное общество "Университетская книга". 2014.
- 4 Ларцева, Т. А. Оценка эффективности системы менеджмента качества и управление затратами предприятия [Текст] // Журнал автомобильных инженеров. 2009. № 3(56).

Grigoriev Kirill E.,

master student,

Department of Economics and Management at Metallurgical and Machine-Building Enterprises,
Graduate School of Economics and Management,

Ural Federal University named after the first President of Russia B.N. Yeltsin Yekaterinburg, Russian Federation

Yekaterinburg, Russian Federation

Pelymskaya Irina S.,

Candidate of Economic Sciences, Associate professor,

Department of Economics and Management at Metallurgical and Machine-Building Enterprises,
Graduate School of Economics and Management,

Ural Federal University named after the first President of Russia B.N. Yeltsin Yekaterinburg, Russian Federation

Yekaterinburg, Russian Federation

Babenko Mikhail G.,

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor,
Department of Economics and Management at Metallurgical and Machine-Building Enterprises,
Graduate School of Economics and Management,
Ural Federal University named after the first President of Russia B.N. Yeltsin
Yekaterinburg, Russian Federation

QUALITY COST MANAGEMENT IN METALLURGY

Abstract:

The article reveals the definition of quality costs. The necessity of accounting and analysis of quality costs is justified. A brief overview of the classification of quality costs and the model of economic equilibrium of quality costs is presented.

Keywords:

Quality, quality costs, quality management, metallurgy, metallurgical enterprise.