**Морозова-Герасимович Наталія Анатоліївна. Управлінський облік і аналіз затрат на забезпечення якості продукції (на прикладі плодоовочеконсервних підприємств України): дисертація канд. екон. наук: 08.06.04 / Інститут аграрної економіки УААН. - К., 2003**

|  |  |
| --- | --- |
| |  | | --- | | Морозова-Герасимович Наталія Анатоліївна. Управлінський облік і аналіз затрат на забезпечення якості продукції (на прикладі плодоовочеконсервних підприємств України). – Рукопис.  Дисертація на здобуття наукового ступеня кандидата економічних наук за спеціальністю 08.06.04 – Бухгалтерський облік, аналіз та аудит. – Інститут аграрної економіки УААН, Київ, 2003.  Дисертація присвячена дослідженням теоретичних і методологічних аспектів удосконалення управлінського обліку і аналізу затрат на забезпечення якості продукції. Досліджено економічну сутність якості продукції та її місце і роль в системі управління якістю продукції. Вивчено, проаналізовано та узагальнено виникнення і розвиток цих систем в Україні та в країнах з ринковою економікою та вплив їх базових концепцій на необхідність організації обособленого (окремого) управлінського обліку і аналізу затрат на забезпечення якості продукції. Доведено, що вказаний облік і аналіз може бути побудований тільки на поопераційній класифікації затрат на якість продукції, стосовно попередільної технології виготовлення плодоовочеконсервної продукції, яка розроблена автором особисто. Обґрунтовано і розроблено методичні та організаційні засади побудови управлінського обліку затрат на забезпечення якості продукції та їх як оперативного аналізу так і наступного за результатами місяця, кварталу, року – на основі функціонально-вартісного аналізу, який на відміну від традиційного, більше відповідає поопераційному обліку затрат і дає можливість розкрити глибинні резерви їх скорочення або оптимізації. | |
| |  | | --- | | Ефективне управління якістю продукції на плодоовочеконсервних підприємствах неможливе без організації обліку і аналізу затрат на забезпечення якості продукції.  Проведені дослідження дали можливість розробити рекомендації щодо класифікації затрат на забезпечення якості продукції за двома напрямами – затрати на дотримання заданих параметрів якості продукції і затрати на підвищення якості продукції і на цій основі запропонувати методичні засади та регістри аналітичного і синтетичного їх обліку, що забезпечують інформаційну базу для проведення як оперативного так і наступного контролю і аналізу за рівнем їх формування. Отримані результати свідчать про досягнення поставленої мети і дають змогу сформулювати такі висновки і пропозиції:  1. Діюча система бухгалтерського обліку не дає інформацію, що відображає економічну сторону забезпечення встановленого рівня якості продукції на плодоовочеконсервних підприємствах України в залежності від рівня затрат на якість продукції. Відсутня єдина, загальноприйнята класифікація цих затрат, окремі рекомендації і вказівки мають несистемний характер, що ускладнює визначення економічного ефекту міроприємств по забезпеченню якості, вибір і оцінку факторів, які впливають на якість та прийняття обґрунтованих рішень на основі управлінського обліку і аналізу. Особливо гостро ці проблеми постають перед підприємствами, що впроваджують міжнародні стандарти якості, де затрати на забезпечення якості є одними із елементів системи управління якістю і передбачається їх системний облік і відповідна звітність. В зв”язку з цим, необхідність розробки методичних рекомендацій по вдосконаленню обліку і аналізу затрат на забезпечення якості, набуває особливого значення.  2. Показники, які одержують за допомогою обліку затрат на забезпечення якості, є індикатором наявності проблем в області якості і служать базою для розробки найбільш ефективних шляхів розв’язання цих проблем на основі здійснення аналізу вказаних затрат. А це може бути виконано лише при умові відособленого планування і обліку таких затрат. Щоб планувати і обліковувати ці затрати необхідна їх класифікація. В дисертації розроблена і запропонована така класифікація з деталізацією за такими ознаками: за функціональністю – по статтях, які відображають цільову направленість затрат з точки зору їх функції і ролі в забезпеченні якості продукції; за джерелами відшкодування – собівартість продукції, бюджетне фінансування; за методом визначення затрат – облікові, розрахункові, комплексні, комбіновані; за періодичністю затрат – поточні, одноразові, затрати за певний період часу; за місцем виникнення – робоче місце, група робочих місць, дільниця, цех, підприємство; за переділами (стадіями) виробництва; за ступенем передбачуваності затрат – систематичні, епізодичні, випадкові.  3. Мета обліку затрат на забезпечення якості продукції – це інформаційне забезпечення процесу управління якістю продукції на основі їх контролю, аналізу і оптимізації на всіх стадіях (переділах) плодоовочеконсервного виробництва.  Під організацією обліку затрат на забезпечення якості розуміється комплекс способів і прийомів збору, обробки, накопичення і аналізу інформації про затрати, доведення її до керівництва різних ланок управління (нижчої –бригад, ланок; середньої – цеху; вищої – підприємства в цілому) для прийняття управлінських рішень.  В зв’язку з цим, для їх обліку, пропонується передбачити в Плані рахунків окремий збірно-розподільчий рахунок “Затрати на забезпечення якості продукції” з виділенням двох субрахунків:   1. Затрати на дотримання заданих параметрів якості продукції. 2. Затрати на підвищення якості продукції.   При цьому в фінансовому обліку вести тільки накопичення вказаних затрат, без їх деталізації, а в управлінському – вести аналітичний їх облік, в розробленій нами відомості, з деталізацією операцій по переділах (стадіях) технологічного процесу виготовлення плодоовочевих консервів, а також на стадіях процесу заготівлі сировини і реалізації готової продукції.  Щомісячно загальну суму затрат на забезпечення і підвищення якості доцільно відображати в складі калькуляції окремою статтею “Затрати на забезпечення якості продукції”, а в річній статистичній звітності про продукцію передбачити окрему довідку про загальну суму цих затрат і їх питому вагу по відношенню до повної собівартості випущеної готової продукції.  4. В дисертації пропонуються нові підходи до визначення собівартості плодоовочеконсервної продукції з урахуванням її якості на основі єдиного вимірювача – ефективної одиниці. Для цього продукція різних сортів переводиться в перший сорт – єдиний вимірювач, за допомогою коефіцієнтів, які визначаються або по співвідношенню фактичного вмісту поживних речовин в певному сорті до їх вмісту в першому сорті (більш точний, але дуже громіздкий спосіб), або по співставленню нормативних (планових) затрат на одиницю окремих сортів з нормативними (плановими) затратами першого сорту (менш точний – в межах 1-1,5%, але оперативний спосіб). Єдиний вимірювач є ефективною одиницею, собівартість якої розраховується як відношення затрат на виготовлену продукцію до її кількості в ефективних одиницях.  5. Існуючий порядок обліку втрат в плодоовочеконсервної галузі і формування інформації про це лише в кінці місяця, а не оперативно - щоденно, не відповідає сучасним вимогам, бо не забезпечує ефективний оперативний контроль і аналіз за рівнем якості консервів, що виготовляються.  Передумовою ефективної організації обліку втрат від невідповідності продукції є наявність детальної класифікації і кодів дефектів продукції. Дисертантом розроблена облікова класифікація цих дефектів по причинах (мікробіологічного, фізичного, хімічного, органолептичного характеру) і винуватцях їх допущення.  Вдосконалено також механізм оперативного обліку як дефектів продукції, так і обліку і аналізу затрат на забезпечення якості продукції. Для вказаної мети рекомендується розроблена дисертантом, з метою уникнути дублювання, система уніфікованої первинної документації і накопичувальних відомостей аналітичного обліку - єдиних для оперативного і бухгалтерського обліку та оперативного аналізу, як втрат від браку і рекламацій покупців так і затрат сировини, матеріалів та оплати праці, пов”язаних із забезпеченням якості продукції.  6. Оперативний аналіз затрат на забезпечення якості продукції пропонується здійснювати виходячи із попередільної (постадійної) технології їх формування за окремими операціями на основі вищезапропонованих накопичувальних оперативних відомостей, а наступний - з застосуванням методів функціонально-вартісного аналізу (ФВА), методику якого, стосовно затрат на якість продукції на плодоовочепереробних підприємствах, розроблено вперше.  Виходячи з принципів ФВА (методу морфологічних таблиць), запропонована, для досліджуваної галузі, більш досконала, ніж діюча, система оперативного обліку різних видів технологічного браку (фізичного, хімічного, мікробіологічного, органолептичного) і рекламацій покупців, що сприяє економії затрат підприємств. | |