

ПОВЫШЕНИЕ КАЧЕСТВА ПРОДУКЦИИ: ПРЕДПОСЫЛКИ И ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ

Выделены аспекты, которые обуславливают повышение качества продукции с точки зрения роста экономической эффективности производства. Раскрыты цель и основные задачи оценки затрат на повышение качества. Представлена структурированная модель анализа затрат на повышение качества продукции. Разработана и апробирована методика оценки эффективности осуществляемых затрат, направленных на улучшение качества продукции, используемая в финансовом менеджменте при обосновании решений в области управления ценовой политикой предприятий.

Summary Aspects on which are based improvement of quality of production from the point of view of growth of economic efficiency of production are selected. The purpose and the main objectives of an assessment of costs of improvement of quality is opened. The structured model of the analysis of costs of improvement of quality of production is presented. The technique of an assessment of efficiency of the carried-out expenses directed on improvement of quality of production, used in financial management at justification of solutions in the field of management of price policy of the enterprises is developed and approved.

В настоящее время много внимания со стороны менеджмента предприятий уделяется проблемам качества выпускаемой продукции. Это обусловлено необходимостью и возможностью управления качеством. Управление качеством продукции является частью общей системы менеджмента предприятия и, в большей степени, финансового менеджмента, поскольку повышение качества продукции требует осуществления дополнительных затрат, а оценка их эффективности является одним из аспектов финансового менеджмента. Затраты на обеспечение качества являются частью общих производственных затрат и связаны с управлением качеством. Вопрос об эффективности затрат на повышение качества продукции в отечественной литературе является малоизученным, да и представленные материалы часто носят противоречивый характер. Все это обуславливает актуальность изучения методик оценки эффективности затрат на повышение качества продукции производственных предприятий.

В современных условиях, когда большое количество предприятий Республики Беларусь стремится выйти на международный рынок с целью реализации своей продукции, чрезвычайно важным становится вопрос обеспечения соответствия качественных характеристик реализуемой продукции требованиям, предъявляемым покупателями.

В связи с этим появляется необходимость повышения качества продукции или придания продукции таких свойств и качеств, которые позволят ей быть конкурентоспособной на новых, еще не освоенных рынках.

В современных условиях объективная необходимость повышения уровня качества продукции обусловлена несколькими причинами:

- повышение качества продукции является важнейшей предпосылкой роста эффективности производства;
- изменяются психология потребителя и его требования к качеству продукции;
- качество является одним из основополагающих факторов повышения конкурентоспособности продукции в условиях усиления конкурентной борьбы за рынки сбыта.

Повышение качества продукции с точки зрения роста экономической эффективности базируется на следующих аспектах:

- повышение качества требует осуществления дополнительных затрат;
- экономический эффект от повышения качества продукции преобладает, в основном, у потребителей, а не у производителя;
- у предприятия-изготовителя в результате улучшения качества продукции формируется экономическая выгода по следующим направлениям: увеличение объемов выпуска и реализации, рост цены реализации, снижение потерь от брака продукции.

Следует отдельно отметить, что в процессе повышения качества продукции следует уделять внимание не только развитию производственных технологий, но и технологий управления производственным процессом.

Оценка эффективности осуществления затрат на повышение качества продукции может производиться по одному из нескольких вариантов. Выбор того или иного варианта зависит от избранных руководством целей оценки, обоснованных желаемой результатной информацией.

Целью оценки затрат на повышение качества продукции является определение уровня эффективности, который базируется на соотношении экономических результатов от повышения качества и величины понесенных соответствующих затрат.

Данная цель обуславливает постановку и решение ряда задач, вся совокупность которых определяется следующими направлениями:

- обоснование размера инвестиций на повышение качества продукции;
- фиксация взаимосвязей и взаимозависимостей величины осуществляемых затрат на повышение качества и изменения величины финансовых результатов хозяйственной деятельности;
- выявление критических объемов производства, достижение которых требует принятия соответствующих мер по совершенствованию организации производства.

Осуществление анализа затрат на повышение качества целесообразно анализировать с использованием алгоритма, основанного на модели, содержащей пять направлений, представленных на рисунке.

Как уже отмечалось, повышение качества продукции в большинстве случаев, связано с осуществлением дополнительных затрат. Следовательно, повышение качества должно быть экономически обосновано финансовой службой организации, для чего проводятся соответствующие расчеты, алгоритм которых представлен на рисунке.

Модель анализа затрат на повышение качества продукции

Оценка убытков, вызванных низким качеством продукции	<ul style="list-style-type: none"> • Определение и оценка уровня убытков, образующихся в результате снижения качества продукции
Анализ источников убытков, вызванных качеством продукции	<ul style="list-style-type: none"> • Определение и оценка убытков, вызванных неудовлетворительным качеством продукции; • отбор альтернативных вариантов повышения качества продукции в рамках менеджмента
Факторный анализ затрат на повышение качества продукции	<ul style="list-style-type: none"> • Перманентный отбор и оценка затрат на повышение качества продукции по формирующим факторам
Анализ затрат на повышение качества продукции по видам продукции	<ul style="list-style-type: none"> • Беспрерывный мониторинг затрат на повышение качества; • оптимизация осуществляемых затрат; • анализ инвестиций в повышение качества продукции
Процессуальный анализ затрат на повышение качества продукции	<ul style="list-style-type: none"> • Выявление убыточных видов продукции; • оперативное решение проблем в области качества

Расчеты, обосновывающие возможности повышения качества продукции, основываются на делении всей совокупности затрат организации на постоянные и переменные.

При необходимости повышения качества продукции могут возрастать не только переменные затраты, но и постоянные. В этом случае финансовая служба организации должна определить максимальное граничное значение затрат на повышение качества продукции. Его величина зависит от базисной рентабельности реализации¹.

Если принять во внимание, что в базисном периоде выручка от реализации продукции без налога на добавленную стоимость у предприятия составляла 223 672 млн р., а ее себестоимость – 197 996 млн р., то прибыль предприятия достигала $223\ 672 - 197\ 996 = 25\ 676$ млн р., а рентабельность реализации определилась в размере $25676 : 223672 \cdot 100 = 11,48\%$.

Необходимо учесть, что повышение качества продукции обеспечит рост цен на 12%, который приведет к росту выручки до величины, равной $223\ 672 \cdot 1,12 = 250\ 513$ млн р.

Сохранить базисную сумму прибыли анализируемое предприятие сможет в том случае, если себестоимость продукции будет не выше $250\ 513 - 25\ 676 = 224\ 837$ млн р.

Это значит, что затраты на повышение качества продукции не должны превышать $224\ 837 - 197\ 996 = 26\ 841$ млн р. В ином случае повышение качества продукции станет причиной убытков предприятия.

Как уже отмечалось, повышение качества продукции может вызвать и повышение спроса на

¹ Шаўлюкоў А. П. Фінансавы менеджмент на прадпрыемстве : вучэб. дапам. – Гомель : ГКІ, 2001. – 562 с.

нее, в результате чего на изменение выручки и прибыли могут влиять одновременно два фактора – цена и натуральный объем реализации.

В рассматриваемом случае повышение качества продукции даст возможность увеличить не только цены на 12%, но и натуральный объем реализации на 5%.

Исходя из этого прогнозная выручка от реализации продукции должна достичь $223\,672 \cdot 1,05 \cdot 1,12 = 263\,038$ млн р.

Удельный вес переменных затрат в себестоимости продукции базисного периода составляла 71%. Переменные затраты в себестоимости продукции в базисном периоде определились в сумме $197\,996 \times 0,71 = 140\,577$ млн р., а в прогнозном периоде в связи с увеличением натурального объема реализации, они увеличатся на $140\,577 \cdot 5 : 100 = 7\,029$ млн р.

В результате граничная сумма затрат на повышение качества продукции в такой ситуации не должна превышать $263\,038 - 197\,966 - 7\,029 - 25\,676 = 32\,367$ млн р.

Если на повышение качества продукции планируется дополнительно израсходовать 20 500 млн р., то прогнозная величина прибыли определится в размере $263\,038 - 197\,966 - 7\,029 - 20\,500 = 37\,543$ млн р.

Рентабельность реализации при таких показателях составит $37\,543 : 263\,038 \cdot 100 = 14,27\%$ и увеличится на $14,27 - 11,48 = 2,79\%$, в то время как при отсутствии роста натурального объема реализации, прибыль составит только $250\,513 - 197\,966 - 20\,500 = 32\,047$ млн р., а рентабельность реализации $32\,047 : 250\,513 \cdot 100 = 12,79\%$ и увеличится лишь на $12,79 - 11,48 = 1,31\%$.

Исходя из представленных расчетов можно сделать выводы о том, что рост затрат на повышение качества продукции наибольший прирост дает в случае увеличения не только цены, но и натурального объема реализации.

Результатом изучения проблем оценки эффективности затрат на повышение качества продукции является построение структурированной модели анализа указанных затрат, состоящей из пяти направлений, позволяющей всесторонне оценить результативность осуществляемых мероприятий по улучшению качества продукции.

Приведенная методика измерения эффективности дополнительных затрат на повышение качества продукции и их влияние на финансовые результаты деятельности предприятия была апробирована на данных производственного предприятия. Расчеты, осуществленные при помощи приведенной методики, подтвердили выводы о том, что наибольшая эффективность осуществляемых затрат на повышение качества продукции будет достигнута лишь в случае совокупного роста цен и натурального объема реализации продукции предприятия.