Совершенствование учета и контроля затрат на качество продукции машиностроения

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Курочкина, Ирина Петровна  
  
1984

**Автор научной работы:**

Курочкина, Ирина Петровна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет и анализ хозяйственной деятельности

**Количество cтраниц:**

206

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Курочкина, Ирина Петровна

ВВЕДЕНИЕ

ГЛАВА. I. МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ЗАТРАТ

• НА КАЧЕСТВО ПРОДЩИИ. II

1.1. Экономическая сущность и классификация затрат на качество продукции машиностроения . II

1.2. Роль учета и контроля затрат в системе управления качеством.

ГЛАВА 2. ИССЛЕДОВАНИЕ ПРАКТИКИ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ РАСХОДОВ НА ОБЕСПЕЧЕНИЕ КАЧЕСТВА

2.1. Учет и контроль затрат на обеспечение уровня качества, соответствующего стандартам и техническим условиям

2.2. Учет брака и потерь, связанных с выпуском продукции, несоответствующей стандартам качества

ГЛАВА 3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА РАСХОДОВ НА КАЧЕСТВО В УСЛОВИЯХ НОРМАТИВНОГО УЧЕТА ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ.

3.1. Вопросы разработки нормативного учета затрат на контроль и испытания качества продукции

3.2. Дополнительные затраты на повышение качества и калькулирование себестоимости продукции с учетом ее потребительских свойств

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Совершенствование учета и контроля затрат на качество продукции машиностроения"

Цель социалистического производства - удовлетворение постоянно растущих потребностей населения - на современном этапе хозяйственного развития может быть достигнута только на базе интенсификации общественного производства. Вместе с тем интенсификация производства невозможна без ускоренного развития машиностроения, являющегося фундаментом научно-технического прогресса. Поэтому важнейшей задачей экономического развития нашей страны является повышение технического уровня и качества выпускаемой продукции машиностроения. Этим проблемам уделялось значительное внимание в решениях ХХУ1 съезда КПСС, ноябрьского (1982 r.j, июньского и декабрьского (1983 г.) Пленумов ЦК КПСС, в последующих постановлениях партии и правительства. На апрельском (1984 г.; Пленуме ЦК КПСС Генеральный секретарь ЦК КПСС, Председатель Президиума Верховного Совета СССР К.У.Черненко отметил: "Мы приступили сейчас к всестороннему совершенствованию системы управления народным хозяйством, ищем новые формы и структуры экономической деятельности'1 [l3, с.ю].

В соответствии с этими решениями проводятся крупные мероприятия, усиливающие ориентацию хозяйственного механизма на повышение технического уровня и качества выпускаемой продукции. К ним, в частности, относятся повсеместное внедрение систем управления качеством продукции на уровне предприятия, отрасли, региона, создание Единой системы государственного управления качеством продукции, предусматривающей управление качеством на всех этапах жизненного цикла изделий. На повышение качества продукции направлены проводимые эксперименты в отдельных объединениях (предприятиях} Минэлектротехпрома, Минтяжмаша, ориентирующие коллективы объединений на создание и освоение опытных образцов эффективной новой техники,разработку прогрессивных технологических процессов.

Производство продукции более высокого качества требует, как правило, дополнительных затрат живого и овеществленного труда. В настоящее время изучению проблемы увязки затрат и показателей качества продукции уделяется недостаточно внимания, в основном исследования ограничиваются ранними стадиями жизненного цикла изделия. Вместе с тем оптимизация соотношения издержек и показателей качества возможна при согласованном управлении процессом их формирования на всех этапах жизненного цикла.

В решении вопросов определения оптимального соотношения роста показателей качества продукции и дополнительных затрат живого и овеществленного труда значительное место принадлежит бухгалтерскому учету как основному источнику достоверной и объективной информации дЛя принятия необходимых управленческих решений на различных уровнях. Однако методические разработки в области бухгалтерского учета не в полной мере отвечают требованиям управления качеством на современном этапе. В частности, действующая система учета не дает исчерпывающей информации о затратах на улучшение и обеспечение качества продукции. В "Основных положениях по планированию, учету и калькулированию себестоимости промышленной продукции" (1970 г.) и разработанных на их основе отраслевых инструкциях не отражается порядок учета расходов на качество изделий, состав затрат и способы их распределения между отдельными видами продукции, калькулирование себестоимости изделий с учетом их потребительских свойств.

Проблема определения состава расходов на качество и организации их учета привлекает внимание экономистов. Некоторые вопросы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции, в частности определение себестоимости эффективной единицы изделия, отражающей ее народнохозяйственный эффект, рассматривались в работах Аксененко А.Ф., Ф.П.Васина, П.П.Новиченко, Т.Д.Поповой и др. Отдельные аспекты проблемы учета затрат на качество продукции исследованы в работах А.Н.Катаева, Г.М.Измалковой, Д.П.Берднико-вой, А.Г.Подлегаевой, В.И.Петровой, В.Д.Шкловского и др. При этом основное внимание уцелялось рассмотрению вопросов классификации затрат на качество на различных этапах жизненного цикла изделий, учету дополнительных расходов на улучшение качества и калькулированию себестоимости продукции с учетом потребительских свойств изделий. Однако в системе управления качеством продукции вопросы формирования учетной информации еще не решены.

В более глубоком изучении нуждается исследование проблемы учета затрат на качество продукции (как на обеспечение, так и на его повышение) на стадии производства изделия. Информация о расходах на обеспечение качества нужна для организации контроля за их снижением, более точного калькулирования себестоимости отдельных видов продукции. Есть необходимость в углубленном исследовании вопросов организации учета затрат на производство изделий разного уровня качества, калькулирования себестоимости единицы параметра, характеризующего потребительную стоимость изделия. Требуют детального изучения и вопросы учета издержек на повышение качества продукции, достоверного определения общей суммы этих расходов, являющихся базой для расчета надбавки к оптовой цене на изделия с улучшенными потребительскими свойствами. Важно рассмотреть возможность и пути решения указанных вопросов в условиях повсеместно внедряемого в одиннадцатой пятилетке нормативного учета издержек производства.

Недостаточная теоретическая разработка указанных выше проблем, актуальная практическая значимость совершенствования управления качеством с целью оптимизации соотношения "затраты-качест-во" обусловили выбор темы диссертационного исследования.

Целью диссертационной работы является комплексное исследование проблем организации учета и контроля расходов на качество продукции с тем,чтобы на основе анализа действующей практики и изучения теоретических материалов разработать конкретные рекомендации по совершенствованию учета и контроля указанных издержек.

Исходя из цели исследования, в диссертации поставлены следующие задачи:

- рассмотреть экономическую сущность затрат на качество продукции и обосновать принципы классификации расходов на качество на стадии производства изделий;

- исследовать действующую практику учета и контроля затрат на качество продукции и определить основные направления их улучшения;

- разработать методику учета затрат, связанных с обеспечением и повышением качества изделий;

- обосновать систему контроля за экономической эффективностью расходов на качество продукции.

Объектом исследования явилась практика организации учета и контроля затрат на качество продукции на предприятиях машиностроения. Работа выполнена на основе изучения и анализа материалов обследования московских заводов: электромеханического завода имени Владимира Ильича, электромашиностроительного завода имени Памяти революции 1905 года, Пресненского машиностроительного завода, завода режущих инструментов "Фрезер" имени М. И. Калинина; ярославских заводов: моторного, топливной аппаратуры, электромашиностроительного, полимерного машиностроения, завода

- 7

Красный маяк", холодильных машин.

Теоретической и методологической основой исследования явились труды классиков марксизма-ленинизма, Программа КПСС, решения съездов КПСС и Пленумов ЦК КПСС, постановления Коммунистической партии и Советского правительства по вопросам совершенствования хозяйственного механизма и управления промышленностью.

В процессе исследования были использованы инструктивные материалы Госплана СССР, Министерства финансов СССР и ЦСУ СССР по вопросам методологии и организации учета, труды советских экономистов, посвященные проблеме учета затрат на качество продукции, материалы всесоюзных и республиканских конференций, совещаний, а также плановые и отчетные данные предприятий {объединений) машиностроения.

В ходе исследования, анализа и систематизации полученных данных использованы методы наблюдения, сопоставления, сравнения группировок и др.

Научная новизна и теоретическая ценность работы состоит в том, что автором обосновано решение комплекса вопросов, связанных с осуществлением учета и контроля расходов на качество продукции на предприятиях машиностроения. В частности, уточнена роль учета и контроля затрат в системе управления качеством исходя из современных требований управления экономикой. На основе изучения экономической сущности расходов на обеспечение планируемого уровня качества предложена группировка этих затрат,сформулированы рекомендации по совершенствованию организации первичного и аналитического учета издержек на обеспечение и повышение качества изделий, разработана номенклатура статей расходов на контроль и испытания качества продукции, аргументирована целесообразность отражения в бухгалтерском учете затрат на обеспечение качества на самостоятельном счете "Расходы на обеспечение качества продукции" с выделением субсчетов: "Расходы на контроль и испытания качества продукции", "Расходы на содержание слулб по обеспечению качества"; разработаны основы методики нормативного учета затрат на контроль и испытания качества. В работе обоснована возможность и экономическая целесообразность использования нормативных калькуляций для распределения затрат и определения себестоимости продукции разного уровня качества; даны рекомендации по организации контроля за расходами вновь осваиваемой продукции в первые годы ее массового (серийного) выпуска; разработана методика калькулирования себестоимости эффективной единицы в условиях применения нормативно-поиздельного учета затрат на производство.

Полученные в исследовании результаты и предлагаемые рекомендации могут быть использованы в практике учетной работы предприятий машиностроения, а также при дальнейшем совершенствовании нормативных документов по учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции.

К основным результатам исследования, имеющим практическое значение, относятся:рекомендации по учету затрат на содержание служб обеспечения качества в увязке с определением результатов внутризаводского хозрасчета отделов и служб предприятия; номенклатура затрат на контроль и испытания качества продукции; перечень причин и инициаторов изменений и отклонений от норм данных расходов; формы первичных документов для учета изменений норм комплексных затрат; методика учета дополнительных затрат на повышение качества продукции, позволяющая сопоставить увеличение расходов и улучшение показателей качества в условиях применения нормативно-поиздельного мето'да учета издержек производства; организация первичного учета брака и материальных затрат, связанных с применением разрушающих методов контроля качества изделий; классификатор брака по причинам и виновникам его возникновения; формы табуляграмм оперативного учета брака, позволяющие определить мероприятия, связанные с обеспечением качества продукции.

Полученные результаты докладывались и получили одобрение на Всесоюзной научной конференции "Экономические проблемы повышения качества продукции машиностроения" (Харьков, 1979 г.), на итоговых научных конференциях преподавателей и сотрудников Ярославского государственного университета (I980-I98I rr.j, на научной конференции молодых ученых "Проблемы совершенствования организационно-экономического механизма управления социалистическим производством" в Московском институте управления имени Серго Орджоникидзе (1983 г.;.

Отдельные предложения автора приняты к практическому использованию и внедрены на Ярославском электромашиностроительном заводе.

По теме диссертации опубликовано 6 работ общим объемом 1,8 п.л.

Структура работы определена целью и задачами исследования. Диссертация изложена на 170 страницах машинописного текста,состоит из введения, трех глав и заключения, содержит 2 рисунка и 24 таблицы в тексте, включает список использованной литературы и приложения.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет и анализ хозяйственной деятельности", Курочкина, Ирина Петровна

- 159 -ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Интенсификация общественного производства предполагает ускоренное развитие машиностроения - базы научно-технического прогресса. В решениях ХХУ1 съезда КПСС, последующих пленумов ЦК КПСС и постановлениях партии и правительства уделялось значительное внимание повышению технического уровня и качества продукции машиностроения. В решении вопросов определения оптимального соотношения роста качества продукции и дополнительных затрат живого и овеществленного труда значительное место отводится бухгалтерскому учету как основному источнику информации для принятия обоснованных управленческих решений и усилению его роли в бережном и рациональном расходовании трудовых, материальных и финансовых ресурсов.

В результате исследования вопросов организации учета и контроля затрат на качество продукции в диссертации сделаны выводы и внесены предложения, направленные на совершенствование управления качеством изделий машиностроения. В основном они сводятся к следующему.

I. Качество продукции рассматривается в работе как совокупность свойств продукции, обусловливающих степень ее соответствия конкретной потребности при общественно необходимых затратах на создание, производство и поддержание в работоспособном состоянии в течение всего срока ее службы.

Качество продукции создается на стадии разработки изделия, обеспечивается при ее производстве и поддерживается в эксплуатации. На каждом из этапов жизненного цикла возникают общественно необходимые затраты, которые связаны с ее созданием, освоением, производством и эксплуатацией.

Для достижения конечных народнохозяйственных результатов

- 160 важно сокращение общей суммы затрат на период всего жизненного цикла изделия. Для этого необходимо знать как общую сумму расходов на качество, так и затрат ». возникающих на отдельных стадиях функционирования изделия. К расходам на качество продукции, возникающим на стадии производства изделий, относятся текущиезатраты на обеспечение выпуска продукции необходимого уровня качества и на повышение качества продукции. В диссертации предлагается классификация затрат на качество продукции на стадии изготовления изделий, которую целесообразно использовать в организации учета и контроля этих издержек.

2. Оптимизация расходов на качество продукции на всех этапах возможна при согласованном управлении затратами и качеством изделия. Целью управления является минимизация непроизводительных расходов общественного труда.

С созданием Единой государственной системы управления качеством продукции появилась возможность более гибко регулировать затраты на ее качество на разных этапах жизненного цикла изделий посредством координации деятельности различных организаций, занимающихся созданием, производством и эксплуатацией продукции, использования различных экономических методов управления, включая материальное стимулирование повышения качества продукции и усиление ответственности предприятий за выпуск изделий низкого качества.

На уровне предприятия (объединения) согласованное воздействие, на издержки и качество возможно при условии увязки комплексной системы управления качеством продукции и системы управления себестоимостью. Критерием оптимальности системы управления выступает минимизация затрат на единицу потребительной стоимости изделия.

Анализ организации бухгалтерского учета в производственных объединениях и на предприятиях машиностроения позволил сделать вывод, что система управления качеством продукции не всегда в должной мере обеспечена необходимой учетной информацией.

Возросшие потребности современного управления качеством требуют повышения роли учета, значительного расширения круга решаемых игл задач.

В диссертации сформулированы основные задачи бухгалтерского учета в соответствии с современными требованиями управления качеством продукции. К ним относятся: определение затрат на производство продукции в соответствии с категорией ее качества по цехам и в целом по предприятию; определение дополнительных расходов, связанных с улучшением качества изделий; получение информации о расходах на обеспечение выпуска продукции установленного в стандартах и технических условиях уровня качества; выявление потерь от снижения качества продукции; достоверное калькулирование себестоимости изделий с учетом их потребительских свойств; определение и оценка результатов хозрасчетной деятельности подразделений предприятий с целью материального стимулирования повышения качества продукции.

3. На основе изучения экономической сущности расходов на обеспечение качества продукции в диссертации определен их состав. Они рассматриваются как затраты, которые обусловлены необходимостью уменьшить и устранить рассогласование между фактическими и заданными показателями качества. Эти издержки связаны с проведением определенных мероприятий: профилактического характера, направленных на обеспечение качества средств труда, предметов труда, совершенствованием организации труда и качества информации; связанных с разработкой и планированием программ по обеспечению качества, организацией контроля и испытаний качества продукции. В соответствии с этим предложена следующая группировка расходов на обеспечение качества продукции: а) затраты на содержание служб и подразделений, занимающихся обеспечением выпуска продукции установленного уровня качества; б) затраты, связанные с проведением контроля и испытаний качества; в) прочие расходы, необходимые для обеспечения качества продукции.

4. В соответствии с предложенной группировкой рассмотрена существующая практика учета выделенных видов затрат на предприятиях машиностроения. Основное внимание в работе уделено исследованию организации первичного учета расходов на обеспечение качества и возможности обобщения указанных затрат.

Затраты на содержание служб, занимающихся обеспечением качества, планируются и учитываются в составе цеховых и общезаводских расходов. На большинстве обследованных предприятий смета расходов на обслуживание производства и управление составляется в целом по заводу без выделения затрат на содержание функциональных отделов и служб. Тем более не ведется учет расходов, связанных с их деятельностью. Учет затрат на содержание служб, занимающихся непосредственно обеспечением качества выпускаемой продукции, организован только на некоторых передовых предприятиях. Это затрудняет осуществление контроля за расходами.

Вместе с тем выделение затрат на содержание служб в разрезе функциональных подразделений важно не только для контроля за расходами на обеспечение качества продукции. Эта проблема актуальна в условиях развития внутризаводского хозрасчета, распространения его на отделы и службы предприятия. В целях полноты оценки деятельности и усилении ответственности структурных подразделений за осуществляемые расходы в состав внутризаводских хозрасчетных показателей предлагается ввести смету затрат отдела ^службы; предприятия. Таким образом может быть решена задача усиления контроля за затратами на обеспечение качества продукции как составной части расходов на обслуживание и управление производством.

В диссертации предлагается форма табуляграммы - ведомости для учета и контроля расходов на содержание служб и отделов в разрезе структурных подразделений предприятия.

5. Анализ состава расходов, приведенных в Основных положениях по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на промышленных предприятиях и отраслевых инструкциях, позволил установить, что регламентируется учет только части расходов на контроль и испытания качества продукции. Эти затраты отражаются в аналитическом учете цеховых и общезаводских расходов соответственно по статьям "Испытания, опыты и исследования, рационализация и изобретательство" и "Производство испытаний,опытов, исследований, содержание общезаводских лабораторий, расходы на изобретательство и технические усовершенствования".

Объединение в одной статье разных по своему экономическому содержанию расходов затрудняет как учет и анализ затрат на контроль и испытания качества продукции, так и осуществление контроля за составляемой на предприятии сметой расходов на изобретательство и рационализацию. В связи с этим предлагается локализовать затраты на контроль и испытания качества на отдельной статье калькуляции себестоимости продукции. В диссертации рекомендована номенклатура статей данных расходов, состоящая из следующих затрат: материалы, заработная плата, амортизация контрольно-испытательного оборудования и средств измерений, содержание и текущий ремонт контрольно-испытательного оборудования и средств измерений, износ контрольно-измерительного инструмента, прочие расходы.

Изучение и обобщение практики учета затрат на контроль и испытания качества продукции на предприятиях машиностроения показали, что в организации нормирования, документирования отпуска материалов, выработки и заработной платы имеют место существенные недостатки.

Анализ форм первичных документов по учету использования вспомогательных материалов на контроль и испытания качества продукции позволил внести предложения по их совершенствованию. В диссертации даются рекомендации по учету материальных затрат,связанных с применением разрушающих методов контроля.

В условиях применения бригадной организации труда контролеров и испытателей качества продукции определение выработки членов бригады осуществляется посредством коэффициента трудового участия, устанавливаемого на основе факторов, учитывающих качество труда контролеров и испытателей. В связи с этим приводится примерный перечень факторов, повышающих или понижающих значение КТУ членов бригады.

6. В целях усиления контроля за расходами на обеспечение выпуска продукции установленного в стандартах и технических условиях уровня качества в работе предлагается планирование и учет этих затрат сосредоточить на отдельном синтетическом счете "Расходы на обеспечение качества продукции" с выделением субсчетов: "Расходы на контроль и испытания качества продукции", "Расходы на содержание служб по обеспечению качества". Это повысит информационную емкость учета. Обособленный учет указанных расходов позволит отражать их отдельной статьей в калькуляциях себестоимости продукции. В связи с тем, что в обсуждаемых в настоящее время рекомендациях по изменению типовой номенклатуры статей рас

- 165 ходов на промышленных предприятиях отсутствуют статьи "Цеховые расходы" и "Общезаводские расхода", а входящие в их состав затраты распределяются по другим статьям (в том числе дополнительным: расходы по управлению, расходы по обслуживанию рабочей силы) , то в этих условиях выделение самостоятельной статьи калькуляции себестоимости "Расходы на обеспечение качества продукции" является особенно актуальным и необходимым.

7. Организация учета брака и потерь, связанных с производством продукции, не соответствующей стандартам и техническим условиям, имеет важное значение в системе управления качеством. В процессе учета выявляются дефекты продукции и причины их возникновения, что позволяет наметить мероприятия по устранению дефектов и недопущению их в дальнейшем. Большое значение имеет определение величины потерь от брака для того, чтобы, используя эту информацию, анализировать и изучать связь и взаимозависимость величины этих потерь, с одной стороны, и расходов по обеспечению качества продукции, с другой. Таким образом, целью рациональной организации учета брака и потерь от него в системе управления качеством является решение двух задач: во-первых, определение допускаемых в производстве нарушений в осуществлении мероприятий, необходимых для обеспечения выпуска продукции, соответствующей стандартам и техническим условиям уровня качества; во-вторых, достоверное исчисление суммы убытков от брака с целью их сопоставления с величиной расходов на обеспечение качества продукции для выявления эффективности затрат и их оптимизации.

В результате проведенного исследования разработаны рекомендации по совершенствованию учета затрат, обусловленных дефектами изделий. В плане решения вышеуказанных задач в диссертации определен подход к построению классификатора брака продукции и приведена его примерная форма, обоснованы предложения по рациональной организации первичного учета брака.

В соответствии с современными требованиями управления качеством разработаны сводки оперативного учета брака продукции, создающие условия для регулирования технологического процесса с целью его стабилизации, разработки и планирования мероприятий по предупреждению дефектов, обеспечению выпуска продукции требуемого уровня качества. В работе отмечается, что эффективность управления качеством продукции повышается при наличии информации, предупреждающей о наличии дефектов в выпускаемой продукции. В связи с этим предлагается расширить сферу использования документов-предупреждений о браке.

В диссертации обосновывается необходимость учета затрат на гарантийный ремонт аналогично учету потерь от внешнего брака и обособленного отражения в учете и отчетности суммы штрафов за поставку некачественной продукции.

8. На основе проведенного исследования разработана методика нормативного учета затрат на контроль и испытания качества продукции. Анализ практики нормирования расходов на контроль и испытания качества позволил определить основные недостатки в его организации. На основе этого анализа предпринята попытка выделить базы для нормирования затрат на контроль и испытания качества продукции и дано обоснование их применения.

Организация учета изменений норм затрат на контроль и испытания качества продукции предполагает установление причин изменения норм, определение документации по учету изменений норм, установление сроков их внесения. В связи с этим в диссертации предлагается номенклатура причин изменений норм указанных расходов, форма первичного документа "Извещение об изменении норм". Так как динамика изменений норм свидетельствует об эффективности мероприятий, направленных на совершенствование контроля и испытаний качества изделий, в работе рекомендуется их отражать в специальном регистре "Карте учета изменений норм комплексных расходов".

Для организации контроля за уровнем затрат на контроль и испытания качества продукции большое значение имеет информация об отклонениях от норм расходов, причинах и виновниках их возникновения. В этой связи предлагается номенклатура причин отклонений от норм, их виновников (инициаторов), форма табуляграммы-ведомости для учета затрат на контроль и испытания качества продукции.

9. Возможность организации учета расходов на повышение качества продукции, достоверное калькулирование себестоимости с учетом потребительских свойств изделий, определение затрат на единицу параметра качества во многом зависят от правильной организации учета издержек производства на основе нормативно-поиздель-ного метода.

В диссертации определена роль нормативного учета в организации калькулирования себестоимости продукции с учетом ее потребительских свойств. Нормативные калькуляции позволяют отразить расходы, связанные с производством конкретной потребительной стоимости, создают возможность экономически обоснованно распределять фактические дополнительные затраты на производство продукции улучшенного качества пропорционально нормативным, позволяют достоверно исчислить расходы на единицу параметра качества. Учет изменения норм затрат создает возможность корректировать нормативные расходы, связанные с производством продукции определенного качества, служит основой для определения эффективности мероприятий, приводящих к улучшению качества продукции. Обособленный учет отклонений от норм затрат позволяет достоверно калькулировать себестоимость продукции определенного качества. На основе этого можно определить фактические издержки на единицу параметра качества. Внедрение нормативного учета издержек производства, таким образом, создает возможность для оптимизации соотношения "качество-затраты", которое в конечном итоге проявляется в снижении расходов на единицу параметра изделия.

10. Точность включения дополнительных затрат на производство продукции улучшенного качества в себестоимость соответствующих видов изделий, достоверное исчисление расходов на единицу параметра зависят от рационального выбора объекта учета затрат.

Организация учета издержек производства по понедельному методу предполагает: выделение в качестве объектов учета конкретного изделия; составление калькуляций на всю номенклатуру выпускаемой продукции; обеспечение возможности отнесения большей части расходов прямым путем на изготавливаемые изделия. В этих условиях обеспечивается локализация в учете дополнительных затрат по соответствующим видам продукции (типоисполнениям). При необходимости дополнительные затраты на повышение качества продукции можно определить путем сравнения себестоимости базовой модели и модификации улучшенного качества. В то же время способом прямого счета определяется себестоимость продукции определенного качества,затраты на единицу основного параметра, характеризующего потребительную стоимость конкретного вида изделия, создается возможность установления связи между ростом показателя качества изделия и величиной затрат на единицу параметра. для организации учета расходов на повышение качества важное значение имеет экономически обоснованная группировка затрат по однородным изделиям. При этом основным критерием формирования групп является единство потребительских свойств продукции. Исходя из этого в группу однородных изделий предлагается включать базовую модель и ее модификации, которые имеют одинаковый уровень потребительских свойств, а также общность конструкции и технологии изготовления. В этих условиях повышаются требования к составлению нормативных (плановых) калькуляций на изделия, входящие в группу, так как фактические издержки на производство продукции распределяются между отдельными изделиями по статьям затрат пропорционально их нормативной (плановой) себестоимости.

В связи с этим в .диссертации предлагается форма нормативной калькуляции себестоимости, составляемой на группу однородной продукции.

В условиях организации учета затрат по группе однородных видов продукции есть возможность определить издержки на единицу параметра качества, сопоставить рост показателя качества и величины затрат, оптимизировать это соотношение.

Если учет дополнительных издержек на производство продукции улучшенного качества осуществляется на отдельном заказе, величину этих расходов рекомендуется показывать в приложении к калькуляционному листу.

II. Для усиления контроля за дополнительными расходами в первые годы их массового (серийного) выпуска предлагается информацию о данных расходах выделять в отчетных калькуляциях и в форме 6 годовой отчетности в виде справки, в которой следует отражать общую сумму дополнительных затрат в первые годы их выпуска, в том числе расходы, возмещаемые из единого фонда развития науки и техники, а также включаемые в себестоимость продукции по статье "Расходы на подготовку и освоение производства". Для повышения аналитичности учета и усиления его контрольных функций целесообразно выделять данные о дополнительных затратах материалов и заработной платы, так как эти издержки занимают значительный удельный вес в себестоимости вновь осваиваемых видов продукции.

Практическая реализация предложенных в диссертации рекомендаций по совершенствованию учета и контроля затрат позволит значительно повысить роль учета в эффективном управлении качеством продукции. I 2 3 4 5 6 7 8 9

10

II

12

13

14

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Курочкина, Ирина Петровна, 1984 год

1. Маркс К. Замечания на книгу А.Вагнера "Учебник политической экономии" Маркс К., Энгельс Ф. Соч. 2-е изд., т.19, с.369-399.

2. Маркс К. Капитал, т.1. Маркс К., Энгельс Ф. Соч. 2-е изд., т.23. - 900 с.

3. Маркс К. Капитал, Т.П. Маркс К., Энгельс Ф., Соч. 2-е изд., т.24. - 648 с.

4. Маркс К. Капитал, т.Ш. Маркс К., Энгельс Ф. Соч. 2-е изд., т.25, ч.П, с.3-458.

5. Энгельс Ф. Наброски к критике политической экономии. Маркс К., Энгельс Ф. Соч. 2-е изд., т.1, с.544-571. Ленин В.И. Государство и революция. - Полн. собр. соч., т.Зз, с. I-I20.

6. Ленин В.И. Как организовать соревнование? Полн. собр.соч., т.35, с.195-205.

7. Ленин В.И. Очередные задачи Советской власти. Полн. собр. соч., т.36, с. 165-208.

8. Материалы Пленума Центрального Комитета КПСС, 10 апреля1984 г. М.: Политиздат, 1984. - 31 с.

9. Об усилении работы по укреплению социалистической дисциплины труда: Постановление ЦК КПСС, Совета Министров СССР, ВЦСПС от 28 июля 1983 г. 745. Собр. постановлений правительства Союза советских Социалистических Республик, 1983, № 21,ст.116, с. 359-363.

10. Об улучшении учета и отчетности по расходованию и экономии материальных ресурсов: Постановление Совета Министров СССР от26 июля 1982 г. № 695. Собр. постановлений правительства Союза советских Социалистических Республик, 1982, 22, ст.113, с. 405-409.

11. Об утверждении Типового положения об отделе (управлении) технического контроля промышленного предприятия (объединения): Постановление Совета Министров СССР от II декабря 1979 г.

12. В кн.: Решения партии и правительства по хозяйственным вопросам. М., 1981 г., т. 13, с. 231-237.

13. Народное хозяйство СССР в 1982 г.: Стат.ежегодник / ЦСУ СССР.-М.: Финансы и статистика, 1983. 574 с.

14. Абрамов А.И., Аксененко А.Ф., Эйдинов A.M. Себестоимость продукции в социалистическом производстве. M.: Мысль, 1977.- 165 с.

15. Аганбегян А.Г. Управление и эффективность. М.: Экономика, 1981. - 71 с.

16. Аксененко А.Ф. Нормативный метод учета в промышленности: Теория, практика и перспективы развития. М.: Финансы и статистика, 1983. - 224 с.

17. Аксененко А.Ф. Себестоимость в системе управления отраслью: Учет и анализ. М.: Экономика, 1984. - 167 с.

18. Анализ эффективности затрат на управление в производственно-хозяйственных организациях /С.Каменицер, И.Кхол, Э.Калькедорф и др.; Под ред. С.Е.Каменицера. М.: Финансы и статистика, 1981. - 239 с.

19. Астафьев В.Е. Совершенствование хозяйственного механизма в электротехнической промышленности. М.: Энергоиздаг, 1981.- 127 с.

20. Бадалов Л.М. Экономические проблемы повышения качества продукции. М.: Экономика, 1982. - 192 с.

21. Басманов И.А. Теоретические основы учета и калькулирования себестоимости промышленной продукции. М.: Финансы, 1970.- 167 с.

22. Безруких П.С. Учет и калькулирование себестоимости продукции. М.: Финансы, 1974. - 317 с.

23. Белый Н.Д. Управление качеством промышленной продукции: Проблемы теории, методологии и методики. Ташкент : Фан, 1979. - 152 с.

24. Белый Н.Д. Учетно-отчетная документация по качеству продукции. Ташкент, 1969. - 32 с.

25. Бердникова д.П., Попова Т.Д. Учет в системе управления качеством. Бухгалтерский учет, 1978, № 9, с. 46-52.

26. Берман Г.Д. Нормативный учет расходов по обслуживанию производства и управлению. Бухгалтерский учет, 1973, J£ 9,с. 33-36.

27. Бойцов В.В. Стандарты и качество. Экономическая газета, 1982, JS 17.

28. Бородкин А.С. Проблемы учета в управлении научно-техническим прогрессом. М.: Финансы, 1980. - 160 с.

29. Бородкин А.С. Учет новой техники в объединении. Киев: Техника, 1981. - 160 с.

30. Бородкин А.С. Учет издериек производства в системе хозяйственного расчета: На примере машиностроительного производства. Киев: Вища школа, 1975. - 232 с.

31. Бородкин А.С. Проблемы учета издержек производства по нормативному методу. Киев: 0-во Знание УССР, 1979. - 20 с.

32. Бородкин В.М. Вопросы совершенствования учета потерь от брака и простоев в литейном производстве. В сб.: Совершенствовование бухгалтерского учета и организации финансов на предприятиях и в объединениях. Ярославль, 1977, с. 58-68.

33. Бортников А.П. Нормативный учет затрат на производство. М.: Финансы и статистика, 1982. - 64 с.

34. Будшцева И.А. Об определении затрат на обеспечение качества изделий. В кн.: Вопросы управления качеством продукции в объединении. - Львов: Вища школа, 1976, с. I09-II5.

35. Будшцева И.А. Регулирование затрат на обеспечение качества продукции (на примере приборостроительных предприятий;: Автореф. дис. . канд. экон. наук. Львов, 1980, 24 с.

36. Бухгалтерский учет: Учебник/П.С.Безруких, В.Б.Ивашкевич, А.Н. Кашаев и др.; Под ред. П.С.Безруких. М.: Финансы и статистика, 1982. - 456 с.

37. Бухгалтерский учет в промышленности и капитальном строительстве: Учебное пособие /П.П.Новиченко, Ф.П.Васин, И.М.Рендухов и др.; Под ред. П.П.Новиченко. М.: Финансы и статистика, 1983. - 360 с.

38. Вавилов А.П. Эффективность социалистического производства и качества продукции. М.: Мысль, 1975. - 175 с.

39. Вавилов А.П. Новая техника и качество продукции.-М.: Профиз-дат, 1978. 63 с.

40. ВАЗ: эффективность и качество: Из опыта работы Волжского автомобильного завода имени 50-летия СССР /Под ред. П.М.Кацуры и

41. А.К.Денисенко. Куйбышев: Кн. изд-во, 1978. - 183 с.

42. Васин Ф.П. Управление качеством продукции и организация учета.-Бухгалтерский учет, 1976, Jb 6, с. 6-14.

43. Васин Ф.П. Учет и внутрихозяйственный расчет. М.: Финансы и статистика, 1981. - 142 с.51 .ВГосстандарте. Стандарты и качество, 1983, $ 5, с. 3-6.

44. Вербов Г.Д., Петрухин Н.И. Справочник нормативных документов по бухгалтерскому учету. т.П-М.: Финансы, 1979. - 477 с.

45. Вильгрубе В.Т., Шкловский В.М. Затраты на качество и управление качеством. Электронная техника. Сер.4. Электровакуумные- 176 и газоразрядные приборы, 1973, Вып. 5, с. I2I-I28.

46. Гильде Э.К. Контроль за затраташ одно из условий повышения эффективности производства. - Бухгалтерский учет, 1981, № 3, с. 9-II.

47. Гильде Э.К. Нормативный учет в промышленности. М.: Финансы, 1976. - 152 с.

48. Гильде Э.К. Учет отклонений от норм затрат. Бухгалтерский учет, 19ТЕ, 3, с. 27-29.

49. Гличев А. Ориентация хозяйственного механизма на повышение качества продукции. Вопросы экономики, 1980, № 12, с.II4-124.

50. Гличев А.В. Управление качеством. Экономическая газета, 1982, J® 8.

51. Гличев А.В., Панов В.П., Азгальдов Г.Г. Что такое качество?- М.: Экономика, 1968. 135 с.

52. Глушков Н.Т. Цена и эффективность производства. Экономическая газета, 1982, JS 18.

53. Голубев Ю.Н. Управление качеством на машиностроительном предприятии: Обзор.- М.: НИИмаш, 1976. 47 с.

54. ГОСТ 15467-79. Управление качеством продукции. Основные понятия, термины и определения. Взамен ГОСТов: 15467-70, 16431-70, 17341-71, 17102-71; введен с 1.07.1979 г.

55. Греков Л.И. Качество продукции и материальное стимулирование.- М.: Экономика, 1972. 147 с.

56. Грязнова А.Г., Карпунин М.Г., Майданчик Б.И. Методологические проблемы управления затратами по стадиям жизненного цикла изделий. В сб.: Анализ в системе управления издержками по стадиям жизненного цикла изделий. М., 1982, с. 3-18.

57. Дергачев А.Н. Учет затрат на повышение качества машиностроительной продукции и ценообразование. В сб.: Совершенствование бухгалтерского учета на промышленных предприятиях. М., 1978, с. 64-70.

58. Додонов А.А. Бухгалтерский учет в промышленности с основами учета в системе бытового обслуживания: Учебник. М.: Легкая и пищевая промышленность, 1981. - 472 с.

59. Ефимов А.И., Семенов С.Н., Улицкий А.И. Экономическая эффективность организационно-технической системы обеспечения высокого качества продукции. Стандарты и качество, 1973, J& 9, с. 69-72.

60. Заварихин Н.М., Пантелев В.Д. Дополнительные затраты на повышение качества продукции: Планирование и учет. М.: Изд. стандартов, 1970. - 35 с.

61. Завидова Е.И. Учет потерь от внешнего брака. В сб.: Бухгалтерский учет, финансы, кредит, статистика. Шнек, 1974,с.33-35.

62. Злобин Б.К. Экономический механизм повышения качества продукции. М.: Мысль, 1980. - 239 с.

63. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский учет в условиях совершенствования хозяйственного механизма. М.: Финансы и статистика,1982. --175 с.

64. Ивашкевич В.Б. Калькулирование себестоимости продукции в отраслях промышленности. Казань: Изд-во Казан.ун-та, 1974.150 с.

65. Ивашкевич В.Б. Проблемы учета и калькулирования себестоимости продукции. М.: Финансы, 1974. - 159 с.

66. Ивашкевич В.Б. Совершенствовать учет отклонений от норм. Бухгалтерский учет, 1974, $ I , с.19-24.

67. Измалкова Г.М. Учет и анализ технического обновления и повышения качества продукции (на материалах электротехнической промышленности) : Автореф.дис. . канд.экон.наук.-М.,1975.- 28с.

68. Инструкция по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на предприятиях министерства автомобильной промышленности.-М.: НИЭЛ и НИИУ автопрома, 1974. 331 с.

69. Информационное обеспечение комплексных систем управления качеством продукции. Киев, 1980. - 14 с.

70. Исаев И.Н. Проблемы управления качеством продукции в современных условиях: К итогам ХХУ1 конференции ЕОКК. Стандарты и качество, 1983, 1Ь 2, с. 30-32.

71. Калита П.Я. Совершенствование информационного обеспечения управления. Киев: 0-во Знание УССР, 1980. - 19 с.

72. Калькуляция себестоимости в промышленности: Учебник /Под ред. А.Ш.Маргулиса. М.: Финансы, 1980. - 288 с.

73. Каракоз И.И., Савичев П.И. Вопросы теории и практики оперативного учета. М.: Финансы, 1972. - 208 с.

74. Карбышев А.Д. Нормативный учет как важное средство контроля в системе управления предприятием. В кн.: Бухгалтерский учет в системе экономической информации: Тезисы докладов Международного симпозиума. НРБ, Свиштов, с.1-12.

75. Карлик Е.М., демиденко Д.С. Затраты на обеспечение и повышение качества продукции. Их классификация. стандарты и качество, 1977, $ 8, с. 27-29.

76. Карлик Е., демиденко Д. 0 затратах на повышение качества продукции. Вопросы экономики, 1983, № 9, с. 67-77.

77. Карлик Е.М., демиденко д.С. 0 повышении эффективности экономического механизма управления качеством продукции путем совершенствования учета затрат.-Стандарты и качество,1981,^7,с.10-13

78. Карлик Е.М., демиденко Д.С., Шкловский В.М. Затраты на повышение качества продукции на машиностроительных предприятиях.-Л.: ЛДНТП, 1979. 28 с.

79. Карлик Е.М., Шкловский В.М. Классификация затрат на обеспечение качества продукции: В порядке обсуждения. Стандарты и качество, 1975, №11, с. 80-81.

80. Карпунин М.Г., Майданчик Б.И. Функционально-стоимостной анализ в отраслевом управлении эффективностью. М.: Экономика, 1983.200 с.

81. Качество продукции и эффективность. Экономическая газета, 1981, № 49.

82. Катаев А.Н. Проблемы учета и анализа экономической эффективности в производственных объединениях. М.: Финансы, 1978. -224 с.

83. Киркпатрик Э. Практика обеспечения качества на производстве / Перев. с англ. И.С.Куневича. М.: Изд-во стандартов, 1978. -247 с.

84. Кирьянова З.В. Методологические и организационные основы первичного учета. М.: Финансы и статистика, 1981. - 144 с.

85. Кирьянова З.В. Организация учета затрат на производство в условиях АСУП. Бухгалтерский учет, 1981, № 4, с. 46-49.

86. Когут А.Е. Эффективность повышения качества продукции в машиностроении. Л.: Машиностроение, Ленингр. отделение, 1979. -239 с.

87. Коломников В.В. В одних руках: Экономически выгодно ремонт и обслуживание машин поручать их создателям. Труд, 1981, 30 июня.

88. Комплексная система управления качеством продукции. Сборник нормативно-методических материалов. М.: Изд-во стандартов, 1979. - 25 с.

89. Кондратьев Н.В., Родников Е.К. Автоматизация управления качеством продукции на предприятии. Л.: Машиностроение, Ленин- 180 град, отделение, 1980. 15 с.

90. Котов В.Ф. Себестоимость продукции в системе показателей планирования. Плановое хозяйство, 1981, № 6, с. 44-52.

91. Котов В.Ф. Стоимостные категории в планировании промышленного производства: Вопросы методологии. М.: Экономика, 1980. - 224 с.

92. Кравцов И.И., Пини 10.Е. Методические вопросы определения затрат на повышение качества продукции приборостроения. Надежность и контроль качества, 1977, № 9, с. 65-73.

93. Крупка Я.Д., Остаток М.Я. Совершенствовать учет производственных потерь. Бухгалтерский учет, 1979, гё 2, с. 26-27.

94. Лазарев И.Н. Финансовые методы стимулирования качества продукции. М.: Финансы, 1980. - 72 с.

95. Лаптин М.Н., Агеева И.С. Качество продукции на современном этапе: Экономический очерк. М.: Изд-во Советская Россия, 1978. - 192 с.

96. Лапуста М.Г. Качество продукции: Механизм управления. М.: Экономика, 1980. - 183 с.

97. Лапухин Н.В. Внутризаводской контроль в условиях АСУП. М.: Финансы и статистика, 1981. - 112 с.

98. Левин B.C. Внутризаводской контроль издержек производства.- М.: Финансы, 1977. 88 с.

99. Левин Х.Д. Учет и контроль в управлении качеством продукции: Обзор. М.: ЦНИИ ТЭИ ЛЕГпром, 1976. - 24 с.

100. Либерман В.Б. Автоматизированная система обработки экономической информации на предприятиях. М.: Экономика, 1981.- 184 с.

101. Либерман В.Б. Автоматизация расчетов себестоимости продукции на машиностроительных предприятиях. М.: Машиностроение,1982. 269 с.

102. ПО. Львов Д.С. Совершенствование управления в условиях интенсификации производства.-М.: Знание, 1983. 64 с.

103. Львов Д.С. Экономика качества продукции. М.: Экономика, 1972. - 255 с.

104. Лукашкин А.Я., Родионов Б.Н., Парфеновский А.Б. Современные методы регулирования качества продукции в условиях АСУ.-М.: Финансы и статистика, 1983. 166 с.

105. Майданчик Б.И. Функционально-стоимостной анализ-ускоритель научно-технического прогресса. В кн.: Организация и методы экономического анализа в промышленности: Тезисы докладов Всесоюзного научно-практического совещания. М.,1983,с.56-66.

106. Майданчик Б.И., Любинецкий Я.Г., Карпунин М.Г. Модель отраслевой системы управления затратами. В сб.: Анализ в системе управления издержками по стадиям жизненного цикла изделий. М., 1983, с. 3-16.

107. Маргулис А.Ш. Методические и организационные вопросы производственного учета и калькулирования. Бухгалтерский учет, 1979, гё 10, с. 17-23.

108. Методическая инструкция по применению на промышленных предприятиях нормативного метода распределения косвенных расходов по видам изделий. Таллин: ЦБТИ СНХ ЭССР, 1965.-42с.

109. Методические указания по информационному обеспечению системы управления качеством промышленной продукции. М.:Изд-во- 182 -стандартов, 1975. 80 с.

110. Миневский А.И. Методика определения комплексных затрат промышленного предприятия. М.: Экономика, 1971. - 148 с.

111. Миневский А.И. Пути совершенствования методики распределения издержек производства в промышленности. М.: Финансы, 1976. - 128 с.

112. Митрофанова Н.М. Роль цен в повышении качества и обновлении ассортимента промышленной продукции в странах СЭВ. Изв. АН СиСР. иер. экон., 1984, № I, с. 77-89.

113. Михайлова Г.Н. Нормативный метод учета затрат на производство и проблемы калькулирования себестоимости промышленной продукции (на материалах станкостроительных предприятий): Автореф.дис. . канд. экон. наук. М., 1976. - 15 с.

114. Морозов П.А. Служба контроля качества на предприятии. М.: Экономика, 1977. - 62 с.

115. Морозова С.Н. Нормативно-параметрический учет производственной деятельности. Калинин: КГУ, 1983. - 82 с.

116. Наринский А.С. Системный учет качества в строительстве.- М.: Финансы и статистика, 1981. 112 с.

117. Научно-технический прогресс и повышение качества продукции. Экономическая газета, 1983, $ 3.

118. Новиченко П.П. Учет затрат на производство в условиях АСУ.-В кн.: Организация и методы учета в ЕСУ: Тезисы докладов Всесоюзного научно-практического симпозиума. Одесса, 1977, с. 83-87.

119. Новиченко П.П., Рендухов И.М. Учет затрат на производство в промышленности. М.: Финансы и статистика, 1981. - 144 с.

120. Новиченко П.П., Попова Т.Д. Вопросы калькулирования себестоимости продукции с учетом ее качества в производственном- 183 объединении. В сб.: Проблемы совершенствования бухгалтерского учета в объединениях. М., 1982, с. 3-10.

121. Основные положения по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на промышленных предприятиях. М.: Прейскурантиздат, 1970. - 136 с.

122. Основные положения по планированию, учету и калькулированию себестоимости промышленной продукции. М., 1955. - 62 с.

123. Основные принципы создания автоматизированной подсистемы управления качеством продукции в АСУ предприятия или объединения. Рекомендации. Проект. 2-я ред. М., 1975. - 145 с.

124. Отраслевые нормативы времени на контрольно-измерительные работы при производстве электродвигателей асинхронных переменного тока мощностью от 0,25 до 400 кВт общепромышленного применения единых серий. Владимир: ВНИПТИЗМ, 1980. - 45с.

125. Отраслевые системы управления качеством продукции. Стандарты и качество, 1984, JS 4, с. 7-II.

126. Павлов И.Т. К вопросу определения затрат на обеспечение качества продукции. В сб.: Концентрация производства и совершенствование экономического механизма управления: Тезисы докладов Всесоюзной научной конференции. Л., 1977,с.213-214.

127. Палий В.Ф. Учет и внутренний хозрасчет. М.: Финансы,1977.- 63 с.- 184

128. Палий В.Ф. Бухгалтерский учет в системе экономической информации. М.: Финансы, 1975. - 160 с.

129. Палий В.Ф., Соколов Я.В. АСУ и проблемы теории бухгалтерского учета. ГЛ.: Финансы и статистика, 1981. - 224 с.

130. Палий В.Ф., Соколов Я.В. Введение в теорию бухгалтерского учета. М.: Финансы, 1979. - 304 с.

131. Палицин Ф.И., Пролейко В.М. Экономические методы управления качеством продукции. М.: Машиностроение, 1981. - 78 с.

132. Панов В.П. Определение затрат на повышение качества продукции. Стандарты и качество, 1968, № 3, с. 60-62.

133. Передовой опыт внедрения комплексных систем управления качеством продукции в промышленности СССР в десятой пятилетке.- Минск, 1981. 18 с.

134. Петрова В.И. Бухгалтерский учет на машиностроительном предприятии: Учебник. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Машиностроение, 1981. - 384 с.

135. Петрова В.И. Проблемы совершенствования анализа прибыли в промышленных объединениях: Автореф. дис. . д-ра экон.наук.- М., 1978. 42 с.

136. Петрова В.И., Бразовская Т.И. Некоторые вопросы учета качества продукции. Бухгалтерский учет, 1975, Г? 5, с. 22-25.

137. Петрова В.И., Измелкова Г.М. Анализ взаимосвязи показателей качества продукции и рентабельности в промышленных объединениях. Бухгалтерский учет, 1976, J6 7, с. 11-17.

138. Петрова В.И., Матвеева Т.И. Совершенствование планирования и учета себестоимости продукции хозрасчетных цехов. В сб.-Проблемы бухгалтерского учета и экономического анализа в народном хозяйстве. М., 1975, с. 16-39.

139. Планирование и повышение качества продукции в объединении /

140. П.Е.Беленький, М.А.Козориз, З.И.Ковылина и др.; Отв. ред.П.Е. Беленький. Киев: Наукова думка, 1983. - 164 с.

141. Планирование, финансирование и экономическое стимулирование деятельности служб стандартизации и управления качеством продукции. Учебное пособие /В.А.Вегера, В.С.Шлаков, В.И.Резчиков, Б.Г.Ионов. М.: ВИСМ, 1983 г. - 96 с.

142. Пролейко В.М., Палицин Ф.И. Некоторые аспекты управления качеством продукции на основе экономических методов. Стандарты и качество, 1978, 1Ь 8, с. 79-80.

143. Пролейко В.М., Палицин Ф.И. Планирование качества как комплексная задача. Электронная техника, сер.12. Управление качеством и стандартизация, 1971, вып. 6 /1% 2/, с. 12-21.

144. Резник И.Г., Олешко О.В. Затраты на обеспечение качества продукции на металлургическом заводе "Серп и Молот". Стандарты и качество, 1977, JS I, с. 31-32.

145. Рожнов B.C., Косарев В.П. Машинная обработка экономической информации: (Общие вопросы). Учеб.пособие. М.: Статистика, 1979. - 191 с.

146. Семенов С.Н. Классификация затрат на обеспечение заданного уровня качества продукции. Стандарты и качество, 1975,5, с. 74-76.

147. Сиськов В.И. Экономико-статистическое исследование качества продукции. М.: Изд-во стандартов, 1971. - 256 с.

148. Солимжанов И.К. Цена, качество, эффективность. М.: Финансы, 1979. 256 с.

149. Стуков С.А. Новейшие тенденции в развитии производственного учета: курс лекций. Калинин: КГУ, 1983. - 48 с.

150. ХХУ1 съезд КПСС и социалистические финансы /Под ред. В.Ф.Гар-бузова. М.: Финансы и статистика, 1982. - 432 с.

151. Татур С.К. Роль учета в управлении производством. М.: Финансы, 1974. - 39 с.

152. Типовая методика разработки техпромфинплана производственного объединения (комбината), предприятия. М.: Экономика, 1979. - 448 с.

153. Трапезников В. Управление и научно-технический прогресс. -Правда, 1982, 6 мая.

154. Ураков Д. Учет и контроль экономической эффективности промышленного производства. Душанбе: Ирфон, 1982. - 80 с.

155. Учет и контроль затрат на производство в объединениях легкой промышленности/В.Д.Кирсанов, В.И.Калинина, В.И.Валуев и др.; Под ред.Б.И.Валуева. М.: Легкая и пищевая промышленность, 1982. - 224 с.

156. Учет себестоимости в управлении производством. М.: Финансы, 1978. - 124 с.

157. Фет Л.М. Заинтересованность всех и каждого.-Экономика и организация промышленного производства, 1981, № 4, с.115-118.

158. Философский словарь /Под ред. М.М.Розенталя. ГЛ.: Политическая литература, 1972. 496 с.

159. Хамдамов З.Ю. Совершенствование учета и анализа качества продукции /на примере предприятий и объединений машиностроения/: Автореф. дис. . канд.экон.наук. М., 1983. - 19 с.

160. Четвертый год одиннадцатой пятилетки. Вестник машиностроения, 1984, й 3, с. 3-6.

161. Шамрай В.В., Гладкова Н.Л. Хозяйственный механизм и повышение качества продукции. Воронеж: изд-во Воронеж, ун-та,1982. 148 с.

162. Эйдинов A.M., Ширин М.Г. Нормативный метод учета в управлении машиностроительным предприятием. М.: Машиностроение,1983. 96 с.

163. Нормы времени на приемно-сдаточные испытания электродвигателей мощностью от 0,25 до 400 квтв минутах)пп1. Содержание работы1. Времяf1. Примечания

164. Внешний осмотр, проверка качества сборки

165. Измерение сопротивления изоляции обмоток относительно корпуса и между обмотками

166. Измерение сопротивления обмоток при постоянном токе в практически холодном состоянии

167. Испытание изоляции обмоток относительно корпуса электродвигателя и между обмотками на электропрочность

168. Испытание межвитковой изоляции обмоток на электропрочность

169. Обкатка электродвигателей мощностью, квт: до I от I до 10 от 10 до 100 оолее 100

170. Определение тока и потерь короткого замыкания

171. Определение тока и потерь холостого хода

172. Простановка клейма на электродвигателях1,0 1.51,52,4

173. При испытании на механизированных или автоматизированных стендах норда времени рассчитывается по паспортным данным производственного цикла6,050 15,0 30,0 60,02,642.10,48

174. Нормы времени даны с учетом обслуживания испытательной станции двумя контролерами при одновременном испытании двенадцати электродвигателей