

ТКАЧЕНКО

Сергій Анатолійович
tkachenko26091980@gmail.com



д.е.н., професор, ректор, ВНЗ
"Міжнародний технологічний
університет «Миколаївська
політехніка»"

ПОТИШНЯК

Олена Миколаївна
potyshnjak3709z@gmail.com



д.е.н., професор, Харківський
національний технічний університет
сільського господарства ім. Петра
Василенка

ПОЛЯКОВА

Євгенія Сергіївна
riske2074@gmail.com



к.е.н., доцент, проректор з науково-
педагогічної роботи, ВНЗ
"Міжнародний технологічний
університет «Миколаївська
політехніка»"

УДК 657

КОНТРОЛЬ ЗАТРАТ НА ОБЕСПЕЧЕНИЕ КАЧЕСТВА ПРОДУКЦИИ**TARGET COST MANAGEMENT TO ENSURE PRODUCT QUALITY**DOI: [https://doi.org/10.37634/efp.2021.5\(1\).4](https://doi.org/10.37634/efp.2021.5(1).4)

TKACHENKO Serhii – Doctor of Economics, Professor, Rector, Higher Educational Institution "International Technology University «Mykolaiv Polytechnic»"

POTYSHNIAK Olena – Doctor of Economics, Professor, Kharkiv Petro Vasylenko National Technical University of Agriculture

POLIAKOVA Yevheniia – PhD in Economics, Associate Professor, vice-rector for scientific and pedagogical work, Higher Educational Institution "International Technology University «Mykolaiv Polytechnic»"

Проблема системы управления затрат на качество продиктована необходимостью включения в дело резервов и возможностей повышения эффективности и качества, включая умение правильно исчислять, анализировать и соизмерять затраты и результаты. Обосновывается необходимость взаимосвязанной системы показателей менеджмента затрат на качество и резкого повышения эффективности процедуры производства и повышения уровня качества изделий. Задача заключалась в осмыслении роли затрат как балансира эффективности режима функционирования методов управления качеством продукции, алгоритма определения, схем калькулирования, выявления, учёта, прогнозирования и координирования затрат на обеспечение качества готовой продукции.

* * *

Підвищення якості готової продукції, як і її забезпечення, пов'язане з витратами на всіх стадіях процесу виробництва готової продукції, в передвиробничий і післявиробничий періоди. Витрати на забезпечення якості на етапі процесу виробництва займають особливе місце в загальних витратах на якість. Труднощі в оцінюванні витрат на забезпечення якості виробів полягають в тому, що немає досвіду в області визначення виробничих витрат на забезпечення якості готової продукції і що кількість факторів впливу, які повинні бути враховані у виготовленні кінцевої продукції заданого рівня якості в умовах серійного виробництва, велика. Забезпечення якості виробів вимагає значних витрат, які з часом, з огляду на зростаючі вимоги до якості готової продукції, будуть рости, що визначає необхідність розробки механізму, що дозволяє зв'язати управління якістю готової продукції з нормованими витратами на забезпечення її якості. Стаття, яка присвячена цій малодослідженій проблемі і ставить собі за мету накреслити теоретичні, методичні та практичні шляхи управління витратами на якість, їх координування з погляду забезпечення заданого рівня якості готової продукції. Постановка проблеми системи координування (управління) витрат на якість продиктована необхідністю включення у справу всіх резервів і можливостей підвищення ефективності і якості, включаючи вміння правильно обчислювати, аналізувати, оцінювати і порівнювати витрати і результати. Цільова спрямованість статті, обґрунтовує необхідність взаємозалежної системи показників управління витрат на якість, знаходиться в руслі поставлених завдань стосовно ресурсозбереження, різкого підвищення економічної ефективності процесу виробництва і підвищення рівня якості виробів. Наукова задача полягала в осмисленні ролі витрат як заданого балансира економічної (господарської) ефективності режиму функціонування системи управління якістю готової продукції, алгоритму визначення, методів калькулювання, виявлення, обліку, прогнозування та контролю (координування) витрат на забезпечення якості продукції.

* * *

Improving the quality of finished products, as well as its provision, associated with costs at all stages of the production process of finished products, in the pre-production and post-production periods. The cost of quality assurance at the stage of the production process occupies a special place in the total cost of quality. Difficulties in estimating the cost of product quality assurance are that

there is no experience in determining the production costs of quality assurance of finished products and that the number of influencing factors that must be taken into account in the manufacture of final products of a given level of quality in mass production. Ensuring the quality of products requires significant costs, which over time, given the growing requirements for the quality of finished products, will grow, which determines the need to develop a mechanism to link quality management of finished products with normalized costs to ensure its quality. An article devoted to this little-studied problem and aims to outline theoretical, methodological and practical ways to manage the cost of quality, their coordination in terms of ensuring a given level of quality of finished products. The problem of coordinating (managing) the costs of quality is dictated by the need to include in the case all the reserves and opportunities to improve efficiency and quality, including the ability to correctly calculate, analyze, evaluate and compare costs and results. The purposes of the article, justifying the need for an interdependent system of quality management indicators, is in line with the objectives of resource conservation, a sharp increase in economic efficiency of the production process and improve the quality of products. The scientific problem understood the role as the costs inflicted rocker economic (economic) efficiency mode of operation of the quality management system of finished products, the algorithm definition, calculation methods, detection, calculation, forecasting and control(coordination) costs of product quality.

Ключевые слова: затраты, качество, контроль, обеспечение, продукция

Ключові слова: витрати, забезпечення, менеджмент, продукція, якість

Keywords: finished products, goal, quality, management, providing, spending

ВСТУПЛЕНИЕ

При всём многообразии факторов воздействия, влияющих на хозяйственную (экономическую) производительность (эффективность) современного промышленного производства, повышение и обеспечение качества готовой продукции – важнейшая задача, стоящая перед работниками национальной хозяйственной системы в настоящее время и т.д.

Современные прогрессивные изыскатели, такие как Т.А. Блошенко [1], В.А. Дзедик [2], Е.В. Зюзя [3], Ю.Н. Кулакова [4], Е.Н. Сыщикова [5], В.Г. Халын [6] и многие другие авторы, несмотря на разносторонность проектируемых гипотетических и эмпирических моделей сходятся в одном, в процессе решения проблемы повышения экономической эффективности и качества важная роль принадлежит совершенствованию производственно-хозяйственного механизма системы управления качеством продукции.

ЦЕЛЬ РАБОТЫ

Необходимость повышения хозяйственной эффективности современного функционально развитого процесса производства и качества работы ставит перед экономической наукой задачу разработки такой теории и технологии системы управления, которые были бы ориентированы на решение проблемы повышения качества при наилучшем сочетании интересов национальной хозяйственной системы и интересов отраслей и промышленных предприятий и производственных объединений с учётом сложного влияния технических, организационных, экономических факторов воздействия на промышленном предприятии-изготовителе и за его пределами. Поэтому вопросы повышения качества готовой продукции должны решаться на основе комплексных систем управления с усилением в их составе информационно-направляющего аппарата и роли экономических показателей и критериев оценки качества.

МЕТОДЫ ИССЛЕДОВАНИЯ

Выполнение плана очередного цикла экономического развития происходит на основе ускорения научно-технического прогресса (инновационного развития). В современных перспективных исследованиях, а также в инициативах выдвинутых властными правительст-

венными партийными структурами, общественными, хозяйственными и другими организациями всех форм собственности, трудовыми коллективами показана необходимость и возможность ускорения социально-экономического развития страны на основе переориентации каждого предприятия (объединения) промышленности, отрасли, всей национальной хозяйственной системы на интенсивный путь развития, приведения в действие всех резервов повышения эффективности процесса производства, качества готовой продукции. При этом качество, технико-экономический уровень изделий остаются ещё одним из самых уязвимых мест в экономике нашей страны. Для решения комплекса вопросов обеспечения и повышения качества предстоит ставить и решать не только научные, но и практические задачи достижения заданного уровня качества с минимальными затратами.

РЕЗУЛЬТАТЫ

Сложность перестройки механизма системы управления качеством готовой продукции имеет свои особые причины:

1. Увеличение роли рыночных основ системы управления повышает и роль стоимостных параметров экономики, в нашем случае стоимостных показателей качества готовой продукции.

2. В связи с преобладанием в настоящее время во всех элементах системы управления натуральных параметров экономики, в том числе и в координации качеством готовой продукции, ставится задача нахождения методов их определения.

3. При решении совокупности экономических вопросов системы управления качеством в современных условиях хозяйствования повышается значение научнообоснованных нормативов натуральных и стоимостных параметров качества.

4. На новый уровень в условиях совершенствования производственно-хозяйственного механизма поднимается значение бухгалтерского учёта затрат на все компоненты процесса производства. Наряду с экономией живого труда всё большее значение приобретает лучшее использование всех ресурсов, снижение издержек процесса производства.

5. Происходят существенные изменения методов системы управления процесса производства. Прежде

всего, это выражается в возрастающем значении методов прямого управления, в развитии этих методов – от учёта современной потребности в готовой продукции до воздействия на отдельные функции менеджмента, в числе которых одной из самых сложных является назначение контроля качеством готовой продукции. Ставится задача установления методов прямого управления параметрами качества работ, качества готовой продукции, затрат на обеспечение качества и методов косвенного менеджмента – через организационные стороны процесса координирования качеством готовой продукции, совершенствование механизма планирования, бухгалтерского учёта, комплексного экономического анализа и оценки, стимулирования в системе администрирования качеством готовой продукции.

Теория и методы оценки экономической эффективности повышения и обеспечения качества готовой продукции являются наиболее разработанными в объёмной и сложной проблеме системы управления качеством готовой продукции. Однако целый ряд аспектов этой проблемы остаются мало исследованными. Нуждаются в более углубленной разработке вопросы определения: затрат на обеспечение качества готовой продукции; роли, места и механизма действия затрат на качество в системе управления качеством готовой продукции на основе показателя затрат; факторов воздействия, влияющих на величину затрат на качество; механизма менеджмента затрат на обеспечение качества в системе координирования качеством готовой продукции.

В условиях работы предприятий промышленности на современном этапе рыночных отношений и ведении производственно-хозяйственной деятельности, когда счёт ведётся каждой составляющей имущества, когда оптовая цена готовой продукции, а отсюда и доход (выручка) от реализации предприятия (объединения) ставятся в прямую зависимость от качества готовой продукции, более углубленная разработка перечня выше указанных вопросов становится особенно злободневной.

Повышение качества готовой продукции, как и его обеспечение, сопряжено с затратами на всех стадиях процесса производства готовой продукции, в предпроизводственный и послепроизводственный периоды. Затраты на обеспечение качества на этапе процесса производства занимают особое место в общих затратах на качество. Трудности в оценке затрат на обеспечение качества изделий заключаются в том, что нет опыта в области определения производственных затрат на обеспечение качества готовой продукции и что количество факторов воздействия, которые должны быть учтены при изготовлении окончательной продукции заданного уровня качества в условиях серийного производства, велико. Обеспечение качества изделий требует значительных затрат, которые со временем, учитывая возрастающие требования к качеству готовой продукции, будут расти, что определяет необходимость разработки механизма, позволяющего связать управление качеством готовой продукции с нормированными затратами на обеспечение её качества. Это послужило основанием для написания данной статьи, которая посвящена этой малоисследованной

проблеме и ставит своей целью наметить теоретические, методические и практические пути управления затратами на качество, их координирования с точки зрения обеспечения заданного уровня качества готовой продукции.

Постановка проблемы системы управления затратами на качество продиктована необходимостью включения в дело всех резервов и возможностей повышения экономической эффективности и качества, включая умение правильно исчислять, анализировать, оценивать и соизмерять затраты и результаты, хозяйственно старательно.

Представляется, что общая направленность статьи, обосновывающей необходимость взаимосвязанной системы показателей управления затратами на качественные характеристики и технические параметры, находится в русле поставленных президентом и правительством задач по ресурсосбережению, резкому повышению экономической эффективности процесса производства и повышению уровня качества изделий.

ВЫВОДЫ

Научная задача, которую ставили перед собой авторы, работая над статьёй, заключалась в осмыслении роли затрат как балансира экономической эффективности режима функционирования системы управления качеством готовой продукции, алгоритма определения, методов калькулирования, выявления, учёта, прогнозирования и координирования затрат на обеспечение качества готовой продукции. Наряду с теоретическими исследованиями в статье приводятся практические расчёты, подтверждающие правильность делаемых авторами научно-методологических выводов. Учитывая, однако, достаточную новизну подходов в проблеме управления затратами на обеспечение качества готовой продукции, изложенных в данной статье, авторы будут благодарны тем заинтересованным в её решении читателям, которые пришлют свои замечания в адрес исследователей.

Список использованных источников

1. Блошенко Т.А. *Методология налогообложения организаций при добыче и комплексной переработке минерального сырья: дисс. ... д-ра экон. наук: 08.00.10 / Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации. Москва, 2019. 317 с.*
2. Дзедик В.А. *Методологические подходы к совершенствованию систем менеджмента качества в условиях информатизации: дисс. ... д-ра экон. наук: 08.00.05 / ФГБОУ ВО «Российский экономический университет имени Г. В. Плеханова». Волгоград, 2019. 399 с.*
3. Зюзя Е.В. *Формирование и развитие экономического механизма межотраслевых связей в мясопродуктовом подкомплексе: дисс. ... д-ра экон. наук: 08.00.05 / Новосибирский государственный аграрный университет. Красноярск, 2019. 330 с.*
4. Кулакова Ю.Н. *Формирование и реализация стратегии операционной деятельности промышленного предприятия: теория и методология: дисс. ... д-ра экон. наук: 08.00.05 / ФГАОУ ВО «Южно-Уральский государственный университет (национальный исследовательский университет)». Челябинск, 2019. 455 с.*
5. Сыщикова Е.Н. *Модернизация системы управления наукоемкими предприятиями в условиях перехода к новому технологическому укладу: дисс. ... д-ра экон. наук: 08.00.05 / ФГБОУ ВО «Воронежский государственный технический*

университет». Москва, 2020. 314 с.

6. Халын В.Г. Развитие логистических систем распределения на основе активизации транзитного потенциала ЮФО: дисс. ... д-ра экон. наук: 08.00.05 / ФГБОУ ВО «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)». Ростов-на-Дону, 2020. 279 с.

References

1. Bloshenko T.A. Methodology of taxation of organizations in the extraction and complex processing of mineral raw materials: diss. ... Doctor of Economics: 08.00.10 / Financial University under the Government of the Russian Federation. Moscow, 2019. 317 p. (in Russian).

2. Dzedik V.A. Methodological approaches to improving quality management systems in the context of informatization: diss. ... Doctor of Economics: 08.00.05 / FGBOU VO "Plekhanov Russian University of Economics". Volgograd, 2019. 399 p. (in Russian).

3. Zyuzya E.V. Formation and development of the economic mechanism of interbranch relations in the meat products

subcomplex: diss. ... Doctor of Economics: 08.00.05 / Novosibirsk State Agrarian University. Krasnoyarsk, 2019. 330 p. (in Russian).

4. Kulakova Yu.N. Formation and implementation of the operational strategy of an industrial enterprise: theory and methodology: diss. ... Doctor of Economics: 08.00.05 / FSAEI HE "South Ural State University (National Research University)". Chelyabinsk, 2019. 455 p. (in Russian).

5. Syshhikova E.N. Modernization of the management system of knowledge-intensive enterprises in the transition to a new technological order: diss. ... Doctor of Economics: 08.00.05 / Voronezh State Technical University. Moscow, 2020. 314 p. (in Russian).

6. Halyn V.G. Development of logistics distribution systems based on the activation of the transit potential of the Southern Federal District: diss. ... Doctor of Economics: 08.00.05 / Rostov State Economic University (RINH). Rostov-on-Don, 2020. 279 p. (in Russian).