

нашему мнению, в связи с этим необходимо разрабатывать типовые варианты развития экономики России специально для конкурсного инвестиционного проектирования в соответствии с проектировками Министерства экономического развития и торговли.

УДК 657

## ПРОБЛЕМЫ РАЗВИТИЯ ТЕОРИИ И ПРАКТИКИ УЧЕТА И АНАЛИЗА ЗАТРАТ НА КАЧЕСТВО В РОССИИ

*Л.И. Шинкаренко, И.В. Малова*

*Российский университет кооперации, г. Иваново, Россия*

Началом развития экономической стороны качества в мире, принято считать появление контрольных карт У. Шухарта в 30-х годах двадцатого столетия. Под его руководством специалисты американской фирмы «Белл телефон лабораторис» разработали и применили на практике статистический метод контроля, основанный на использовании контрольной карты с заданными границами регулирования.

Под экономической стороной качества мы предлагаем понимать систему учета и анализа затрат на качество, с помощью которой можно определить экономическую эффективность от предпринятых действий по увеличению качества выпускаемой продукции и исследовать причины ущерба от брака.

Первые отечественные разработки, касающиеся экономических проблем качества, появились только в конце 60-х годов, т.е. почти на 30 лет позднее, чем зарубежные. Несмотря на то, что в бывшем СССР системному управлению качеством уделялось большое внимание, начало этой деятельности, принято считать, было положено созданием системы бездефектного изготовления продукции (БИП). Разработанная на машиностроительных предприятиях Саратовской области в середине 50-х годов система БИП была направлена на создание условий, обеспечивающих изготовление продукции без отклонений от технических условий.

Следует отметить, что отечественные ученые при изучении экономических аспектов качества практически не использовали зарубежный опыт, а сами исследования шли по принципиально другому пути. Дело в том, что:

*во-первых*, отечественные разработки базировались на иной, чем за рубежом системе ценообразования, планирования и учета затрат на качество;

*во-вторых*, отечественные разработки в области экономики качества были направлены на повышение народнохозяйственного комплекса страны в целом, а не отдельных предприятий как за рубежом;

*в-третьих*, наши теории были научно обоснованы и обладали большим теоретическим анализом.

Как следствие, наши разработки, не используя зарубежный опыт и начиная все с «нуля» продвигались более медленно, чем в остальных странах.

В начале 70-х годов группой ученых под руководством Д.С. Львова были предприняты попытки оптимизировать уровни качества продукции на основе оптимизации народнохозяйственного эффекта, и разработаны первые методики расчета экономической эффективности повышения качества и экономического ущерба, связанного с качеством изготовления (брак, рекламации и др.).

Изучение практической стороны вопроса управления затратами на качество было связано с развитием в СССР системно-комплексного управления качеством.

К концу 70-х годов, в СССР ленинградская школа ученых – экономистов под руководством Е.М.Карлика начала исследования стоимостного аспекта качества. Эти

исследования непосредственно касались вопросов классификации, оценивания и учета затрат на обеспечение и улучшение качества промышленной продукции.

Исследования Т. Д. Поповой были посвящены изучению учета и калькулирования себестоимости в управлении качеством. В этих работах была предложена обобщенная классификация затрат на обеспечение качества. В ее исследованиях подчеркивалось, что затраты на качество являются частью общих затрат на производство и должны иметь соответствующую идентификацию.

К сожалению надо заметить, что отечественные разработки не были востребованы по причине невозможности и бессмысленности организации учета затрат на качество на промышленных предприятиях СССР. Поэтому с середины 80-х годов отечественные исследования в данной области практически прекратились.

Относительное затишье в научных исследованиях вопроса учета и анализа затрат на качество в России было связано:

*во-первых*, с тем, что из пяти международных стандартов ИСО серии 9000 редакции 1987г. в России были официально приняты только три - стандарты ИСО 9001, 9002 и 9003;

*во-вторых*, на основе ИСО 9000 и 9004 были разработаны только методические рекомендации, не имевшие официального статуса;

*в-третьих*, вторая редакция МС ИСО 9004, принятая в 1994г., также не нашла отражения в государственных стандартах России.

Любопытно, что только Советский Союз и Ямайка из всех стран, принявших МС ИСО серии 9000, не придали стандартам ИСО 9000 и 9004 статуса национальных стандартов, что не способствовало развитию в нашей стране теоретических исследований в области экономики качества.

Несмотря на обозначенные выше проблемы, интерес к проблемам обеспечения и менеджмента качества в конце 90-х годов послужил толчком к возобновлению отечественных исследований экономической природы качества, определению и оцениванию затрат на качество на практике.

Для наглядности динамики роста заинтересованности вопросом экономики качества на отечественных предприятиях можно обратиться к статистике. Так, например, к концу 1997года затратами на качество занималось менее 30% общего количества предприятий, внедривших систему качества в соответствии с требованиями МС ИСО серии 9000, то в 2000 году цифра возросла почти до 70% (табл. 1).

Таблица 1. Тенденции внедрения финансовых аспектов качества в России

Годы	Количество предприятий, учитывающих затраты на качество
1991-1993	Менее 10%
1994-1996	Менее 30%
1997-1999	Около 50%
2000	Около 70%

Низкий уровень заинтересованности руководителей отечественных предприятий учетом затрат на качество в 1991-1996 года. обусловлен прежде всего тем, что:

- требования стандарта МС ИСО 9004 -1:1994, п. 4.6 носили рекомендательный характер и не являлись объектом сертификационной проверки;

- процесс учета затрат на качество – достаточно сложный и трудоемкий, требующий специально обученного персонала. Надо заметить, что изучение и внедрение этого вопроса на практике осложнялось и осложняется еще и тем, что нет единой методики учета, анализа и планирования данного вида затрат, привязанной к российской действительности. Те наработки, которые опубликованы, носят общий рекомендательный характер, без конкретных путей их применения на практике.

Начиная с 1996-1997 годов, экономические аспекты качества достаточно активно начали внедряться на отечественных предприятиях. Причинами, вызвавшими такой подъем интереса к данному вопросу, по нашему мнению являются:

- в большинстве сертифицированных предприятий система качества функционировала не один год, и были видны положительные результаты от ее внедрения, т.е. она начала завоевывать авторитет и доверие в России;

- предприятия получили конкретные результаты своего успеха в денежном выражении. Это подтолкнуло их попробовать учесть затраты на достигнутое качество. Этот процесс стал стремительно развиваться и к началу 2000 года почти 70 % предприятий приступили к разработке и внедрению системы учета и анализа затрат на качество. Иметь такую систему стало престижно.

- в стандартах ИСО 9000:2000, появилось требование обеспечение финансовыми ресурсами и определении финансовых выгод от хозяйственной деятельности.

В заключении отметим, что по нашему мнению путь развития теории учета и анализа затрат на качество в России представляется долгим и трудным, однако важность и актуальность практического применения данной теории не вызывает сомнений.

УДК 657

## КЛАССИФИКАЦИЯ ЗАТРАТ НА КАЧЕСТВО

*Л.И. Шинкаренко, И.В. Малова*

*Российский университет кооперации, г. Иваново, Россия*

Начиная с 1996-1997 годов, экономические аспекты качества достаточно активно начали внедряться во всем мире. Затраты на качество стали объектом тщательных исследований.

До середины 50-х годов затраты на качество не выделялись в самостоятельную статью расходов, и лишь затраты на контроль и испытания подсчитывались отдельно, хотя многие элементы затрат, связанные с обеспечением качества, входили в накладные расходы.

В настоящее время существует несколько подходов к определению затрат на качество, но превалирует две концепции, в соответствии с которыми рассчитываются:

- 1) затраты на достижение (обеспечение), поддержание и повышение требуемого уровня качества;

- 2) излишние расходы (потери) вследствие низкого качества деятельности компании.

В соответствии с *первой концепцией* в расходы на обеспечение качества принято включать затраты на:

- исследование рынка для установления требований, предъявляемых потребителем к качеству продукции различного назначения;

- проведение научно-исследовательских работ для установления величины показателей качества и выработки технического задания на разработку проекта в соответствии с требованиями, предъявляемыми потребителем к данному виду изделий;

- разработку рабочего проекта;

- планирование и подготовку технологии производства;

- процесс производства.

Все перечисленные затраты неизбежны при производстве продукции, но их чрезвычайно трудно выделить в отдельную статью расходов. Автором этого подхода является Дж. Джуран.