

В заключение следует отметить, что при разработке системы стратегических планов производства новой продукции на предприятиях пищевой промышленности мы исходим из того, что каждое предприятие, действующее в рыночной экономике, уникально по своим характеристикам, поэтому единой для всех предприятий модели инновационной стратегии не существует, равно как и единого универсального стратегического плана производства новой продукции. Следовательно, и содержание стратегического планирования производства новой продукции на конкретном предприятии, а также процедуры стратегического управления процессом внедрения новой продукции будут уникальными, а поэтому соответствующие им формы и методы не могут быть тиражированы другими предприятиями. Выбор стратегии зависит от многих факторов, в том числе и от рыночной позиции предприятия, динамики ее изменения, производственного и технического потенциала предприятия, производимого продукта или услуг, состояния экономики, культурной среды и др.

Литература: 1. Основы инновационного менеджмента: теория и практика: Учебн. пособие /Под ред. П.Н. Завлина и др. — М.: ОАО "НПО "Изд. "Экономика", 2000. — 476 с.

ПРОБЛЕМЫ КЛАССИФИКАЦИИ ЗАТРАТ, СВЯЗАННЫХ С КАЧЕСТВОМ ПРОДУКЦИИ И ПРОЦЕССОВ (ЗАТРАТ НА КАЧЕСТВО)

УДК 658.562

Бибик Ю.В.

Организация эффективного планирования, учета и анализа затрат на качество зависит от принятой для этих целей классификации затрат. От того, какая будет принята на предприятии классификация затрат, будет зависеть полнота и достоверность собираемой информации о затратах, а также оценка эффективности мероприятий в области управления качеством. С этой целью представляется целесообразным анализ существующих подходов к классификации затрат на качество и разработка рекомендаций по эффективному решению данной проблемы.

В настоящее время проблема учета, а следовательно, и классификации затрат на качество не решена до конца. В экономической литературе предлагается целый ряд подходов к классификации затрат на качество [1 – 5]. Согласно утверждению Бруна М. и Георги Д., в настоящее время в зарубежной практике выделяются три подхода к классификации затрат на качество [1], которые автором обобщены в таблице.

Таблица 1

**Возможные подходы
к классификации затрат на качество**

Подходы к классификации затрат	Классификация затрат	Содержание подхода
с ориентацией на конкретные действия	затраты на профилактику; затраты на контроль; издержки ошибок; внутренние и внешние	учитывает затраты в сфере производства, связанные с предупреждениями, оценкой и потерями от дефектов изделий
с ориентацией на эффективность	затраты на достижение соответствия товаров требованиям клиента; затраты из-за несоответствия товаров требованиям клиента; внутренние и внешние	охватывает деятельность, направленную на соответствие продукции требованиям потребителей
учет затрат в разрезе дефектов	по месту возникновения: внутренние; внешние; по последствиям дефектов: прямые; косвенные; потери возможностей получения прибыли	учитываются ошибки, которые присущи и другим подходам, а также альтернативные издержки

Анализ материала, представленного в таблице, позволяет сделать вывод, что каждый из подходов к классификации затрат на качество охватывает только определенную сторону в управлении качеством на предприятии. Кроме этого, важно отметить, что Брун М. и Георги Д. в своей работе ориентировались на обобщение подходов к классификации затрат на качество, которые рекомендует международный стандарт ИСО 9004-1: 1994.

Классификация затрат на качество "с ориентацией на конкретные действия" включает в себя основные группы затрат, которые впервые были

предложены А. Фейгенбаумом [5]. Организация учета затрат в рамках данного подхода основана на следующем утверждении: "обеспечение производства продукции в соответствии с нормативно-технической документацией и с наименьшими потерями от брака". В связи с этим можно выделить следующие основные недостатки, присущие классификации А. Фейгенбаума: не учитывает затраты на определение потребностей потребителей; не учитывает жизненный цикл продукции — эта классификация в основном ориентирована на учет затрат в сфере производства; охватывает затраты только на обеспечение качества производственного процесса; данная классификация ориентирована на выявление и учет самых основных затрат на качество, которые легко выделялись из общих затрат предприятия на производство продукции.

Цель учета затрат на качество, основываясь на классификации "с ориентацией на эффективность", заключается в учете средств, направленных на обеспечение соответствия продукции требованиям потребителей, а также потерь в результате несоответствия продукции этим требованиям. Таким образом, можно предположить, что состав затрат в рамках данной классификации охватывает затраты, связанные с формированием наивысшей ценности продукции для потребителей, потери же предприятия учитываются, если продукция не имеет той ценности, которая в данный момент времени необходима потребителям. Более детальный анализ данной классификации затрат не представляется возможным из-за отсутствия описания состава затрат, которые предлагается включать в данную классификацию затрат на качество.

Подход "учета затрат в разрезе дефектов" на зарубежных и отечественных предприятиях получил наибольшее распространение. Это связано прежде всего с тем, что потери от брака учитывать проще, чем другие группы затрат на качество. Как показывает таблица, учет потерь от ошибок предусматривают и другие подходы, прежде всего учет внутренних и внешних потерь.

Отличительной особенностью данной классификации потерь в результате ошибок (несоответствий) является то, что среди потерь от ошибок авторы выделяют группу потерь альтернативных возможностей получения прибыли (т. наз. упущенная прибыль). Однако учет величины упущенной прибыли в результате несоответствий как на отечественных, так и на зарубежных предприятиях до настоящего вре-

мени еще не получил достаточного применения из-за отсутствия теоретических разработок по расчету, несмотря на то, что в рыночных условиях учет упущенной прибыли имеет принципиально важное значение для предприятия.

Таким образом, организация учета затрат на качество, основываясь только на одном из рассмотренных выше подходов, не дает возможности оценить в полном объеме сумму затрат на качество. Однако если в классификации затрат на качество учесть все три подхода, то такая классификация обеспечит в полном объеме учет затрат на качество, даст возможность разработать мероприятия по оптимизации затрат на качество при одновременном улучшении качества продукции.

Кроме этого, для организации эффективного планирования, учета и анализа затрат на качество, согласно утверждению автора, их классификация должна удовлетворять следующим основным условиям:

- должна охватывать наибольшее количество признаков классификации;

- должна отражать взаимосвязь между признаками классификации;

- выделять затраты на качество продукции и качество процесса;

- охватывать деятельность по обеспечению и улучшению качества;

- учитывать этапы жизненного цикла изделия; отражать мероприятия в области качества и потери, которые могут возникнуть при несоответствии необходимым требованиям, в том числе и величину упущенной прибыли.

Основываясь на сказанном выше, автором предлагается классификация затрат на качество, которая представлена на рисунке.

Предложенная классификация затрат на качество позволит за исследуемый период собирать информацию о единовременных затратах, направленных на планирование, разработку и улучшение качества, а также о текущих затратах на обеспечение качества, контроль качества и потерю от несоответствий. В зависимости от объекта учета выделяются затраты на организационно-управленческие функции, связанные с созданием, внедрением, действием и совершенствованием системы управления качеством; на качество продукции, связанное с обеспечением максимальной ценности продукции для потребителей; на качество процесса, направленное на обеспечение производства продукции в соответствии с установленными требованиями.

Признаки классификации затрат

По целевому направлению затрат

По экономическому характеру

В зависимости от объекта учета и стадий жизненного цикла продукции

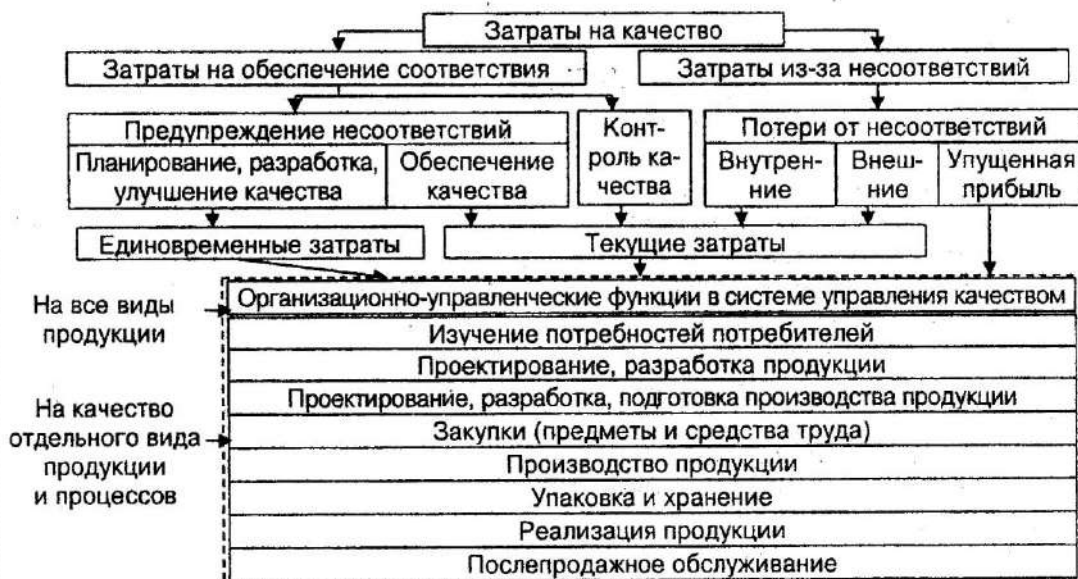


Рис. Предлагаемая классификация затрат на качество

Дальнейшая задача заключается в формировании (в рамках предложенной классификации) состава затрат на качество, выбора методов учета затрат.

Литература: 1. Брун М., Георги Д. Управление качеством: затраты и выгоды // Проблемы теории и практики управления. — 2000. — №1. — С. 95 — 100. 2. Всеобщее управление качеством: Учебник для вузов / О.П. Глудкин, Н.М. Горбунов, А.И. Гуров, Ю.В. Зорин / Под ред. О.П. Глудкина. — М.: Радио и связь, 1999. — 600 с. 3. Карлик Е.М., Демиденко Д.С. Опыт определения затрат на обеспечение и повышение качества продукции в машиностроении. — Л.: ЛДНПЦ, 1982. — 46 с. 4. Регулирование затрат на обеспечение качества промышленной продукции за рубежом. Обзорная информация. — М.: Изд. стандартов, 1975. — 64 с. 5. Фейгенбаум А. Контроль качества продукции: Сокр. пер. с англ. / Авт. предисл. и научн. ред. А.В. Гличев. — М.: Экономика, 1986. — 472 с.

РАЗРАБОТКА НОВЫХ ПОДХОДОВ К ОЦЕНКЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ ПРОИЗВОДСТВЕННО- ЭКОНОМИЧЕСКИХ СИСТЕМ

УДК 330.131.5

**Фрунзе И.А.,
Черкасова Т.А.**

Как показывают исследования отечественных и зарубежных экономистов, в общем случае нельзя сформулировать конкретный показатель экономической эффективности функционирования производственно-экономической системы (ПЭС), пригодный на все случаи, встречающиеся в практике.

Показатель экономической эффективности является сложной функциональной зависимостью от ряда параметров и переменных, характеризующих отдельные элементы и ПЭС в целом. В свою очередь, эти параметры и переменные в большой степени зависят от множества различных факторов, относящихся к внешним воздействиям и условиям. Поэтому для получения оценки выбранного показателя эффективности необходимо предварительно произвести оценку параметров и характеристик отдельных элементов ПЭС с учетом влияния всевозможных факторов, относящихся к внешним условиям.

Таким образом, для получения ответа на вопрос, решает ли данная система задачу, ради которой она функционирует, в ходе моделирования необходимо предусмотреть возможность решения следующих задач:

1. Проведение проверки правильности функционирования отдельных элементов и системы в целом.
2. Определение показателя эффективности и тех характеристик элементов и системы в целом, которые влияют на его величину.
3. Определение отдельных второстепенных оценок.

Так как проведение экспериментов на сложных системах связано с рядом трудностей и требует больших материальных затрат и длительных сроков, а в ряде случаев вообще практически невозможно, возникла необходимость в модификации опытно-теоретического метода оценки эффективности. Основные положения предлагаемого метода оценки