

UDC 004+005.5+005.6

Management of Expenses for Quality of the Educational Product of University

¹ Yuriy I. Dreizis

² Oleg A. Burunin

¹ Sochi State University, Russia
PhD (Technical), Professor

² Sochi State University, Russia
PhD (Technical), Professor

Abstract. In article the mechanism of management by expenses in a control system of quality is described. The accounting of expenses for quality management of an educational product is essential for successful activity of university.

Keywords: university; mechanism of management of expenses; control system of quality; educational product.

Введение. Учет затрат на управление качеством образовательного продукта имеет важнейшее значение для успешной деятельности университета. Одной из составляющих является процесс постоянного совершенствования качества путем анализа информации, относящейся к затратам на качество.

Целевая установка политики качества должна развиваться по двум направлениям: улучшение качества образовательного продукта; минимизация всех расходов при заданных целях качества.

Важным является вопрос, какие затраты нужно относить к затратам на качество. К сожалению, общего понимания термина «затрат на качество» нет. Затраты на качество не являются составной частью текущей отчетности. Для эффективного учета такого вида такого вида затрат прежде всего необходима действующая система управленческого учета, так как данных текущего бухгалтерского учета для этих целей здесь недостаточно.

Затраты на качество в университете – это затраты, возникающие при обеспечении качества образовательного продукта, а также затраты, связанные с потерями, когда удовлетворительное качество не достигнуто.

Повышение эффективности затрат на качество определяется эффективностью управления качеством. Часто считается, что целью управления затратами является их максимальное снижение. Но минимизация затрат не может быть самоцелью, так как из этого логически следует, что оптимальные затраты должны быть равны нулю, что предполагает отсутствие какой-либо деятельности вообще и в реальных условиях теряет смысл.

Одним из результатов эффективного функционирования системы управления качеством образовательного продукта должно быть достижение им высокого качества при минимальных затратах. В экономическом отношении это характеризуется снижением потерь от необеспеченного качества благодаря дополнительным затратам на предотвращение отклонений.

Целью управления затратами, связанными с качеством, является повышение их эффективности.

Таким образом, механизм управления затратами в системе управления качеством должен базироваться на следующих основных принципах:

- выделение связанных с качеством системных/внесистемных затрат;
- выявление состава и структуры управляющих затрат, связанных с качеством, для целенаправленного воздействия системы качества на управляемые (потенциальные) затраты, связанные с качеством;
- использование обратной связи с целью немедленного реагирования на отклонения.

Современный подход к управлению затратами на качество представлен в моделях международного стандарта ИСО 9004, по которому деятельность по управлению качеством не является источником дополнительных затрат, а позволяет их снизить и повысить эффективность деятельности.

Предлагаемая модель управления затратами на качество образовательного продукта ориентирована на цели управления и использование принципов управления затратами. Модель четко формирует экономические цели управления качеством, позволяет отразить эффективность деятельности в области качества в численных показателях, а также сформировать критерии принятия решений о проведении мероприятий в области качества.

Модель управления затратами включает в себя цель, механизм и результаты управления. Цель управления – повышение качества образовательного продукта. Механизм состоит в воздействии управляющих затрат на управляемые затраты с использованием обратной связи. Результат управления – экономия затрат. В качестве параметра управления используется эластичность управляющих затрат.

На рис. 1 представлена блок-схема модели затрат на качество образовательного продукта.



Рис. 1. Концептуальная модель управления затратами вуза

Выделено три блока: цель управления, управление затратами и результат управления. В блоке «Управление затратами» отражена взаимосвязь управляемых и управляющих затрат: управляющие - формируют экономию, а управляемые – составляют экономию. Системные затраты – это затраты на осуществление специальных функций системы управления качеством для его обеспечения на всех этапах жизненного цикла образовательного продукта. Внесистемные затраты - это потери, связанные с необеспеченным качеством.

Взаимосвязь (1) заключается в том, что мероприятия, связанные с эффективностью внутренних процессов в системе управления качеством, снижают системные затраты.

Взаимосвязь (2) показывает, что эффективный контроль снижает затраты, связанные с несоответствиями.

Взаимосвязь (3) состоит в том, что проведение профилактических мероприятий снижает вероятность появления несоответствий и, тем самым, затраты на ликвидацию самих несоответствий.

Взаимосвязь (4) показывает снижение системных затрат на контроль вследствие устранения причин несоответствий.

Взаимосвязь (5) отражает обратную связь, корректирующую управляющее воздействие.

Для оценки эффективности деятельности необходимо соотносить дополнительные затраты, формирующие экономию, с эффектом, вызванным снижением управляемых затрат.

Эффективность затрат в системе управления качеством предлагается оценивать на основе определения динамики управляемых затрат по отношению к управляющим затратам. В этом случае в экономических расчетах применяются показатели эластичности. В общем виде показатель эластичности выражается формулой:

$$E = (\Delta Z_y / Z_y) * (\Delta Z_{уц} / Z_{уц}), \quad (1)$$

где E – показатель эластичности показателя Z_y по показателю $Z_{уц}$, ΔZ_y - изменение управляемых затрат, $\Delta Z_{уц}$ - изменение управляющих затрат на качество продукции. Чтобы определить состав затрат на качество образовательного продукта, необходимо классифицировать затраты на его качество.

Затраты на качество образовательного продукта делятся на управляемые и управляющие. К управляемым затратам относятся затраты на функции системы качества (затраты на управление в системе качества и затраты на контроль и измерение), и на потери, вызванные отклонением от качества (внешние и внутренние потери). К управляющим затратам относятся затраты, направленные на повышение эффективности в управлении качеством продукта вуза (затраты в системе качества и затраты вне системы качества).

Детальное содержание затрат на качество образовательного продукта основано на предложенной классификации (табл. 1).

Таблица 1

Статья затрат на качество	Детальное содержание затрат на качество
1. Затраты на управление в системе качества	Выполнение регулярных функций системы качества в вузе (планирование и аудит качества, анализ достигнутого качества, сравнение с конкурирующими вузами, анализ и оценка затрат на качество, сертификация и аттестация) Информационное обеспечение в системе обеспечения качества (документация и отчеты по системе качества) Обучение управлению качеством в университете Аттестация персонала Содержание юридического аппарата Аттестация средств обучения Аттестация результатов работы Оценка и отбор поставщиков «сырья» - средних учебных заведений

2. Затраты на контроль и оценку	Контроль качества документации Определение средств и способов для контроля качества образовательного продукта Оценка этих средств и способов Входной контроль качества «сырья» - абитуриентов Промежуточная и окончательная оценка качества студентов в процессе обучения Оценка качества выпускника, исходя из его ситуации на рынке труда Поддержание в рабочем состоянии средств, необходимых для оценки качества Выходной контроль
3. Внешние потери	Исправление несоответствия (корректирующие воздействия) и несоответствие окончательное, выявленных в ходе каждого процесса формирования качества за вычетом возмещения и возвратных потерь Сопутствующие затраты (дополнительные разработки, доработки, исследование и определение причин несоответствия качества образовательного продукта ожиданиям потребителей)
4. Внутренние потери	Рекламации потребителей образовательного продукта по недостаточному качеству продукта университета, возникшего по вине вуза
5. Затраты в системе качества	Мероприятия по повышению качества труда работников системы качества Материальное поощрение работников системы качества Мероприятия, связанные с повышением технического уровня контроля качества (приобретение современного оборудования)
6. Затраты на систему качества	Мероприятия по повышению качества труда всего персонала университета Мероприятия, связанные с предупреждением появления отклонений

Стало очевидным, что рациональная, целесообразная политика вуза в области качества и последовательное ее воплощение в жизнь способны обеспечить создание прочной и развивающейся экономической базы вуза, на основе системы многоканального финансирования и учета затрат.

Примечания:

1. Дрейзис Ю.И., Яворская А.В., Кантаржи И.Г. Управление затратами на качество образовательного продукта вуза. Сб. трудов «Теоретические, методологические и практические аспекты развития индустрии туризма на Азово-Черноморском побережье». Сочи, изд-во СГУТиКД, 2005. С. 309-314.

УДК 004+005.5+005.6

Управление затратами на качество образовательного продукта университета

¹ Юрий Измайлович Дрейзис

² Олег Алексеевич Бурунин

¹ Сочинский государственный университет, Россия
кандидат технических наук, доцент

² Сочинский государственный университет, Россия
доктор технических наук, доцент

Аннотация. В статье описан механизм управления затратами в системе управления качеством. Учет затрат на управление качеством образовательного продукта имеет важнейшее значение для успешной деятельности университета.

Ключевые слова университет; механизм управления затратами; система управления качеством; образовательный продукт.