



企业质量成本的分析与控制分析

——以武汉 AB 汽车配件厂为例

朱蔚青

(武汉职业技术学院 商学院,湖北 武汉 430074)

摘要:质量成本管理是企业成本管理中的重要内容。以武汉 AB 汽车配件厂为例,对企业质量成本控制中存在的问题进行了分析,指出应通过强化员工教育培训、建立健全质量成本核算体系、建立质量成本目标责任制和考核制度、构建合适的质量成本构成比例关系等措施进行改进。

关键词:质量成本;成本控制;成本管理

中图分类号: F275.3

文献标识码: A

文章编号: 1671-931X (2017) 05-0044-03

在市场竞争日益复杂的情况下,我国许多行业已经进入微利时代。企业为了生存发展,必须降低产品成本,使自己的产品在价格竞争中有较大的获利空间。质量成本是产品成本的一部分。美国质量管理专家朱兰博士对质量成本有个经典的比喻:次品像“矿中黄金”,降低次品费用就如同从金矿中开采出黄金。因此,质量成本控制对提升企业获利能力有重要作用。

一、质量成本概述

(一)质量成本的定义

质量成本的概念最早是由美国质量管理专家费根堡姆在 20 世纪 50 年代提出来的。其定义是将产品质量保持在规定的质量水平上所需的有关费用,是企业产品成本的一部分。包括确保和保证满意的质量而发生的费用以及没有达到满意的质量所造成的损失。

(二)质量成本的构成

按照标准 SJ/T10466.4-93《质量成本管理指南》

规定,质量成本包括运行质量成本和外部质量保证成本,运行质量成本是企业为达到和确保所规定的质量水平所支付的费用。包括预防成本、鉴定成本、内部损失成本、外部损失成本。外部质量保证成本是在合同条件下,向顾客提供客观证据所支付的费用。其中,预防成本和鉴定成本是为了确保和保证满意的质量而支付的费用,这两项费用之和越高,产品的合格率就越高,内部损失成本和外部损失成本是没有达到规定的质量要求所造成的损失,这两项费用之和和产品的合格率成反比。因此,对企业来说,存在一个合理的质量水平,使质量总成本最低,这个质量水平下,运行质量成本的 4 个组成部分的比例最佳。

二、武汉 AB 汽车配件厂质量成本的统计

武汉 AB 汽车配件厂是一家为国内很多知名整车厂配套的中型零配件厂。该企业按会计科目设置了质量成本的二级和三级科目,该企业主要统计的是内部运行质量成本。表 1 是该企业 2017 年 x 月质

收稿日期:2017-09-30

基金项目:武汉职业技术学院校级课题“武汉地区中小企业质量管理中存在的问题和对策研究”(项目编号:2015YR034)。

作者简介:朱蔚青(1969-),女,湖北武汉人,硕士,武汉职业技术学院副教授,质量管理体系注册审核员,研究方向:工商企业管理。

量成本项目汇总表,表2是该企业2016年总质量成本率汇总表,其中,总质量成本率=质量总成本/产品总成本×100%。

三、企业质量成本管理控制中存在的问题

(一)开展的质量成本控制活动少

从表1的数据可以看出,该企业虽然开展了质量成本项目的统计、核算,但很多质量成本控制活动没有开展,该企业的质量预防活动很少或基本没有。例如在预防成本中,只有质量管理人员的工资及福利基金的支出,其他预防成本项目金额均为零,特别是在上月外部损失成本率高达76.04%的情况下,公司仍然没有质量改进措施活动。

(二)质量成本归集、核算不准确

质量成本数据的归集、核算一般由质量部和财务部门进行归集和核算,有些统计人员嫌麻烦,并没

有对这些质量成本科目进行仔细地分析,合理地进行归集,而是随便填上数据。有些企业质量成本数据归集不准确是因为在界定哪些内容属于质量成本的范畴时未界定清楚。例如该公司上月顾客索赔费高达122.63万元,应该是销售出去的产品质量存在问题,公司对于问题产品会进行分析,在下月会发生质量管理活动费或质量改进措施费,但从表1的数据显示没有进行任何改进。还有一些质量成本项目不能从现有的会计资料中收集到,如产品折价损失、产品质量差造成销售量减少的损失等,如何收集这些数据,准确地反映企业的质量成本支出,很多企业没有考虑。

(三)质量成本项目构成比例不合理

通过分析运行质量成本四个组成部分和产品合格率的关系,可以知道对于企业存在一个合适的质量水平,使质量总成本最低。这就要求预防成本、鉴

表1 2017年x月质量成本项目汇总表

二级科目	三级科目	上月金额(万元)	本月金额(万元)	环比(万元)	占总成本比例(%)
预防成本	1.质量培训费	0	0	0	0
	2.质量管理活动费	0	0	0	0
	3.质量改进措施费	0	0	0	0
	4.质量评审费	0	0	0	0
	5.工资及福利基金	4.52	4.52	0	7.75
	6.其他	0	0	0	0
	小计	4.52	4.52	0	7.75
鉴定成本	1.试验检验费	0	0.08	0.08	0.14
	2.质量检验部门办公费	0.62	0.52	-0.10	0.89
	3.工资及福利基金	18.02	18.02	0	30.89
	4.检测设备维修折旧费	5.12	5.16	0.04	8.84
	5.其他	0	0	0	0
	小计	23.76	23.78	0.02	40.76
内部损失成本	1.报废损失费	7.03	4.86	-2.17	8.33
	2.返修费	0	0	0	0
	3.降级损失费	0	0	0	0
	4.产品质量事故处理费	0	0	0	0
	5.其他	0	0	0	0
	小计(1+2+3+4+5)	7.03	4.86	-2.17	8.33
外部损失成本	1.索赔费	122.63	28.74	-93.89	49.26
	2.退货损失费	0	0	0	0
	3.折价损失费	0	0	0	0
	4.保修费	2.54	0.93	-1.61	1.59
	5.其他	0	0	0	0
	小计(1+2+3+4+5)	125.17	29.67	-95.5	50.85
质量成本合计		161.26	58.34	-102.92	100

表2 2016年总质量成本率汇总表

时间	1月	2月	3月	4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月
总质量成本率(%)	3.95	5.61	7.43	3.80	5.64	6.82	2.85	4.06	10.30	4.56	2.18	11.06

定成本、内部损失成本和外部损失成本之间保持一个合适的比例关系,使企业总成本最低。从表 1 的数据可以看出内部和外部损失成本率高达 59.18%,上月份的总损失成本率更是高达 81.98%,从数据显示,企业的预防成本<10%,由于企业在质量预防上投入较少,运行质量成本的四项构成的比例关系不当,导致企业的质量损失成本居高不下,公司的总质量成本较高。从表 2 的数据可以看出,在 2016 年 9 月和 2016 年 12 月总质量成本率超过了 10%。

(四)没有利用统计数据改进

很多企业虽然对质量成本数据进行了统计,但这些统计数据没有对企业的管理起到应有的作用,有些统计人员只是遵从上级的要求,机械地进行统计,没有给相关部门提出改进建议。从表 2 可以看出,该企业每月的总质量成本率很不稳定,最低的一个月是 2.18%,最高的一个月是 11.06%。原因是没有利用总质量成本率数据进行改进,导致企业的质量不稳定,质量成本也忽高忽低。

四、改进企业质量成本控制的对策建议

(一)重视质量成本管理,加强员工教育培训

很多企业领导重视产品成本管理,但不重视质量成本管理,有一些小型企业根本就没有关于质量成本的统计,有些企业只是简单地统计生产过程中的返工、返修、报废损失,没有完整的质量成本概念,有些企业虽然进行了质量成本的统计,但并没有将这些统计数据很好地应用到质量管理中。比如 AB 企业虽然每月进行质量成本的统计,但在预防成本项目中,只有质量管理人员的工资及福利基金,很少进行质量预防活动。因此要加强质量成本教育培训,让企业领导增加质量成本与质量管理方面的知识,让质量管理人员、技术人员、财务人员学习有关质量成本数据收集、质量成本统计核算、质量成本控制的方法,提高企业质量成本管理水平。

(二)建立健全质量成本核算体系

质量成本的统计核算和相关生产部门、管理部门、财务部门有关,首先要明确质量成本的核算内容、质量成本的统计指标,明确预防成本、鉴定成本、内部损失成本、外部损失成本、外部质量保证成本具体应包括哪些工作事项,特别有争议的项目内容是否应收集、并应归集到哪个科目应该首先明确,质量成本的指标定义也应明确,质量成本的指标最好依据国家标准、行业标准来定义,这样和同行业的数据有可比性。其次,要建立质量成本核算程序,运用会计核算和统计核算相结合的核算体制,先将原始凭

证和记录,按规定填写在质量成本统计表中,再按标准从账户上分析取得质量成本费用,并做好质量成本数据的统计。

(三)建立质量成本目标责任制和考核制度

在对全体员工进行质量成本教育的基础上,将质量成本目标和指标自上而下分解到各个部门、车间、班组、个人,明确每个员工在质量成本控制中所承担的职责和权限,明确每个单位应完成的质量成本控制指标,结合经济奖惩制度,让大家主动、积极地参与质量成本控制工作,认识到自己的工作在本成本控制活动中的重要性,努力改进自己的工作,为企业节约成本。

(四)摸索出合适的质量成本构成比例关系

根据运行质量成本的构成来看,存在一个合理的质量水平,使企业的质量总成本最低。只有预防成本、鉴定成本、内部损失成本和外部损失成本之间存在一个恰当的比例关系才能使质量总成本保持在一个合理的范围。对于不同的企业来说,由于企业的生产性质、规模、工艺过程的不同,质量成本构成的最佳比例也不一样。如朱兰博士认为各类成本占总质量成本的最佳比例范围为预防成本约占 0.5%~5.0%;鉴定成本约占 10%~50%;内部故障成本约占 25%~40%;外部故障成本约占 20%~40%。企业可以根据历史质量成本数据进行摸索,找出适合本企业的质量成本构成比例关系,再用本企业的总质量成本数据和行业的标杆进行比较,看差距有多大,是否可以进一步改进。例如,我们可以从表 2 的数据进行分析,调整质量成本四个方面的比重,如果总质量成本率下降,说明调整方向是对的,经过一段时间的摸索,如果总质量成本数据是持续下降的,说明企业的质量成本构成比例趋于合理。

参考文献:

- [1] 张丽艳.浅谈企业质量成本管理的应用[J].价值工程,2014,(11).
- [2] 黄爱莲.企业质量成本管理相关问题探讨[J].齐鲁珠坛,2013,(12).
- [3] 李丽英.电子企业质量成本管理现状与对策[J].技术与市场,2013,(7).
- [4] 张子楠.质量成本的测量和分析研究:以 XY 公司为例[J].财会通讯,2015,(9).
- [5] 宗蕴璋.质量管理[M].北京:高等教育出版社,2014.

[责任编辑:张 磊]

(下转第 50 页)

(上接第 46 页)

Analysis and Control of Enterprise Quality Cost——Taking AB Auto Parts Factory in Wuhan as an Example

ZHU Wei-qing

(Wuhan Polytechnic ,Wuhan,430074, China)

Abstract: The quality cost management is an important content of the enterprise cost management. Taking Wuhan AB auto parts factory as an example, the existence of quality cost control in enterprises are analyzed, points out that by strengthening the education and training of staff, establishing and improving the quality of the cost accounting system, establishing the quality cost target responsibility system and evaluation system, construction of suitable quality cost the proportion of relations and other measures to improve it.

Key words: Quality cost, statistical analysis, improvement measures