

ние: битва за узнаваемость: Пер. с англ. под ред. Каптуревского Ю. Н. – СПб: Питер, 2004. – 256 с.

3. Нильсон Т. Конкурентный брендинг. – СПб.: Питер, 2003. – 208 с.

4. Котлер Ф. Маркетинг менеджмент: Пер. с англ. под ред. Третьяк О. А., Волковой Л. А., Каптуревского Ю. Н. – СПб: Питер, 1999. – 896 с.

5. Fraedrich John. Philosophy Type Interaction in the Ethical Decision Making Process of Retailers, PhD Dissertation, Texas, A&M University, 1988. – 420 с.

6. Яненко М. Торговые марки в товарной политике фирмы. – СПб.: Питер, 2005. – 240 с.

7. Батра Р., Майерс Дж., Аакер Д. Рекламный менеджмент: Пер. с англ. – 5-е изд. – М.; СПб.; К.: Издательский дом «Виль-

ямс», 1999. – 784 с.

8. Уэллс У., Бернет Дж., Мориарти С. Реклама: принципы и практика: Пер с англ. – СПб.: Питер, 1999. – 736 с.

9. Об особенностях украинского национального маркетингового позиционирования // Маркетинг и реклама. – 2005. – № 5-6. – С. 18-24.

10. Проблемы позиционирования в маркетинговой деятельности украинских предприятий (материалы круглого стола) // Маркетинг и реклама. – 2005. – № 5-6. – С. 36-42.

Статья поступила в редакцию 31.10.2005

А.И. МОМОТ, к.э.н., доцент,

Н.В. БЫЧКОВА,

Донецкий национальный технический университет

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ПРАКТИКИ ПРОВЕДЕНИЯ УЧЕТА И АНАЛИЗА ЗАТРАТ НА ОБЕСПЕЧЕНИЕ КАЧЕСТВА ПРОДУКЦИИ

При жесткой конкуренции на украинском и международном рынках решающее влияние на сбыт продукции и услуг, наряду с ценой и сроками поставки, оказывает качество продукции. Качественные показатели, определяя удовлетворенность потребителей, непосредственно влияют на имидж предприятия и его продукции на рынке. Поэтому качество непосредственно гарантирует развитие бизнеса предприятия, стабильность его рыночной позиции, а также оказывает возможности ее усиления для удовлетворения перспективных требований рынка.

Повышение качества, наряду с эффективным сокращением потерь от брака, оказывает влияние на увеличение прибыли, а, следовательно, на обеспечение перспектив развития предприятия и персонала. Известный американский ученый в области менеджмента Питер Друкер говорил, что: «Главная задача бизнеса – это выжи-

вание, а главный принцип деловой экономики – не получение максимальной прибыли, а предотвращение потерь» [4]. Поэтому оперативное выполнение программ качества может достаточно быстро способствовать улучшению экономических показателей предприятия.

Для эффективного управления системой качества необходимо идентифицировать соответствующие затраты предприятия. При обсуждении затрат, связанных с качеством, часто возникают разногласия отдельных понятий при оценке конечных результатов. Это происходит потому, что вопросы управления качеством тесно взаимосвязаны. Управление качеством является сегодня областью деятельности инженерно-технических работников и специалистов точных наук. Экономический учет же, напротив, преобладает в гумани-

© А.И. Момот, Н.В. Бычкова, 2005

тарных профессиях и бухгалтерском учете, которые используют терминологию и методологию, отличные от управления качеством. Из-за профессионально различных подходов обе группы специалистов часто приходят к разночтениям и расхождениям во мнениях по вопросам затрат на качество.

Анализ исследований, посвященных данной проблеме, проводится уже на протяжении многих лет. В них в той или иной степени рассматриваются вопросы учета затрат на качество, определения статей расходов, пути предотвращения потерь от брака [1; 2; 3; 4; 5]. Концепция модели затрат на качество исторически складывалась таким образом, что конкретные показатели затрат организации определенным образом увязывались с качеством конечной продукции.

Такой подход является основой улучшения качества и повышения производительности. В рамках процессного подхода каждый сотрудник задействован в определенных процессах, а в каждом процессе определен владелец, ответственный за его эффективность. Владельцу процесса (мастеру, контролеру, менеджеру), использующему материальные и трудовые ресурсы для выполнения, необходимы средства, позволяющие контролировать затраты того или иного процесса и принимать своевременные меры по их минимизации.

Учет и управление затратами, связанными с качеством, имеет своей целью снижение этих затрат или же целевое управление ими без ухудшения необходимого уровня качества продукции.

Современная экономика показывает, что организации, сталкивающиеся с постоянно возрастающими требованиями в области качества продукции, могут соответствовать ожиданиям потребителей лишь в том случае, если их высший менеджмент проводит жесткую и эффективную финансовую политику, нацеленную на достижение определенных финансовых результатов. Данные об относительной доле затрат на качество в общей структуре расходов компании должны ясно свидетельствовать о том, что экономия средств проводится не

за счет качества продукции или снижения степени удовлетворенности потребителя. И все же наиболее убедительным аргументом в пользу применения анализа затрат служит тот факт, что он обеспечивает необходимую связь между стратегическими целями организации и ее усилиями, направленными на улучшение качества [3; 5].

Таким образом, надо пытаться выстраивать систему сбора информации о деятельности предприятия, которая отразит все ее процессы и реальные потери, позволит найти объекты совершенствования, ранжировать их с точки зрения вклада в себестоимость и добавления ценности заинтересованным сторонам, выявить слабые места и оценить возможные потери, которые проявятся при ухудшении условий функционирования. Иначе говоря, необходимо создать систему сбора данных, которая позволит перейти от учета затрат к управлению затратами. Однако эти вопросы пока не получили достаточного освещения ни в теоретических исследованиях, ни в практических рекомендациях украинских специалистов.

Целью данной работы является обоснование рекомендаций по созданию и внедрению системы учета затрат на качество на предприятии.

В середине 50-х годов прошлого века сформировалась наиболее распространенная модель учёта и анализа затрат на качество – подход Джурана-Фейгенбаума. В соответствии с этим подходом затраты подразделяются на четыре категории:

- предупредительные мероприятия;
- контроль;
- внутренние дефекты;
- внешние дефекты.

Похожую классификацию предложил Ф. Кросби: «затраты на несоответствие», т.е. прямые убытки из-за производства несоответствующей продукции и «затраты на соответствие», т.е. расходы на предотвращение производства или изъятие некачественной продукции до того, как она попадет к потребителю. Вместе они составляют суммарную стоимость качества [3].

Всю деятельность предприятия по

разработке и внедрению учета и анализа затрат на качество можно разбить на шесть этапов:

1. Обучение персонала.
2. Определение цели внедрения системы учета и анализа затрат на качество.
3. Выбор классификации затрат на качество.
4. Разработка принципов планирования и учета затрат на качество.
5. Выбор метода анализа затрат на качество.
6. Создание и внедрение документов, регламентирующих деятельность по планированию, учету и анализу затрат на качество.

Для анализа затрат, связанных с качеством, необходимо составить отчет в виде таблицы. Эту форму таблицы с собранными данными о затратах предоставляют в отдел качества для использования [1; 2].

Анализ начинают с сопоставления

данных о затратах за определенный период времени с базисными измерениями показателей качества для выявления текущих возможностей совершенствования. Такие возможности должны присутствовать в организациях, систематически занимающихся выявлением и изучением возникающих проблем, установлением их причин и проведением соответствующих корректирующих действий в ходе реализации программ повышения качества. В этот момент нужно установить цели совершенствования.

Данные о затратах на качество применяют и для построения диаграмм, указывающих общие тенденции месячного или квартального изменения суммарных затрат на качество, и включают в отчеты и доклады руководству о положении с качеством на предприятии.

В табл. 1 представлены данные о затратах на качество, которые были получены на одном из предприятий металлургической отрасли Донбасса.

Таблица 1

Форма отчета о затратах на качество на одном из предприятий металлургической отрасли Донбасса

Статьи расходов	Годы					
	2002		2003		2004	
	Сумма расходов, тыс.грн.	Удельный вес, %	Сумма расходов, тыс.грн.	Удельный вес, %	Сумма расходов, тыс.грн.	Удельный вес, %
1	2	3	4	5	6	7
Затраты на предупреждение: Затраты на разработку и внедрение систем качества	263,2	28,86	284,1	26,56	345,6	28,0
Затраты на поддержание систем качества (зарплата работников отдела по управлению качеством)	78,5	8,61	98,7	9,23	120,2	9,74
Затраты на аудит системы качества	255,025	27,96	363,204	33,96	381,6	30,92
Затраты на поверку метрологического оборудования	312,25	34,24	320,61	29,97	374,75	30,37
Затраты на обучение персонала вопросам качества	3,0	0,33	3,0	0,28	12,0	0,97
Итого:	911,975	100	1069,64	100	1234,15	100

Продолжение таблицы 1

Затраты на контроль: Зарплата работников производственно-технологической лаборатории (ЦЗЛ)	918,545	81,37	943,956	80,12	1132,75	79,77
Зарплата работников ОТК	95,3	8,44	110,2	9,35	144,5	10,18
Затраты на лабораторные испытания поставленных материалов	54,0	4,78	58,32	4,95	67,068	4,72
Стоимость расходных материалов, используемых при контроле и испытаниях	60,996	5,41	65,876	5,58	75,757	5,33
Итого:	1128,841	100	178,352	100	420,075	100
Затраты на внутренний брак: Производственный брак	256,21	82,57	198,25	80,43	185,25	86,77
Экспедиционный брак	54,1	17,43	48,23	19,57	28,24	13,23
Итого:	310,31	100	246,48	100	213,49	100
Затраты на внешний брак: Затраты на продукцию, не принятую потребителем	-	-	-	-	-	-
Затраты на юридические споры и выплаты компенсаций по вопросам качества	-	-	-	-	-	-
Итого:	-	-	-	-	-	-
Всего затрат по статьям расходов	2351,126		2494,472		2867,715	

В табл. 2 приведены данные общего производства продукции предприятия за 2002 – 2004 гг.

Таблица 2

Общее производство продукции на одном из металлургических предприятий Донбасса

Год	2002	2003	2004
Общее производство продукции, тыс. т	185,92	458,73	524,43

Для последующего анализа необходимо построить графики затрат на качество (рис. 1).

Анализируя данные о затратах на качество на данном предприятии можно сделать следующие выводы:

1. Суммарные затраты на качество возрастают за счет увеличения затрат на проведение предупредительных мероприятий и контроль. Рассматривая эти данные отдельно от объемов производства, напрашивается вывод о том, что увеличение об-

щих затрат на качество выходит из-под контроля, однако сравнивая эти показатели с общим объемом производства, видно, что объем производства увеличивается за те же самые периоды. В данном случае необходимо вычисление индексов затрат на качество путем сравнения общих затрат на качество, отнесенных к объему производства за тот же период. Получим следующие данные (%): 7,9 %, 18,3 %, 18,7%. Следовательно, с увеличением общих затрат на качество, объем производства также уве-

личивается.

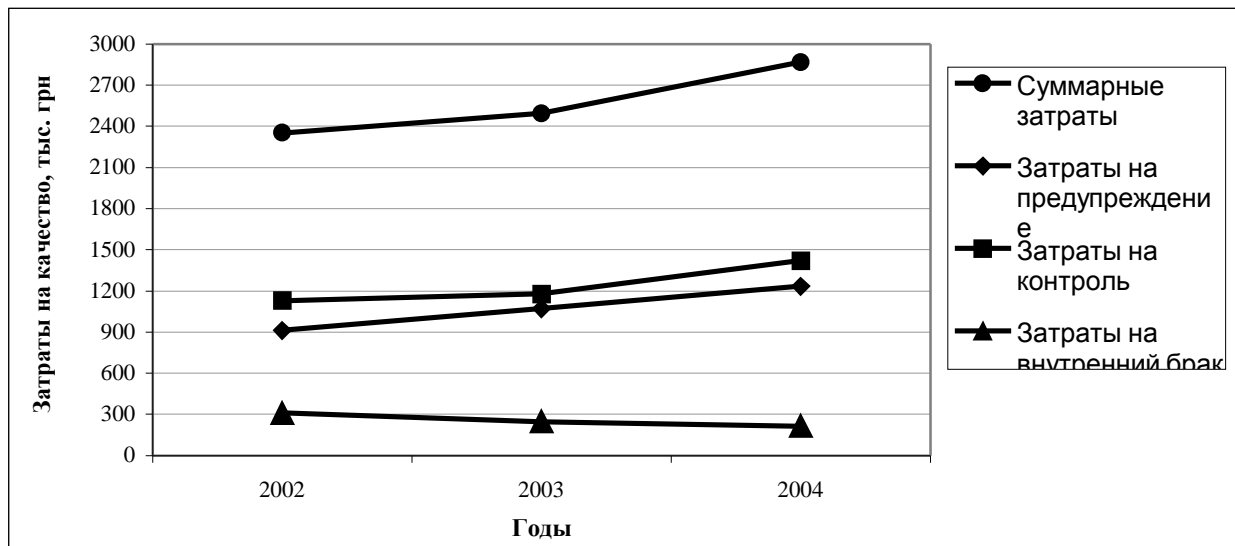


Рис. 1. Графики затрат на качество на одном из металлургических предприятий Донбасса.

2. Затраты на предупреждение возрастают, однако, сопоставляя эти затраты с затратами на внутренний брак, видно, что затраты на внутренний брак – уменьшаются. Таким образом, можно сделать вывод о позитивном влиянии предупредительных мероприятий на качество производимой продукции данного предприятия.

3. Анализируя таблицу, можно увидеть, что отсутствуют данные о затратах на внешний брак. Это свидетельствует о том, учет внешнего брака на этом предприятии отсутствует. Однако в настоящее время этот недостаток характерен для многих предприятий Украины.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что на данном предприятии система учета затрат на качество не отражает действительного положения. Большинство затрат, связанных с качеством, остаются скрытыми или спрятанными в других затратах, что не позволяет выделить их для проведения анализа. Элементы затрат на качество учитываются в различных подразделениях и в разных отчетах. На предприятии также не ведется учет затрат на несоответствие, а затраты на внутренний брак не подсчитываются накопительным итогом по годам, а данные о затратах на внешний брак вообще отсутствуют. Поэтому в качестве рекомендаций для пред-

приятий можно предложить план разработки и внедрения программы учета затрат на качество, который включает следующие направления:

1. Презентация программы руководству для демонстрации ее возможностей, с показом на конкретном примере, как можно получить обещанные выгоды от ее внедрения.
2. Выполнение запланированной пилотной программы.
3. Обучение работников всех подразделений для развития информированности и заинтересованности в соучастии при реализации программы.
4. Разработка внутренней процедуры учета затрат на качество.
5. Общий сбор и анализ данных о затратах на качество.
6. Составление отчетов о затратах и их использование (в рамках системы менеджмента качества и программы повышения качества).

Таким образом, главной целью измерения и анализа затрат на качество является оценка эффективности системы менеджмента качества. Основной задачей для каждого предприятия должен стать выбор таких приоритетных мер по улучшению деятельности, которые в максимальной степени соответствовали бы его стратеги-

ческим целям.

Следует подчеркнуть, что анализ и оценка затрат на качество должны выступать как средство выявления неэффективных или нерезультативных действий организации, инициировать деятельность по улучшению и стать основой разработки финансовых подходов к инновациям. Кроме того, информация, полученная руководством предприятия при анализе и оценке затрат на качество, обязательно должна использоваться при анализе системы менеджмента качества, т.е. применение методики анализа затрат на качество может стать отправной точкой анализа конкурентоспособности предприятия в целом.

Литература

1. Адлер Ю.П., Щепетова С.Р. Нужна ли нам "Система экономики качества"? Неу-

жели да? // Стандарты и качество. – 2001. – № 12. – С.68-70.

2. Кампанелла Дж. Экономика качества. Основные принципы и их применение: Пер. с англ. А.Л.Раскина. – М.: РИА «Стандарты и качество», 2005. – 208 с.

3. Мазур И.И. Управление качеством. – 2-е изд./ И.И. Мазур, В.Д. Шапиро/ Под общ. ред. И.И. Мазура. – М.: Омега-Л, 2005. – С. 223-224.

4. Момот А.И. Менеджмент качества и элементы системы качества. – 2-е изд. – Донецк: ДонНТУ, 2006. – С. 169.

5. Шоттмиллер Дж. Затраты на качество стимулируют процессы непрерывного совершенствования // Методы менеджмента качества. – 2003. – № 2. – С. 4 – 9.

Статья поступила в редакцию 11.11.2005

Н.В. ФОМЕНКО,

Донецкий национальный технический университет

ПУТИ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ ЭНЕРГОПОТРЕБЛЕНИЯ В ЧЕРНОЙ МЕТАЛЛУРГИИ

Предприятия черной металлургии являются крупными потребителями энергетических ресурсов, что обусловлено самой технологией производства металлургической продукции. На тонну произведенной продукции металлургическая отрасль потребляет энергии на 62,5 % больше, чем соответствующая отрасль в странах ЕС [13]. В Донецкой области действующие металлургические предприятия использовали в 2004 г. существенную долю потребленных экономикой энергоресурсов: электроэнергии – 38,9%, тепловой энергии – 35,9, котельно-печного топлива – 55,6% [1, с. 16-18]. Энергетические ресурсы используются не только на технологические цели, но и на другие нужды, в частности, транспортные. Так, Мариупольский металлургический комбинат им. Ильича является самым крупным в Донецкой области потребителем автомобильного бензина, вторым, после Украинской железной дороги, потребителем дизельного топлива, и вто-

рым, после Горловского концерна «Стирол», потребителем природного газа [1, с. 10-12]. Кроме того, предприятия черной металлургии являются крупнейшими потребителями воды, которую тоже принято считать энергетическим ресурсом, поскольку в ее себестоимости более 60% составляют энергозатраты.

Стандартизация показателей эффективности использования топливно-энергетических ресурсов (ТЭР) впервые в практике стран СНГ была проведена в 2000 году. Показатель энергетической эффективности определен как абсолютная, удельная или относительная величина потребления или потерь энергетических ресурсов для продукции любого назначения или технологического процесса [12, с. 101-104]. Поэтому в качестве обобщающего показателя эффективности металлургического производства часто используют

© Н.В. Фоменко, 2005