

质量成本指南

中国质量管理协会
质量经济分析研究委员会编



企业管理出版社

内 容 简 介

本书从优化原理出发,简述了在实际中质量经济性这个基本观点,说明了质量与效益的关系。本书为厂长、经理和管理人员提供了一项确定和降低质量成本方法,并能帮助您准确地制订和实施一项综合的降低质量成本计划。本书提供了许多有价值的有关质量成本实用资料,包括质量成本制订和战略计划、质量成本改进的原理、降低损失成本和鉴定成本的方法,于跨过质量成本方法等等。同时还引入了几个案例。本书不仅限于制造部门,而且还适用于营销、工程、采购、财务部门等。

质量成本指南

中国质量管理协会质量经济分析研究委员会 编

企业管理出版社出版

丰盛印刷厂印刷

开本: 787×1092毫米1/32印张0.6 字数: 200千字

1989年5月第1版 1989年5月第1次印刷

印数: 20,000册 定价: 3.10元

统一书号: ISBN7-80001-098-8/F·039

前 言

自从1984年我国倡导推行质量成本管理以来，有关书籍、杂志陆续介绍国内外有关质量成本的论文和经验，这对引导、推动我国开展质量成本管理起到积极作用。随着质量成本管理的深入推行，广大质量工作者迫切要求有一本系统、全面地介绍国内外质量成本管理的书籍，作为中国质协研究委员会编写的“企业质量成本管理”教材的主要参考资料。为此，对企业开展质量成本管理具有指导作用的“中国质量管理协会质量经济分析研究委员会六次学术讨论会纪要”，美国质量管理协会出版的《质量成本原理》、《降低质量成本指南》、《供应厂质量成本指南》等三本书和《英国标准BS6143、质量成本的确定和使用指南》等四份资料全部译出，同时，还有的放矢地精选了质量成本论文18篇摘评文中主要内容等，编成了《质量成本指南》一书，以供广大质量工作者借鉴。我们希望通过这本书出版，能对我国深入开展质量成本管理起到积极作用。

参加本书译校十余人，在此不一一列出。本书最后经航空部522厂解肖彬、福建省标准化研究所良翰、上海市质量协会林修齐等同志编辑、校对、审定而成。中国质协余炎芬同志也为本书的出版作了组织指导工作。在此，我们一并表示感谢。鉴于审校、翻译人员水平有限，难免有不妥之处，欢迎读者批评指正。

中国质量管理协会质量经济
分析研究委员会

一九八九年五月

目 录

(一)

会议纪要

- 中国质协质量经济分析研究委员会首次会议纪要…… (1)
- 中国质协质量经济分析研究委员会会议纪要…… (5)
- 中国质协质量经济分析研究委员会第三次会议纪要
…… (10)
- “质量成本研讨会”会议纪要…… (18)
- 中国质协质量经济分析研究委员会第四次学术讨论会
纪要…… (21)
- 工业企业质量成本核算推荐办法(草案)…… (24)
- 质量成本三级细目与现行成本项目对应关系…… (32)
- 中国质协质量经济分析研究委员会第五次学术讨论会
会议纪要…… (34)

(二)

质量成本原理

- 第一章 质量成本概念…… (43)
- 质量成本的发展史…… (43)
- 质量的经济性——一个管理的基本观点…… (45)
- 质量成本系统的目标…… (50)
- 质量成本是质量与会计的接口…… (53)
- 质量成本管理…… (55)

第二章 质量成本系统的确立	(59)
质量成本的项目.....	(59)
质量成本细目.....	(61)
质量成本的比较基数.....	(61)
趋势分析与改进过程.....	(64)
第三章 质量成本管理的实施	(68)
如何起步.....	(68)
为管理人员举行报告会.....	(70)
试点.....	(72)
质量成本教育.....	(73)
公司内部质量成本管理办法.....	(77)
质量成本数据的收集和分析.....	(79)
质量成本的应用.....	(81)
质量成本与经营战略规划.....	(83)

(三)

降低质量成本指南

什么是质量.....	(112)
质量成本改进原理.....	(113)
质量成本的应用.....	(115)
质量体系.....	(123)
查找存在质量问题的地方.....	(126)
质量成本分析案例.....	(130)
联合小组工作方法.....	(141)
降低损失成本.....	(143)
预防发生质量成本.....	(155)
降低鉴定成本.....	(160)

对质量成本改进的评价·····	(168)
案例：使用联合小组工作方法改进效益·····	(175)
案例：降低损失成本·····	(180)

(四)

管理供应厂质量成本指南

管理供应厂质量成本指南 ·····	(187)
供应厂控制方法 ·····	(189)
买方和卖方的相互关系·····	(189)
参考资料和规范·····	(190)
买方和卖方之间的工作细目·····	(191)
采购文件规范·····	(191)
验收标准·····	(191)
买方货源地检验·····	(191)
供应厂检查/监督·····	(192)
供应厂评价·····	(193)
首件样品·····	(193)
接收检验·····	(193)
鼓励条款·····	(193)
采购、技术及质量部门间的联系·····	(194)
供应厂的认可·····	(194)
供应厂会议·····	(194)
量具控制·····	(195)
质量成原理 ·····	(195)
质量成本的科目·····	(196)
有关供应厂质量成本控制 ·····	(197)
显见质量成本·····	(197)

隐含质量成本	(197)
应用质量成本对供应厂控制方法	(199)
措施的内容	(199)
使用质量成本评价供应厂的示例	(201)

(五)

质量成本的确定和使用指南

质量成本的确定和使用指南	(219)
范围	(221)
参考文献	(221)
定义	(221)
成本数据的辨认	(222)
质量成本报告	(222)
质量成本系统的工作实施	(223)
试点	(223)
成本数据	(224)
质量成本的趋势分析和报告	(227)
经营管理部门对质量成本的应用	(236)
建议	(239)

(六)

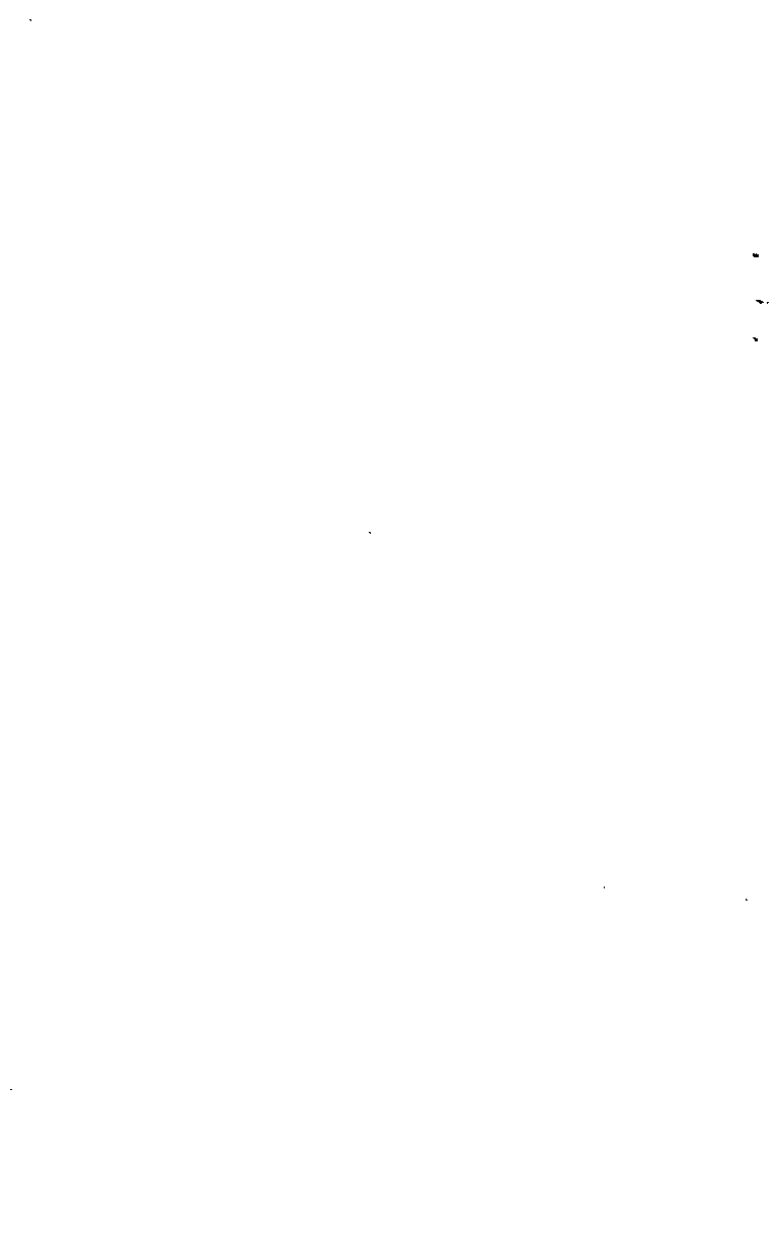
国外质量成本论文节选

质量成本项目	(251)
质量成本的含义	(254)
管理工作的质量成本	(255)
财会核算	(261)
一个有用的会计型式	(263)

指导委员会	(265)
分担幅度分析法	(269)
一种用质量成本追踪主要问题根源的有效方法	(272)
制订质量成本计划	(273)
质量成本的分期实施方案	(275)
质量成本成效的衡量	(277)
欧洲国际电话电报公司 (ITT) 的质量成本控制简介	(279)
质量成本的研究	(280)
法国中小企业中的质量成本模式	(284)
另一种型式质量成本	(287)
日本人看质量成本	(290)
间接质量成本	(295)
介绍一些试验中的质量成本分类方法	(297)

(一)

**中国质量管理协会质量经济
分析研究委员会会议纪要**



中国质量管理协会质量经济分析 研究委员会首次会议纪要

近年来，企业大力推行全面质量管理，取得了显著成效。以品种求发展，以质量求效益，已成为许多企业推行全面质量管理的目标。为了从理论上搞清楚产品质量与经济效益的关系，如何用最少的消耗，生产出更多的物美价廉的产品，保证在用户满意的质量水平上，不断降低成本，提高经济效益，中国质量管理协会成立了质量经济分析研究委员会，于一九八四年六月六日至六月八日在上海举行了第一次会议。

参加会议的有北京、上海、吉林、广东、福建、机械部、化工部和电子部等省、市和部门质协推荐的和中国质协邀请的代表共13人。上海11位同志列席了会议。会议的主要议程是：

1. 正式成立质量经济分析研究委员会；
2. 讨论质量经济分析的有关理论方法和实践试点问题；
3. 制订近期研究工作计划。

会上，哈尔滨汽车齿轮厂、天津无线电厂、桂林电力电容器厂介绍了他们开展质量成本的方法和经验。与会代表结合这些厂的经验，认真讨论了开展质量经济分析的有关问题。一致认为：质量经济分析是全面质量管理深入发展的必然结果，尤其在现在对提高企业素质，提高管理水平，提高经济效益具有重要的现实意义。但目前普遍开展还有一定的困难。主要表现在：

1. 广大企业领导对质量经济分析的含义、内容、方法不了解；

2. 目前的经济体制和某些规章制度还不利于全面开展质量经济分析。

与会代表认为，质量经济分析要做长期的艰苦工作，既要立足于现有基础，从实际出发，又要结合当前的改革，有计划的试点，扎实地开展工作。经研究，近期内应开展如下几方面工作：

1. 大力宣传质量经济分析工作的意义，编写普及教材，普及质量经济分析基本知识。

2. 开展质量经济的调查工作。分析研究现行质量政策与提高经济效益的关系。总结推广开展质量经济分析工作较好企业的经验和做法。

3. 选择有条件的企业开展试点工作，重点研究如下课题：

(1) 质量经济分析与推行全面质量管理的关系（包括方针目标管理，建立质量保证体系，技术经济分析等）；

(2) 开展整个产品寿命周期内的质量经济分析；

(3) 探讨质量成本应该包含的内容，选择最适宜的质量成本方案；

(4) 开展产品适用性和价格比的研究。

为了完成上述工作，会议决定：

1. 成立中国质量管理协会质量经济分析研究委员会；

2. 调查研究试点工作的分工。

上海地区调查质量政策对经济效益的影响，并有重点地开展试点工作；山东对获得金、银奖产品的企业进行质量经济效益普查；

江苏省对丝绸、化工等行业开展质量经济分析工作情况
进行调查；

广东研究引进外资企业的质量管理与经济效益；

哈尔滨汽车齿轮厂、桂林电力电容器厂、天津无线电厂
在继续开展本单位质量成本试点的基础上，做好总结工作；

福建、黑龙江、吉林要准备好开展调查和试点工作。

3. 决定十月下旬在福州召开第二次质量经济分析研究委
员会，交流各地区调查研究情况，为经济体制改革提出建
议。并研究下一阶段的计划。

中国质量管理协会 质量经济分析讨论会纪要

一九八四年十二月六日

中国质量管理协会质量经济分析研究委员会于一九八四
年十二月一日至六日，在福州市召开了质量经济分析讨论
会。

出席会议的有质量经济分析研究委员会委员及各地代表
共五十六人。他们来自北京、上海、福建等十个省市和机械、
电子、化工等部门。会议收到二十三篇论文。

会上，代表们交流了各地开展质量经济分析活动的情况，
对质量经济分析的一些理论和实践问题进行了探讨。福建省
中心检验所良翰副所长作了“质量核算制”的学术报告，
福州电线厂杜进兴厂长作了“走改革的道路，创第一流水平”
的经验介绍，会议还研究了下一阶段的工作，制订了

八五年的活动计划。

会议认为，自今年六月上海会议以来，各地同志做了大量的工作。上海市质协对五个工厂进行了专题调查。哈尔滨汽车齿轮厂、桂林电力电容器厂、浙江塑料机械厂、上海第十七棉纺厂、第十五棉纺厂、上海轻工机械二厂、上海无线电二厂、株洲硬质合金厂等单位开展了质量成本的调查与试点工作。许多同志在理论上进行了探讨，翻译了一些国外资料。在质量经济分析的理论 and 实践上取得了一定的进展，获得了可喜的成绩。

与会代表，清醒地看到，质量经济分析在我国还是一门新兴的学科，涉及面广，综合性强。它的意义和作用还没有被较多的人们所认识，当前的经济管理体制、政策、基础工作等与开展质量经济分析工作还不相适应。因此，开展这项工作难度较高，甚至还有可能走些弯路。

这次会议，大家对开展质量经济分析工作的一些认识 and 实际问题，进行了认真的研究与探讨，取得了基本一致的看法。

一、开展质量经济分析的重要性与迫切性：

1. 城市经济改革的迅速发展，向企业提出了新的挑战，要求企业在质量上、品种上、价格上、效益上提高竞争能力。全面质量管理不但要谋求最佳的“产品适用性”，而且要降低成本，节省资源，提高效益。开展质量经济分析是促进提高产品质量和提高效益的有效途径，所以，它是经济体制改革的需要，是全面质量管理向纵深发展的一个崭新的课题。

2. 质量经济分析扩大了企业经济活动分析的范围，促进财务管理的改革和管理会计、技术经济、电脑技术等 的应

用，从而有利于提高企业的素质和经营管理水平。

3. 新技术革命的兴起，引起社会生产、产品结构和生活方式的重大变革，赋予“质量”概念以新的内容，质量经济分析适应了“现代质量”概念的新要求。

总之，开展质量经济分析是我国经济改革的客观要求，是全面质量管理深入发展的必然趋势，是提高经济效益的有效手段，是质量管理迎接新技术革命的必由之路。

二、质量经济分析有关理论的初步探讨：

1. 质量经济分析：

质量经济分析是围绕产品（或服务）的适用性，通过质一本一利的最优化分析，以求得企业和社会最佳经济效益的方法。其要点是：

①质量经济分析，实质上是以经济方法为手段，以经济效益为目的，探求产品（或服务）的适用性。

②质一本一利是质量经济分析的基本内容，同时也是质量经济分析指标体系的主体内容。

③产品质量的产生，形成和实现的全过程，是质量经济分析的主要对象。

④提高企业和社会经济效益是质量经济分析的最终目的。

2. 质量成本：

质量成本是企业为保证和提高产品质量所花费的费用。其内容包括预防成本、鉴定成本、内部故障成本、外部故障成本等。通过对质量成本数据的统计、核算和分析是寻求质量水平与质量成本之间协调优化的一种方法。

不同的行业、企业、其质量成本的构成比例是不尽相同的，寻求合理的质量成本比例，发现薄弱的环节，采取措

施，以降低成本，提高效益是质量成本分析的目的。

3. 质量经济分析与质量成本的关系：

质量成本是质量经济分析的重要组成部分，是企业质量经济分析的最基础部分。搞好质量成本的统计、核算和分析可为质量经济分析创造条件。现阶段企业可从开展质量成本管理入手，以推动企业质量经济分析的逐步展开。

三、企业开展质量经济分析应当注意的问题：

1. 必须加强质量经济分析的教育培训，特别要注意质量成本管理工作的教育。教育要结合实际，要不断提高对质量经济性的认识，要改变过去质量与经济相脱离的状况。

2. 要从企业的实际出发，不要照抄外国现成的模式。要把质量经济分析中的各个环节和其它科学管理方法有机的结合起来。如设计制造过程的质量经济分析要和新产品开发、质量保证体系要求结合起来。质量成本管理要和财务管理紧密结合起来，分析方法要和价值工程结合起来等……。要注意企业是一个整体，不要各行其事。要注意既有理论上的研究，又要注意实践，特别是注意在管理中应用方法的总结。

3. 认真做好质量管理的基础工作，要健全、完善质量经济分析的原始记录和统计工作，对质量成本管理工作由浅入深，结合财务改革，逐步建立体系，为开展质量经济分析创造条件。

四、八五年工作计划：

1. 学习、研究工业发达国家的有关质量经济分析的理论 and 实践，博采众长，为我所用。清华大学在85年3月份前，对国外有关资料进行初步分析，质量经济分析研究委员会要组织力量进行翻译。福建质协要撰写欧美国家的质量经济分析综述论文。

2.开展质量经济分析的宣传、教育和普及工作。会议委托上海编写质量经济分析讲义，并举办2~3期质量经济分析学习班。建议质量经济分析委员会在上半年选编出《质量经济分析论文选集》。

3.建议各省、市质协建立“质量经济分析”专题组，开展学术研究活动，并把开展质量经济分析作为各级质量协会的工作内容之一，建议在质量管理奖和优质产品评审条件中，进一步充实和完善质量经济分析的有关内容。

4.开展调查研究，搞好试点工作。质量经济分析委员会拟定以下企业作为开展质量经济分析的试点单位：哈尔滨汽车齿轮厂、桂林电力电容器厂、上海棉纺十七厂、上海轻机二厂、福州水表厂、福州变压器厂、长江电机厂、湖南株洲硬质合金厂、国营天津无线电厂、无锡电容器厂、济南第二机床厂、浙江塑料机械厂。要求试点厂根据具体情况，开展试点工作。各省、市质协要培养一批开展质量经济分析的典型单位，不断总结经验，指导质量经济分析的深入开展。有关试点计划和进展情况，请及时报告研究委员会，质量经济分析委员会准备在适当时间，根据情况召开现场经验交流会，推广先进经验，促进质量经济分析的深入开展。

5.重点研究课题如下：

- ①质量成本科目的确定；
- ②质量成本数据的统计方法；
- ③质量成本的分析方法；
- ④生产过程的质量经济分析；
- ⑤企业质量经济考核实用性指标体系研究；
- ⑥工业发达国家的质量经济分析的情况研究。

为不断健全组织，充实力量，会议决定增补：湖南株洲