

Фёдоров А. В., старший преподаватель,  
УО «Брестский государственный технический университет».  
г. Брест, Республика Беларусь

## ИСТОЧНИКИ ФОРМИРОВАНИЯ И ВИДЫ ЗАТРАТ НА ОБЕСПЕЧЕНИЕ КАЧЕСТВА ПРОДУКЦИИ

Качество продукции ориентировано на обеспечение её потребителю высокой степени удовлетворения его запросов, связанных с функциональными, экономическими и иными свойствами этой продукции. Такие свойства формируются в процессе производственно-хозяйственной деятельности предприятия-производителя, на всех ее этапах и во всех подразделениях производственной системы. С экономической точки зрения формирование полезных свойств продукции представляет собой процесс формирования определенной стоимости, заключающей в себе две базовые составляющие – полезностную (потребительная стоимость) и затратную (меновая стоимость). Оба эти компонента стоимости продукции неразрывно связаны между собой и взаимно предполагают один другого. Таким образом, деятельность предприятий по обеспечению качества продукции как совокупности ее полезных свойств неизбежно требует возникновения определенных затрат, являющихся следствием компенсационного характера взаимодействия этих предприятий с агентами окружающей экономической среды (в частности, с собственниками необходимых предприятиям факторов производства).

Формирование затрат на обеспечение качества продукции можно рассматривать с двух основных позиций: с позиции функциональной цепи и с позиции иерархического структурирования предприятия. В первом случае затраты на формирование и обеспечение качества увязываются с деятельностью отдельных функциональных подсистем предприятия, объединенных в общую логическую цепочку, являющуюся выражением хода процессов производственно-хозяйственной деятельности предприятия.

Рассмотрение затрат на обеспечение качества продукции с точки зрения функциональной цепи позволяет достаточно точно определять, *когда* (т. е. на каком этапе производственно-хозяйственной деятельности) и *где* (т. е. в каком подразделении) формируется та или иная часть таких затрат. Каждый из этапов деятельности координируется конкретными руководителями, поэтому такой подход к анализу затрат позволяет обосновывать распределение в организации полномочий и ответственности.

Затраты предприятий на обеспечение качества выпускаемой ими продукции связаны не только с непосредственно производственными процессами, но и с управлением этими процессами. Такое управление осуществляется совместными усилиями менеджмента различных уровней, поэтому важным становится рассмотрение затрат на обеспечение качества с позиции иерархического структурирования предприятия.

Рассмотрение затрат на обеспечение качества с данных позиций дает возможность определить различия между этими затратами по их внутреннему составу, величине, способам формирования ("снизу вверх" или "сверху вниз") и обосновать адекватность тех или иных методов отнесения данных затрат на конкретные виды продукции.

Затраты, связанные с качеством продукции, могут быть классифицированы по нескольким различным признакам.

Наиболее часто в качестве такого рода признаков выступают: тип затрат, характер связи затрат с процессом формирования качества и место возникновения затрат.

*В зависимости от своего типа* все затраты, связанные с обеспечением качества, могут быть разделены на три укрупненные категории:

- 1) научно-технические затраты;
- 2) управленческие затраты;
- 3) производственные затраты.

Научно-технические и управленческие затраты связаны с подготовкой, обеспечением и контролем условий производства качественной продукции, т. е. они в определенном смысле предопределяют наличие и величину производственных затрат.

В общем плане в качестве управленческих принято рассматривать затраты, связанные с гарантией качества изделия. В их структуру включают:

- 1) транспортные издержки (затраты, связанные с операциями внешних и внутренних перевозок сырья, комплектующих и готовой продукции);
- 2) снабженческие издержки (затраты, вызываемые закупками запланированного по видам, количеству и качеству сырья и комплектующих);
- 3) затраты на обеспечение деятельности подразделений, контролирующих ход производственного процесса;
- 4) затраты, связанные с функционированием экономических служб, от деятельности которых зависит качество продукции (плановый и финансовый отделы, бухгалтерия и др.);
- 5) затраты, связанные с деятельностью прочих служб аппарата управления предприятием, косвенным образом влияющих на обеспечение качества выпускаемой продукции.

Производственные затраты могут быть классифицированы на материальные, технические и трудовые. Материальные и трудовые затраты поддаются нормированию с помощью метода прямого счета, технические затраты (затраты, связанные с работой технологического оборудования) могут быть прямо пронормированы только в условиях однономенклатурного производства. В случаях же, когда номенклатура выпускаемой предприятием продукции дифференцирована, распределение технических затрат между видами этой продукции может быть осуществлено лишь косвенными методами (пропорционально трудо- или станкоемкости этих видов продукции во всей производственной программе).

*По характеру связи с процессом формирования качества* затраты могут быть разделены на две группы: базовые и дополнительные. Базовые затраты формируются непосредственно в процессе разработки, освоения и производства продукции и существуют до момента снятия ее с производства. Дополнительные затраты связаны с различными усовершенствованиями продукции, восстановлением снизившегося уровня качества.

Основная часть базовых затрат отражает стоимостную величину прямо расходуемых в процессе производственной деятельности предприятия факторов производства, а также общехозяйственные и общепроизводственные расходы, косвенно увязываемые с изготовлением конкретного изделия через соответствующие сметы затрат. Дополнительные затраты на обеспечение качества включают в себя так называемые затраты на оценку и затраты на предотвращение.

К первой группе относятся расходы, которые предприятие несет для того, чтобы определить, отвечает ли выпускаемая им продукция запланированным техническим, экономическим, экологическим, эргономическим и иным условиям. Такие затраты частично включают в свою структуру расходы на оплату труда контролирующего персонала, расходы на специальное оборудование для измерений и накладные расходы отдела технического контроля качества. Кроме того, к рассматриваемой группе затрат также принято относить расходы, связанные с получением информации о рынке и мнении потребителей о качестве продукции. Эти затраты связаны с разработкой, организацией и проведением специальных выборочных обследований, включая затраты на необходимый инструментальный и оплату труда персонала.

К группе затрат на предотвращение брака принято относить расходы на доработку и усовершенствование продукции, не отвечающей установленным требованиям, расходы на проверку, ремонт и модернизацию используемых инструментов, оснастки, техники и технологии, а в отдельных случаях и на остановку производственного процесса по причинам, связанным с ростом уровня брака. В данную группу расходов также включаются затраты на внедрение на предприятии той или иной системы управления качеством, в том числе на ее техническое и программное обеспечение, разработку стандартов, затраты на сертификацию, метрологию, персонал.

Кроме рассмотренных, существует еще одна специфическая группа затрат, которые в зависимости от новизны анализируемой продукции могут относиться либо к базовым, либо к дополнительным. Этими затратами являются расходы на брак (рекламации) и его исправление. Величина таких затрат может существенно колебаться и состоять, в частности, из расходов на производство забракованной в дальнейшем продукции (при наличии неисправимого брака) или дополнительных затрат на исправление брака. Данная группа издержек также может включать в себя оплату морального и (или) физического ущерба, нанесенного некачественной продукцией ее потребителю.

*В зависимости от места своего возникновения* затраты на создание и поддержание производства качественной продукции делятся на внутренние и внешние. Первые непосредственно связаны с производственной деятельностью предприятия и возникают в рамках его функциональных подразделений. Вторые являются результатом хозяйственной деятельности предприятия, т. е. процессов его взаимодействия с агентами внешней экономической среды.

#### Литература

1. Немогай, Н. В. Управление качеством: учебник / Н. В. Немогай, Н. В. Бонцевич, В. В. Садовский – Гомель: Центр исследования институтов рынка, 2006. – 361 с.
2. Менеджмент качества: учебное пособие / Е. М. Карпенко, С. Ю. Комков. – Минск: ИВЦ Минфина, 2007. – 208 с.

УДК 657.471:69.05(043.3)

**Черноокая Е. В.**, к. э. н.,

УО «Брестский государственный технический университет»  
г. Брест, Республика Беларусь

### ПРОЕКТНЫЙ УЧЕТ В СТРОИТЕЛЬСТВЕ

Проектный учет занимает важное место в учетно-аналитической системе предприятия, т. к. позволяет формировать информацию для оперативного управления строящимся объектом в различных ракурсах.

На балансовых счетах бухгалтерского учета отражаются активы, принадлежащие предприятию, по которым фактически понесены затраты или расходы. Таким образом, на счете 08 «Вложения в долгосрочные активы» отображаются затраты по незавершенным вложениям в объекты долгосрочных активов, фактически принятые заказчиком и оформленные актами выполненных работ и другими подтверждающими первичными документами. В то же время возникает необходимость в получении информации о планируемых вложениях, которые будут осуществлены с большой степенью вероятности. Основанием для подтверждения намерений заказчика об осуществлении долгосрочных вложений в объекты недвижимости предлагаем считать разработанную и утвержденную в надлежащем порядке проектно-сметную документацию. Такого рода информация будет востребована: