

0-795307

На правах рукописи



Сарасенко Елена Сергеевна

**РАЗВИТИЕ УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ НА КАЧЕСТВО
НА ПРОМЫШЛЕННОМ ПРЕДПРИЯТИИ**

Специальность 08.00.05

**– Экономика и управление народным хозяйством
(13. Стандартизация и управление качеством продукции)**

АВТОРЕФЕРАТ

**диссертации на соискание ученой степени
кандидата экономических наук**

Саратов 2011

*Рис. № 58/01-1177
10. 10. 2011*

Работа выполнена в ФГБОУ ВПО «Саратовский государственный социально-экономический университет»

Научный руководитель – доктор экономических наук, профессор
Яшин Николай Сергеевич

Официальные оппоненты – доктор экономических наук, профессор
Немцев Александр Дмитриевич
кандидат экономических наук, доцент
Горбунова Алина Викторовна

Ведущая организация – ФГБОУ ВПО «Тамбовский государственный технический университет»

Защита состоится «01» ноября 2011 г. в 15.00 часов на заседании диссертационного совета Д 212.241.02 в ФГБОУ ВПО «Саратовский государственный социально-экономический университет» по адресу: 410003, г. Саратов, ул. Радищева, 89, ауд. 843.

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке ФГБОУ ВПО «Саратовский государственный социально-экономический университет».

Сведения о защите и автореферат диссертации размещены на официальном сайте ВАК Министерства образования и науки РФ vak.ed.gov.ru

Автореферат разослан «01» сентября 2011 г.

Ученый секретарь диссертационного совета,
д.э.н., профессор

Н.С. Яшин

НАУЧНАЯ БИБЛИОТЕКА КФУ



0000808167

I. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы исследования. В современных условиях жесткой конкуренции любое решение в области качества должно иметь экономическое обоснование. Концепция экономической оценки затрат на качество, принятая в международных стандартах ИСО серии 9000, может рассматриваться как инструмент, который позволяет определить экономические последствия решений, принимаемых в рамках системы менеджмента качества, оценить убытки от возникновения дефектов и несоответствий, провести всесторонний анализ затрат на качество. В нашем финансово-ориентированном обществе, эффективность бизнеса измеряется величиной прибыли. Финансовый контроль за деятельностью фирмы является жизненно важным. Производство продукции и услуг сопровождается издержками производства и обслуживания. Ошибочное представление о том, что производство продукции высокого качества определяется значительным увеличением затрат, являлось в прошлом одним из основных препятствий на пути создания более совершенных систем управления качеством. Затраты на обеспечение качества продукции являются частью общих затрат на производство и эксплуатацию продукции за весь период ее службы. С экономических позиций эти затраты представляют собой сумму текущих и единовременных затрат, используемых изготовителем и потребителем на всех этапах жизненного цикла продукции.

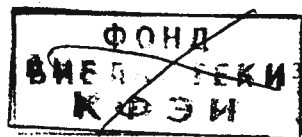
Большинство затрат, связанных с деятельностью предприятия, регистрируются в отчетах и предоставляются руководству. Знание и анализ этих затрат оказывает большую помощь в успешном руководстве предприятием.

На большинстве предприятий, занимающихся производством и обслуживанием, затраты на удовлетворение ожиданий потребителя в области качества составляют значительные суммы, которые в действительности не снижают величину прибыли, поэтому представляется логичным, что затраты на качество должны быть выявлены, обработаны и представлены руководству подобно другим затратам.

Умело организованный анализ затрат на качество и затрат брака может стать источником значительной экономии для предприятия, а также может повысить имидж предприятия в глазах потенциальных клиентов.

Поэтому проблема управления затратами на качество становится одной из основных в деятельности промышленных предприятий в области обеспечения качества. Все это определило актуальность темы диссертационной работы.

Степень научной разработанности проблемы. Вопросы управления затратами на качество стали подниматься в экономической науке в середине 1950-х годов. Значительный вклад в исследование проблем управления затратами на качество внесли такие зарубежные ученые, как Дж. Джуран, А. Фейгенбаум, У.Э. Деминг, Ф. Кросби, Ф.М. Грина, К. Исикава, Т. Накамура, Дж. Грукер, Дж. Рогерсон и др.



Исследования проблемы управления затратами на качество в нашей стране ведутся не так давно, причем многие разработанные модели в этой области базируются на зарубежных аналогах. Широко известны работы Д.С. Львова, А.В. Гличева, Е.М. Карлика, Я.Д. Плоткина, А.И. Будипцевой, В.М. Шкловского, С.Н. Семенова, П.П. Новиченко, Т.Д. Поповой, М.З. Свиткина, В.Д. Магуты, К.М. Рахлина, Д.С. Демиденко, Е.А. Горбашко, Т.И. Леоновой, Л.Е. Скрипко, О.В. Балашова и других отечественных ученых. Несмотря на это, до настоящего времени и в России, и в странах с устоявшимися рыночными отношениями единый и целостный подход к управлению затратами на качество отсутствует.

В отечественной и зарубежной теории и практике управления качеством наибольшее внимание уделено разработкам классификации затрат на качество, методам их оптимизации. В то же время методологические подходы к процессу управления затратами на качество, определяющие его основные этапы, принципы, на которых он должен базироваться, методы расчета конкретных видов затрат до настоящего времени остаются непроработанными. Все это объективно обуславливает научный и практический интерес к исследованию вопросов управления затратами на качество на промышленных предприятиях, а следовательно, и актуальность выбранной темы.

Цель и задачи исследования. Целью диссертационного исследования является обобщение и развитие теоретических и методических аспектов управления затратами на качество и рекомендаций по их реализации на промышленных предприятиях.

Достижение поставленной цели предопределило решение следующих задач:

- рассмотреть сущность и содержание затрат на качество продукции;
- изучить существующие подходы к классификации затрат на качество продукции;
- систематизировать существующие теоретические взгляды на процесс управления затратами на качество продукции, сложившиеся в отечественной и зарубежной науке;
- исследовать методические основы оценки затрат на качество на предприятии;
- провести оценку затрат на качество на промышленных предприятиях;
- предложить практические рекомендации по совершенствованию процесса управления затратами на качество на промышленных предприятиях.

Объектом исследования в диссертационной работе являются промышленные предприятия, реализующие концепцию управления затратами на качество.

Предметом исследования являются организационно-экономические отношения, возникающие в процессе управления затратами на качество на промышленных предприятиях.

Теоретической и методологической основой решения поставленных задач послужили труды отечественных и зарубежных ученых, посвященные управлению качеством, вопросам определения, учета и анализа затрат на качество, данные периодических изданий по теме исследования, материалы международных, всероссийских и региональных научно-практических конференций и семинаров. В работе использованы нормативно-правовые и методические документы в области управления качеством, стандартизации и сертификации.

Информационную базу исследования составили статистические сборники, информация облстата, ежегодные отчеты по финансово-экономической деятельности промышленных предприятий, данные периодических изданий и экспертных агентств.

В процессе исследования использовались методы системного, структурного, факторного и функционального анализа, статистические, экономико-математические методы.

Научная новизна исследования заключается в разработке основных положений по управлению затратами на качество, практических рекомендаций по совершенствованию процесса управления затратами на качество на промышленных предприятиях.

Конкретные результаты, определяющие новизну проведенного исследования, состоят в следующем:

- дано авторское понимание термина «затраты на качество», под которыми понимается денежная оценка стоимости использования ресурсов предприятия, позволяющих повысить качество продукта и увеличить эффективность управления системой качества;

- разработана классификация затрат на качество, с учетом процессного подхода, позволяющая получать достоверную информацию о стоимости и качестве процессов. Критериями выбора базовых или основных процессов в данной классификации, является использование стадий жизненного цикла продукции. Исходя из анализа затрат внутри каждого процесса, предлагается выделять в рамках одного процесса затраты на качество (предупредительные, затраты на контроль и затраты на устранение несоответствий);

- разработаны методические рекомендации для корректного решения вопросов учета потерь от брака, потерь от простоев оборудования по причине нерезультативной работы СМК, расходов на возмещение морального ущерба потребителю, а также учет потерь в виде неустоек, штрафов и пеней. Для этого предлагается использовать предложенную классификацию и учет затрат на качество с использованием функционально-стоимостного анализа, при обязательном рассмотрении системы управления качеством как самостоятельного бизнес-процесса. Что в свою очередь позволит учитывать такие элементы затрат на качество как затраты на предупредительные мероприятия, оплату труда управленцев по качеству и т.д.;

- рекомендованы пути совершенствования организационного механизма по внедрению системы учета и анализа затрат на качество, который

включает практические рекомендации по бюджетированию затрат на качество, сбору информации, распределение функциональных обязанностей между участниками процесса управления затратами на качество.

- обоснована необходимость и целесообразность использования процессного подхода на предприятии при внедрении (или совершенствовании) управления затратами на качество и использование новых методов анализа и оценки затрат на качество с применением FMEA-методики.

Практическая значимость работы определяется возможностью использования разработанных предложений по совершенствованию системы управления затратами на качество на промышленных предприятиях. Реализация на практике организационного механизма по внедрению и совершенствованию системы экономики качества и новых подходов к классификации, анализу и оценке затрат на качество, сформированных в работе, позволит обеспечить повышение эффективности и результативности системы менеджмента качества предприятий, а также определить ее слабые и сильные стороны.

Основные результаты исследования доведены до уровня практических предложений по управлению затратами на качество в ООО «СЭПО-ЗЭМ». Они могут быть использованы и на других промышленных предприятиях.

Апробация результатов исследования. Основные положения диссертационной работы докладывались, обсуждались и получили одобрение на всероссийских и международных научно-практических конференциях, в том числе на: X Международной научно-практической конференции «Интеллектуальные и инновационные технологии в управлении образованием» (г. Невинномысск, 2006 г.), Всероссийской научно-практической конференции «Проблемы менеджмента качества в современной России» (г. Саранск, 2006 г.), Всероссийской конференции «Прогрессивные технологии в обучении и производстве» (Камышин, 2006), Всероссийской научно-практической конференции, посвященной 10-летию образования кафедры Менеджмента СевКавГТУ «Современные тенденции развития теории и практики управления отечественными предприятиями» (Ставрополь, 2007), а также ежегодных научных конференциях Саратовского государственного социально-экономического университета (2007-2009).

Публикации. Основные результаты исследования опубликованы в двенадцати научных работах общим объемом 4,38 п.л. (авт. объем 4,32 п.л.), в т.ч. три – в изданиях, определенных ВАК РФ, общим объемом 1,3 п.л.

Структура и объем работы Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы из 133 источников и приложений. Объем работы 245 страниц основного текста, включающего 17 таблиц, 25 рисунков и 5 схем.

II. ОСНОВНЫЕ ИДЕИ И ВЫВОДЫ, ВЫНОСИМЫЕ НА ЗАЩИТУ

При рассмотрении методов классификации затрат на качество, следует отметить две крайности, к которым прибегают исследователи. Первая крайность заключается в чрезмерно расширенном учете затрат на качество, что может отвлекать от истинной цели такого учета-качества. Если учет и анализ затрат на качество сводится к обычному расчету себестоимости продукции, теряется смысл самой концепции затрат на качество. Вторая крайность – слишком ограниченная структура затрат, которая не позволяет получить истинную картину о затратах на качество на предприятии. Информация получается искаженной и не приносит никакой пользы для организации. В результате такой подход обречен на провал. Поэтому, на сегодняшний день созрела необходимость найти ту «золотую середину», которая позволила бы с наименьшими потерями внедрить систему экономики качества на предприятии и получать достоверную информацию о качестве процессов.

В качестве критерия выбора базовых или основных процессов мы использовали стадии жизненного цикла создания, изготовления и использования продукции (ЖЦП). Данная модель представлена на рис. 1

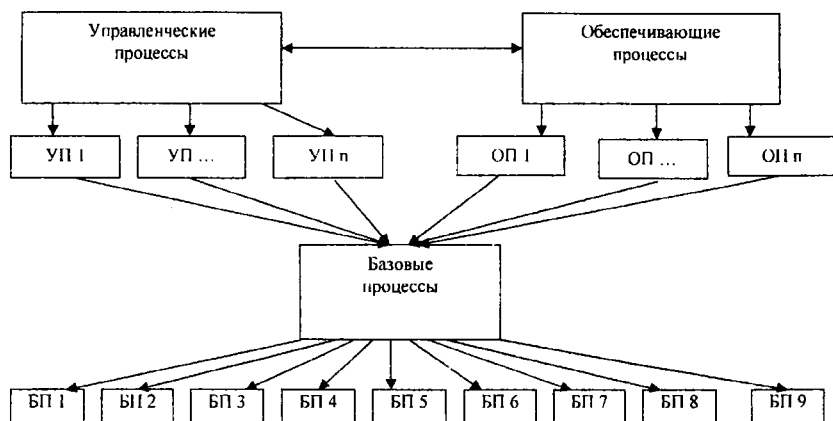


Рис. 1. – Классификация процессов по функциональному признаку (УП1 – Управление системой менеджмента качества, ОП1 – закупка, БП1 – исследование рынка, БП2 – проектирование и разработка, БП3 – подготовка производства, БП4 – производство, БП5 – контроль и управление производством, БП6 – контроль и испытание готовой продукции, БП7 – сбыт продукции, БП8 – техническое обслуживание, БП9 – утилизация после испытания)

Нами был проведен анализ затрат внутри каждого процесса и выявлены затраты на качество, в рамках одного процесса, затем данные затраты были разделены по категориям на предупредительные, затраты на контроль и затраты на устранение несоответствий, возникшие вследствие потерь (внешние и внутренние). В результате мы предлагаем наиболее оптимизированную модель

классификации затрат на качество процессов. Данная классификация затрат представлена на рис. 2.

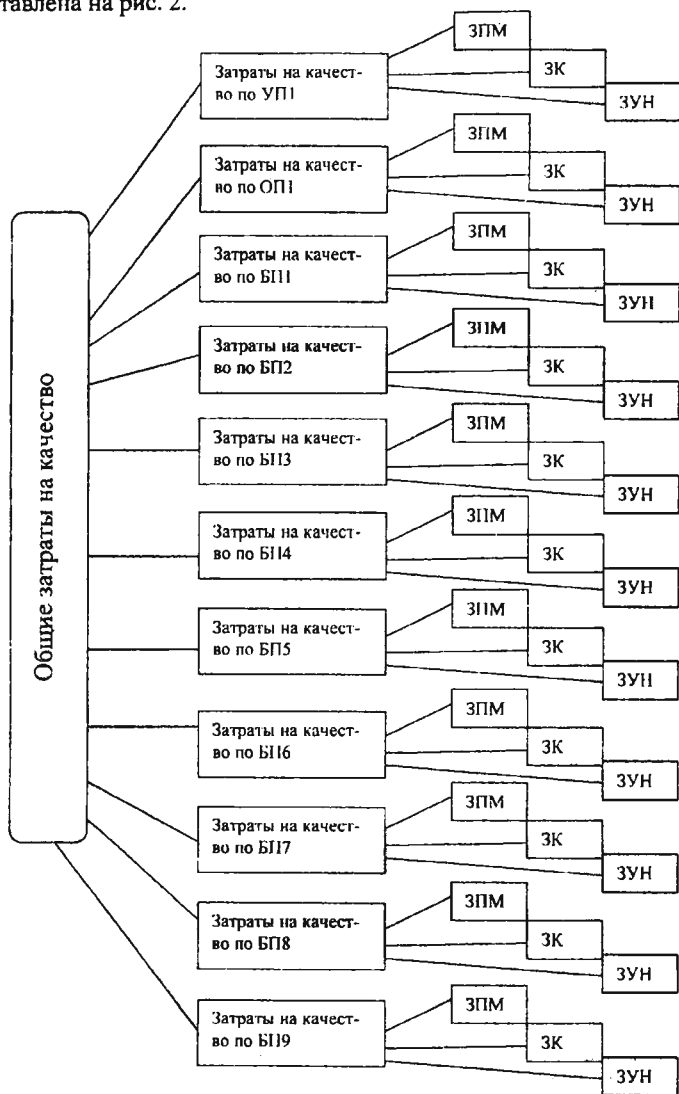


Рис. 2. Классификация затрат на качество с учетом процессного подхода (ЗПМ – затраты на предупредительные мероприятия, ЗК – затраты на контроль, ЗУН – затраты на устранение несоответствий)

Целесообразность применения разработанной методики заключается в том, что все процессы, рассмотренные нами, существуют на любом промыш-

ленном предприятии независимо от специфики производства, хотя может быть несколько иное наименование процесса или один процесс конкретного предприятия включает в себя несколько процессов, рассмотренных нами.

С внедрением процессного подхода на промышленном предприятии необходимость учета и анализа затрат на качество стала более очевидной и спор о том исследовать затраты на качество или нет решился в пользу такого исследования. Исходя из анализа сущности и назначения процессного подхода, а также методов классификации затрат на качество процессов, можно сделать вывод, что основная задача учета и анализа затрат на качество заключается в предотвращении дефектов входных потоков и уменьшении дефектов на выходе процессов, связанных непосредственно с качеством. Именно благодаря этому, увеличивается эффективность процесса, его результативность и эффективность всей системы менеджмента качества в целом и как следствие – повышается эффективность деятельности предприятия за счет снижения себестоимости продукции. Поэтому дальнейшее исследование направлено на разработку методов анализа и оценки затрат на качество процессов, при применении которых можно было бы получить достоверную информацию о функционировании процесса и о его проблематичных областях. Разработка такого метода является одной из главных задач всей системы экономики качества, так как от того насколько точно проанализированы затраты зависит конечный результат всего исследования и успех работы системы учета и анализа затрат на качество. На основании результатов анализа руководство предприятия применяет соответствующие меры по улучшению деятельности, в частности по корректировке несоответствий, возникающих в процессах.

На анализируемом в данном исследовании ООО «БОШ-Саратов» классификация затрат на качество регламентируется стандартом качества предприятия (QSP). Для начала, необходимо уточнить, что несмотря на достаточно объемный список элементов затрат на качество вся классификация затрат на качество на ООО «БОШ-Саратов» сводится к двум группам затрат на качество: внутренние и внешние затраты на брак и доработку.

Учет брака происходит по собственной программе, которая позволяет оценить дефект в плане себестоимости. Если говорить об автомобильной продукции, то затраты на качество составляют 0,5 евро на одну деталь (100 евро стоимость самой детали).

Как видно из представленного выше годового отчета, затраты на качество четко регламентируются и планируются. Так затраты на качество планируются на уровне 4,4% от оборота. Из них: 1,2% – внешние затраты на качество, 1,2% – затраты на брак (доработку) и 2% – обеспечение качества.

Если сравнить распределение затрат на качество на ООО «БОШ-Саратов» с типичным распределением затрат на качество на машиностроительных предприятиях в Европе, то мы будем наблюдать следующую картину (см. рис. 3-4). Типичное распределение затрат на качество выглядит следующим образом: 70% от общей суммы затрат на качество – затраты на по-

тери (внутренние и внешние), 25% – затраты на контроль, 5% – затраты на предупредительные мероприятия. На рассматриваемом предприятии картина несколько другая: 55% от общей суммы затрат на качество – затраты на потери (внешние и внутренние), 45% – затраты на обеспечение качества. Очевидно, что затраты на контроль входят в последнюю группу.



Рис. 3. Распределение затрат на качество на машиностроительных предприятиях Европы

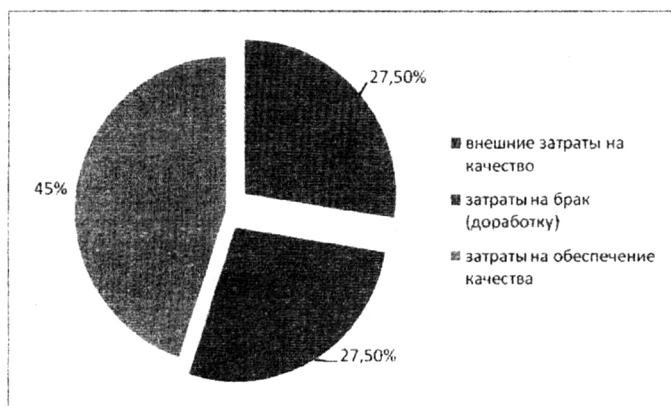


Рис. 4. Распределение затрат на качество на ООО «БОИШ-Саратов»

Другим примером предприятия машиностроительного комплекса, реализующим концепцию затрат на качество является ООО «СЭПО-ЗЭМ».

Мы уже упоминали типичное распределение затрат на качество на машиностроительных предприятия Европы (см. рис. 3). Рассмотрим теперь каково это соотношения на ООО «СЭПО-ЗЭМ» (см. рис. 5)

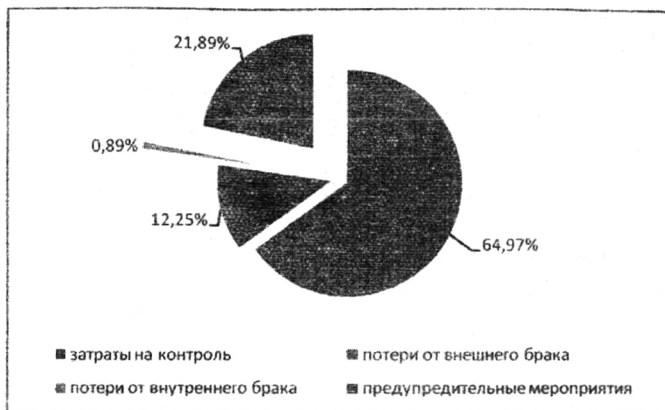


Рис. 5. Распределение затрат на качество на ООО «СЭПО-ЗЭМ»

Как видно из рисунка это распределение выглядит следующим образом: предупредительные мероприятия – 64,97% от общей суммы затрат на качество, потери от внешнего брака – 12,25%, потери от внутреннего брака – 0,89%, затраты на контроль – 21,89%. Что отличается от типичного распределения (по мнению автора) в лучшую сторону. На наш взгляд, благодаря увеличению затрат на контроль и предупредительные мероприятия, потери от брака на ООО «СЭПО-ЗЭМ» в 5 раз меньше, чем на предприятиях Европы в целом, и почти в 4 раза меньше, чем на ООО «БОШ-Саратов», что является несомненным конкурентным преимуществом.

Анализ затрат на качество в ООО «СЭПО-ЗЭМ» представлен в таблице 1. На основе проведенного анализа затрат на качество ООО «СЭПО-ЗЭМ» предлагается:

1. разработать систему мероприятий, направленных на повышение работоспособности и качества продукции;
2. усилить работу по повышению качества поступивших от поставщиков комплектующих материалов и изделий, вплоть до требования обязательной сертификации их систем качества, либо отказ от их услуг и поиска новых надежных поставщиков;
3. принять меры по реконструкции и модернизации оборудования.

Нами предлагается ввести на предприятии ООО «СЭПО-ЗЭМ» учет затрат на качество по процессам (см. рис. 6). Тем более, что на предприятии уже давно определены основные производственные процессы, которые отражены в стандартах предприятия.

Таблица 1

Отчет ООО «СЭПО-ЗЭМ» по затратам на качество за 2000-2008 гг.

	2000 год		2001 год		2002 год		2003 год		2004 год		2005 год		2006 год		2007 год		2008 год	
	Затраты на качество, тыс. руб.	% от реализации	Затраты на качество, тыс. руб.	% от реализации	Затраты на качество, тыс. руб.	% от реализации	Затраты на качество, тыс. руб.	% от реализации	Затраты на качество, тыс. руб.	% от реализации	Затраты на качество, тыс. руб.	% от реализации	Затраты на качество, тыс. руб.	% от реализации	Затраты на качество, тыс. руб.	% от реализации	Затраты на качество, тыс. руб.	% от реализации
1. Предупредительные мероприятия																		
✓ управление СМК													3310,9	0,128	2530,1	0,083	2942,8	0,100
✓ аудит СМК																		
консультационные и информационные услуги	343,0	0,165	590,9	0,086	1308,39	0,22	2081,4	0,3	2041,4	0,23	1318,2	0,16	2361,8	0,091	8824,0	0,289	533,8	0,018
✓ обучение персонала методам обеспечения качества	258,6	0,124	220,2	0,03	1212,81	0,21	1657,7	0,25	2644,1	0,3	3357,0	0,40	1156,4	0,045	2538,0	0,083	951,0	0,032
✓ правовое обеспечение в области качества	131,1	0,063	506,2	0,073	2219,12	0,38	356,4	0,05	474,1	0,05	723,5	0,08	856,3	0,033	480,3	0,016	1255,2	0,043
✓ научные исследования и изобретения	294,6	0,141	41,64	0,006	50,69	0,001	168,3	0,02	92,8	0,01	319,0	0,04	457,6	0,018	573,0	0,019	595,0	0,020
✓ оборудование													13584,5	0,525	31364,4	1,029	13715,5	0,467
расходы по содержанию технической библиотеки и расходы по содержанию отдела научнотехнической документации	634,9	0,305	254,9	0,04	518,57	0,09	405,8	0,06	2501,0	0,28	3068,8	0,36						
<i>Всего</i>	<i>1662,2</i>	<i>0,797</i>	<i>1613,84</i>	<i>0,235</i>	<i>5309,58</i>	<i>0,91</i>	<i>4569,8</i>	<i>0,68</i>	<i>7753,4</i>	<i>0,87</i>	<i>8786,3</i>	<i>1,04</i>	<i>21727,5</i>	<i>0,840</i>	<i>46309,8</i>	<i>1,519</i>	<i>19993,3</i>	<i>0,681</i>
2. Потери от внутреннего брака*																		
✓ брак в производстве	469,8	0,225	551,3	0,08	1174,47	0,20	3059,3	0,44	2503,9	0,28	2114,7	0,25	1807,3	0,070	829,5	0,027	813,1	0,028
<i>Всего</i>	<i>469,8</i>	<i>0,225</i>	<i>551,3</i>	<i>0,08</i>	<i>1174,47</i>	<i>0,20</i>	<i>3059,3</i>	<i>0,44</i>	<i>2503,9</i>	<i>0,28</i>	<i>2114,7</i>	<i>0,25</i>	<i>1807,3</i>	<i>0,070</i>	<i>829,5</i>	<i>0,027</i>	<i>813,1</i>	<i>0,028</i>

* потери от внутреннего брака не включают в себя технологически неизбежные потери

	2000 год		2001 год		2002 год		2003 год		2004 год		2005 год		2006 год		2007 год		2008 год	
	Затраты на качество, тыс. руб.	% от реализации	Затраты на качество, тыс. руб.	% от реализации	Затраты на качество, тыс. руб.	% от реализации	Затраты на качество, тыс. руб.	% от реализации	Затраты на качество, тыс. руб.	% от реализации	Затраты на качество, тыс. руб.	% от реализации	Затраты на качество, тыс. руб.	% от реализации	Затраты на качество, тыс. руб.	% от реализации	Затраты на качество, тыс. руб.	% от реализации
3. Потери от внешнего брака																		
✓ гарантийные услуги	2679,6	1,285	3870,5	0,57	6260,18	1,08	7891,6	1,14	7669,5	0,86	15804,2	1,87	7137,6	0,276	7432,3	0,244	11187,0	0,381
✓ послепродажный сервис, вследствие недостатков в качестве																		
Всего	2679,6	1,285	3870,5	0,57	6260,18	1,08	7891,6	1,14	7669,5	0,86	15804,2	1,87	7137,6	0,276	7432,3	0,244	11187,0	0,381
4. Затраты на контроль																		
✓ оплата труда с отчислениями на социальные нужды	12424,3	5,958	19304,7	2,82	30238,91	5,2	39352,3	5,69	44911,2	5,04	48748,2	5,78	39345,2	1,521	45065,6	1,478	52899,5	1,803
✓ приемочный контроль, спец. расходы (испытания, исследования, содержание лабораторий)	1775,0	0,851	2078,0	0,3	3286,82	0,56	2267,3	0,33	2852,7	0,32	3592,5	0,42	7577,7	0,293	4733,0	0,155	5119,0	0,174
✓ метрологическое обеспечение													751,5	0,029	1698,8	0,056	1318,9	0,045
Всего	14199,3	6,810	21382,7	3,12	33525,73	5,76	41619,6	6,02	47763,9	5,36	52340,7	6,2	47674,4	1,843	51497,4	1,689	59337,4	2,022
ИТОГО затрат на качество*	19010,9	9,118	27418,34	4,005	46269,95	7,95	57240,1	8,28	65690,7	7,37	79046,1	9,36	78346,8	3,028	106069,0	3,479	91330,8	3,11
Отклонение от предыдущего периода	+3212,4		+8407,44		-18851,61		+10970,15		+8450,6		+13355,4		-699,3		+28787,4		-14738,2	

* удельный вес затрат на качество в обороте (себестоимости) в %, рекомендуемый норматив 10-35%

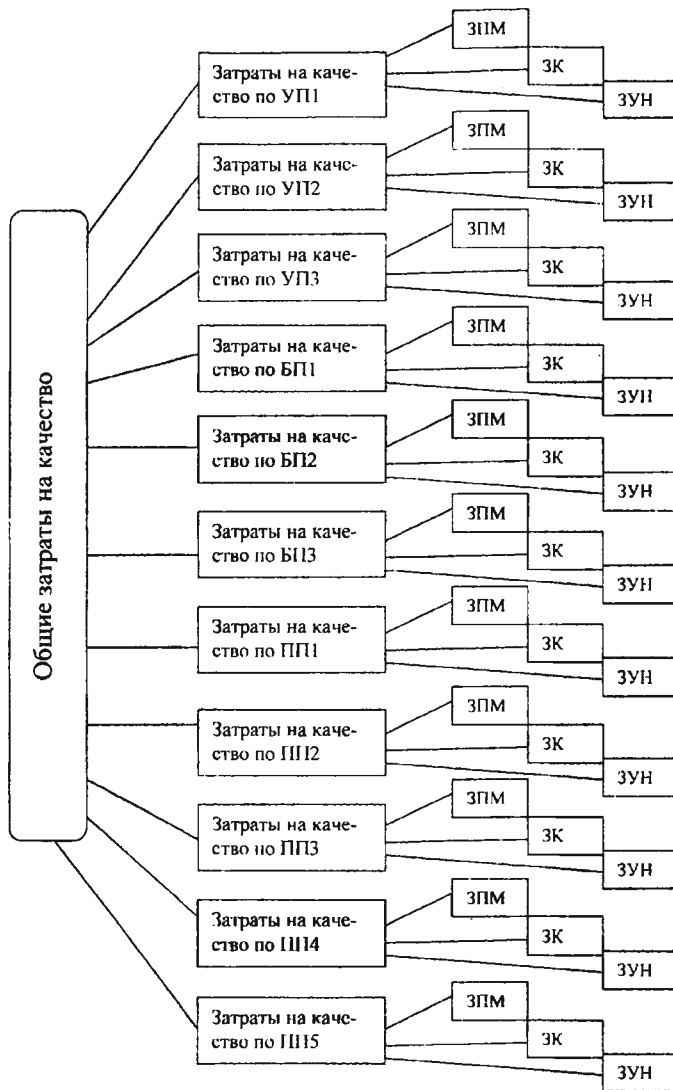


Рис. 6. Классификация затрат на качество на ОАО «СЭПО-ЭЭМ» с учетом процессного подхода (ЗПМ – затраты на предупредительные мероприятия, ЗК – затраты на контроль, ЗУН – затраты на устранение несоответствий)

Это позволит повысить эффективность аппарата управления и решить основную задачу учета и анализа затрат на качество, которая заключается в

предотвращении дефектов входных потоков и уменьшении дефектов на выходе процессов, связанных непосредственно с качеством. Именно благодаря этому, увеличивается эффективность процесса, его результативность и эффективность всей системы менеджмента качества в целом и как следствие – повышается эффективность деятельности предприятия за счет снижения себестоимости продукции.

Учет затрат по процессам наиболее удобно на наш взгляд вести в соответствии с методом функционально-стоимостного анализа. Функционально-стоимостной анализ – это метод системного исследования функций объекта (изделия, процесса, структуры), направленный на минимизацию затрат в сферах проектирования, производства и эксплуатации объекта при сохранении (повышении) его качества и полезности.

На качество и затраты предприятия на обеспечение и поддержание должного уровня качества влияет множество факторов. Однако для эффективного функционирования важен не только характер факторов, но и эффективное сочетание механизмов, обеспечивающих снижение затрат на качество. Возможность оценки затрат на качество позволяет управлять уровнем качества, эффективно и адекватно рыночной ситуации использовать свой потенциал и добиваться благоприятного результата.

В тоже время многие вопросы учета затрат на качество до настоящего времени остаются нерешенными или носят дискуссионный характер. К ним в частности, относятся: недостаточная адаптивность информационных потребностей к быстроизменяющимся обстоятельствам внутренней и внешней среды; разрозненность получаемой информации о затратах на качество; недостаточное внимание при обосновании состава затрат и методов их учета к отраслевым, технологическим и организационным особенностям предприятий и др. Эти и другие причины не позволяют в полной мере реализовать оперативные, тактические и стратегические задачи, связанные с управлением затратами на повышение качества продукции.

Одним из таких механизмов, по мнению автора, является бюджетирование затрат на качество. Основной целью системы бюджетирования затрат на качество является эффективная организация процесса управления деятельностью предприятия и его структурных подразделений (бюджетных единиц) в области качества посредством планирования, контроля статей доходов и расходов и анализа финансово-экономических показателей. А сам бюджет – это набор взаимосвязанных планов, выраженных в финансовых и натуральных показателях, для предприятия в целом и/или его подразделения (бюджетной единицы) на определенный промежуток времени.

Бюджетирование представляет собой управленческий инструмент распределения (планирования) ресурсов, охарактеризованных в денежных и натуральных показателях для достижения стратегических целей бизнеса. Бюджетирование также можно представить как процесс анализа ранее принятых решений (контроль) (см. схему 1), через который предприятие оценивает це-

лесообразность фактического использования активов предприятия, «добротности и качества используемых источников».



Схема 1. Процесс бюджетирования

Раздельный учет затрат обеспечивает точное определение себестоимости продукции, построен на основании четко определенных производственных, вспомогательных и совместных процессов. На практике задачи бюджетирования необходимо выделять в следующем виде (см. рис. 7).

Такое определение задач бюджетирования наиболее эффективно на наш взгляд отражает управление затратами на качество, так как помогает разработать последовательность действий для достижения целей управления.

Как уже отмечалось ранее, бюджетирование тесно связано с определением на предприятии центров финансовой ответственности. Т.е. административных или формальных подразделений предприятия, руководитель которых отвечает за стоимость деятельности своего подразделения. Так финансовая структура (иерархическая система ЦФО) ООО «СЭПО-ЗЭМ» или ООО «БОШ-Саратов» может быть представлена в следующем виде (см. схема 2).

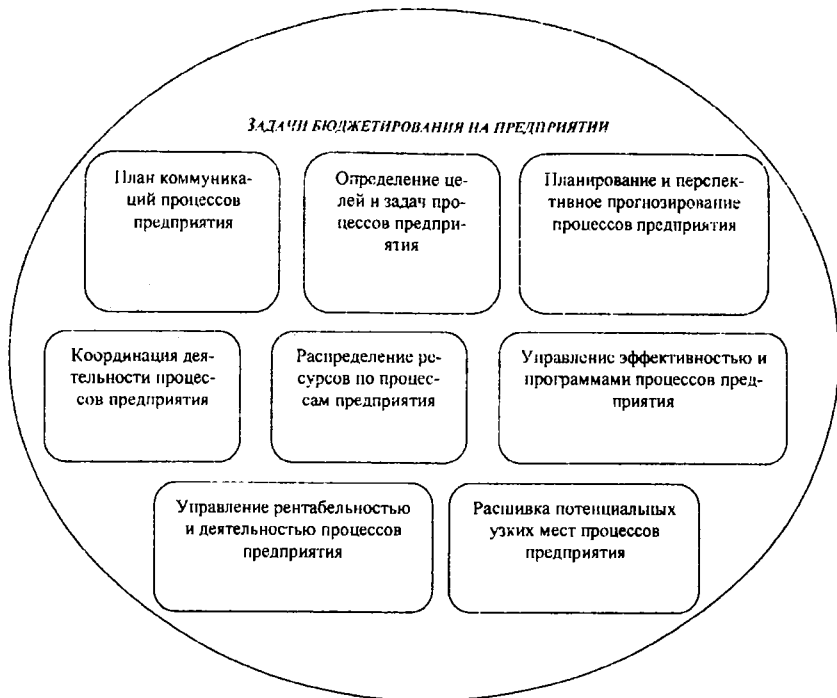


Рис. 7. Задачи бюджетирования на предприятии



Схема 2. Финансовая структура предприятия

Таким образом, на основании проведенного диссертационного исследования еще раз доказана экономическая выгода от ведения учета и анализа затрат на качество. На современном этапе развития системы менеджмента качества, с учетом процессного подхода, концепция затрат на качество приобретает несколько иную окраску. В работе четко прослеживается взаимосвязь процессной организации производства и учета затрат на качество, т. е. с таким учетом появляется реальная возможность оценить эффективность работы системы менеджмента качества на предприятии в условиях процессного подхода, оценить ее сильные и слабые стороны. Только с помощью системы экономики качества предприятие имеет возможность получить должный результат от создания системы менеджмента качества на базе международных стандартов серии ИСО, в частности, повысить конкурентоспособность своей продукции, снизить уровень дефектности, повысить свой имидж, улучшить качество продукции и снизить ее себестоимость.

III. НАУЧНЫЕ ПУБЛИКАЦИИ АВТОРА ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ

Публикации в изданиях, рекомендуемых ВАК:

1. Сарасеко Е.С. Проблемы определения затрат на качество на промышленных предприятиях // Вестник СГСЭУ № 2 (21), Саратов: СГСЭУ, 2008 г. 0,5 п.л.
2. Сарасеко Е.С. Бюджетирование как метод управления затратами на качество // Вестник СГСЭУ № 3(27), Саратов: СГСЭУ, 2009 г. 0,3 п.л.
3. Сарасеко Е.С. Процессный подход к управлению затратами на качество // Вестник СГСЭУ № 1(35), Саратов: СГСЭУ, 2011 г. 0,5 п.л.

Публикации в других изданиях:

1. Максимова Е.С. Управление затратами на качество. // Проблемы менеджмента качества в современной России: материалы Всероссийской научно-практической конференции (19-21 апреля 2006 г., г. Саранск) / Правительство РМ, Учебно-методической объединение вузов России по образованию в области менеджмента; МГУ им. Н.И. Огарева; Академия проблем качества. Редкол.: Н.П. Маркин и др. – Саранск: Типография «Красный Октябрь», 2006. 0,2 п.л.
2. Максимова Е.С. Формирование затрат на качество. // Интеллектуальные и инновационные технологии в управлении образованием. НИОУП, 2006: Материалы X Международной научно-практической конференции (19 мая 2006 г., г. Невинномысск) / Редкол.: Т.Н. Рябченко, Е.Н. Павленко и др.; Невинномысский институт экономики, управления и права. – Невинномысск: Изд-во НИЭУП, 2006. 0,3 п.л.

3. Максимова Е.С. Необходимость учета затрат на качество // Прогрессивные технологии в обучении и производстве: Материалы Всероссийской конференции, 18-20 октября 2006 года. Камышин, 2006. 0,25 п.л.

4. Максимова Е.С. Необходимость определения затрат на качество // Методологические проблемы совершенствования управления на промышленных предприятиях: Сборник научных трудов / Отв. ред. Н.С. Яшин – Саратов: СГСЭУ, 2007. 0,5 п.л.

5. Максимова Е.С. К вопросу о классификации затрат на качество // Формирование экономической политики региона: Альманах. Вып. 2. – Саратов: СГСЭУ, 2007. 0,6 п.л.

6. Сарасеко Е.С., Яшин Н.С. Определение затрат на качество на промышленных предприятиях. // Современные тенденции развития теории и практики управления отечественными предприятиями: материалы всероссийской научно-практической конференции, посвященной 10-летию образования кафедры Менеджмента СевКавГТУ (10-15 декабря 2007 г.) / Под ред. В.Н. Парахиной. – Ставрополь: СевКавГТУ, 2007. 0,125 п.л. (в т.ч. авторский 0,06 п.л.)

7. Сарасеко Е.С. Проблемы определения затрат на качество // Социально-экономическое развитие России: Сборник научных трудов по итогам НИР СГСЭУ за 2007 г. Ч.2. – Саратов: СГСЭУ, 2008. 0,4 п.л.

8. Сарасеко Е.С. Анализ методов оценки затрат на качество на предприятии // Теория и практика экономики и управления современной организацией: Сборник научных трудов. / Отв. ред. В.И. Долгий – Саратов: СГСЭУ, 2008. 0,4 п.л.

9. Сарасеко Е.С. О методах оценки затрат на качество на предприятии // Теория и практика экономики и управления современной организацией: Сборник научных трудов. / Отв. ред. проф. Н.С. Яшин – Саратов: СГСЭУ, 2009. 0,3 п.л.

10 2