

Учреждение образования "Белорусский государственный экономический университет"

УТВЕРЖДАЮ

Ректор Учреждения образования
"Белорусский государственный
экономический университет"

В.Н.Шимов

" 14 " 10 2009 г.

Регистрационный № УД 199-03 /баз.

УПРАВЛЕНИЕ ЗАТРАТАМИ

Учебная программа для специальности

1-26 02 05 "Логистика"

СОСТАВИТЕЛЬ *Цыганков А.А.*, доцент кафедры логистики и ценовой политики Учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет», кандидат экономических наук.

РЕЦЕНЗЕНТЫ:

Мушовец А.А., зав. кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита частного учреждения образования «Институт управления и предпринимательства», кандидат экономических наук, доцент.

Тарелко В.В., доцент кафедры маркетинга учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет», кандидат экономических наук, доцент.

К УТВЕРЖДЕНИЮ:

Кафедрой логистики и ценовой политики Учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет»
(протокол № 11 от 14.05.2009)

Научно-методическим советом Учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет»
(протокол № 5 от 24.06. 2009)

Ответственный за выпуск: Цыганков А.А.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Переход предприятий к рыночным условиям хозяйствования, либерализация рынков товаров и услуг, способствующая формированию конкурентных отношений между товаропроизводителями, предопределили необходимость формирования и использования на предприятиях систем управления затратами.

В новых условиях основной целью деятельности предприятия является максимизация прибыли, которая определяется рыночными ценами и затратами на производство продукции. Если цена в условиях свободной конкуренции не может быть выше или ниже по желанию производителя, то затраты на производство продукции могут возрастать или снижаться в зависимости от объема потребляемых трудовых и материальных ресурсов, уровня организации производства и других факторов. Естественно, чем выше затраты, тем ниже прибыль и наоборот. Следовательно, производитель располагает множеством рычагов снижения затрат, которые он может привести в действие при умелом управлении.

Управление затратами на предприятии затрагивает решение вопросов планирования, учета, анализа, контроля затрат, снижения себестоимости продукции. Изучение затрат на производство продукции позволяет дать более правильную оценку уровню показателей прибыли и рентабельности, достигнутому на предприятии. В обобщенном виде затраты отражают все стороны хозяйственной деятельности предприятий, их достижения и недостатки. Затраты на производство продукции неразрывно связаны почти со всеми показателями хозяйственной деятельности предприятия, и они получают в них свое отражение. С этой точки зрения этот показатель обобщает качество всей работы предприятия.

Многовариантность решения вопросов, связанных с планированием, учетом и анализом затрат на производство продукции, проявляющаяся в особенностях организации, методологии планирования и учета затрат (выбор объектов учета и калькулирования, номенклатура калькуляционных статей затрат, методы распределения затрат между готовой продукцией и незавершенным производством, а также между разными видами продукции), определяет необходимость изучения данных вопросов студентами, с целью формирования у них способности выбора наиболее рационального с точки зрения особенностей производственной деятельности и условий хозяйствования методов анализа, планирования и учета затрат.

Всего часов по дисциплине - 230, из них всего часов аудиторных - 114, в том числе 56ч - лекции, 14ч – лабораторные занятия, 44ч – практические занятия.

Рекомендуемые формы контроля – зачет, экзамены.

ПРИМЕРНЫЙ ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН

№ п/п	Наименование темы	Всего аудиторных часов	Лекции	Практические занятия	Лабораторные занятия
1	Содержание управления затратами на предприятии	4	2	2	
2	Экономическое содержание себестоимости	4	2	2	
3	Состав и классификация затрат на производство. Структура себестоимости	6	4	2	
4	Основы методологии планирования себестоимости	10	4	2	4
5	Планирование изменения себестоимости продукции	8	4	4	
6	Планирование материальных затрат	4	2	2	
7	Оценка материалов, включаемых в затраты на производство и реализацию продукции	6	4	2	
8	Планирование амортизационных отчислений	4	2	2	
9	Планирование расходов на оплату труда	4	2	2	
10	Планирование расходов по обслуживанию производства и управлению	4	2	2	
11	Планирование смет затрат на производство и сводной сметы затрат на производство	4	2	2	
12	Управление затратами в процессе производства	4	2	2	
13	Учет и контроль затрат на производстве	4	2	2	
14	Калькулирование себестоимости продукции	4	2	2	
15	Анализ затрат	14	4	4	6
16	Системы управления затратами	6	4	2	
17	Контроллинг как инструмент управления предприятием	4	2	2	
18	Особенности управления издержками обращения	6	4	2	
19	Особенности управления логистическими издержками	6	4	2	
20	Основы принятия управленческих решений	10	4	2	4
	ИТОГО	114	56	44	14

СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

ТЕМА 1. Содержание управления затратами на предприятии

Сущность затрат. Понятие издержек, расходов и затрат. Содержание используемых в рыночной экономике понятий: вмененные затраты, релевантные затраты, общие затраты, предельные затраты.

Особенности затрат, как объекта управления. Задачи управления затратами. Субъекты управления затратами.

Функции управления затратами: прогнозирование и планирование затрат, организация, координация и регулирование, активизация и стимулирование, учет, анализ и контроль (мониторинг) затрат.

Принципы управления затратами.

ТЕМА 2. Экономическое содержание себестоимости

Содержание понятий: стоимость и себестоимость. Количественные и качественные отличия стоимости и себестоимости. Себестоимость и обеспечение простого воспроизводства.

Роль себестоимости в национальной экономике и хозяйственной деятельности субъектов хозяйствования.

Виды себестоимости. Плановая, нормативная и фактическая или отчетная себестоимость. Сфера их применения.

Цеховая, производственная, полная себестоимость продукции (работ, услуг).

Себестоимость произведенной и реализуемой продукции. Себестоимость единицы продукции. Сфера их использования.

Себестоимость и эффективность работы предприятий. Управление затратами на производство и реализацию продукции.

ТЕМА 3. Состав и классификация затрат на производство.

Структура себестоимости

Состав затрат на производство. Законодательные акты и нормативные документы, регламентирующие состав затрат на производство.

Формирование затрат на производство продукции (работ, услуг). Затраты на подготовку производства. Затраты, непосредственно связанные с производством продукции, обусловленные технологией и организацией производства. Затраты, связанные с совершенствованием технологии и организации производства, улучшением качества продукции, ее надежности и дол-

говечности. Затраты на улучшение условий труда и охраны труда, повыше-
ние квалификации работников производства. Сбытовые расходы.

Затраты, не включаемые в себестоимость продукции (работ, услуг).

Классификация затрат на производство. Производственные и внепро-
изводственные затраты. Классификация затрат по экономическим элементам
и калькуляционным статьям. Прямые и косвенные затраты. Условно-
переменные и условно-постоянные расходы. Основные и накладные расходы.
Элементные и комплексные расходы. Сфера применения указанных класси-
фикаций затрат.

Структура себестоимости продукции (работ, услуг). Факторы ее опре-
деляющие.

ТЕМА 4. Основы методологии планирования себестоимости

Задачи планирования себестоимости. Показатели себестоимости про-
дукции. Себестоимость единицы продукции. Затраты на 1 рубль произведен-
ной продукции. Сметы затрат на производство. Себестоимость произведен-
ной продукции. Себестоимость реализованной продукции. Изменение себе-
стоимости продукции.

Факторы, оказавшие влияние на уровень и динамику себестоимости
продукции в отчетном периоде. Соотношение постоянных и переменных из-
держек. Предельные издержки.

Методы планирования себестоимости. Нормативно-балансовый метод.
Его характеристика, сфера применения. Калькулирование себестоимости
продукции (работ, услуг). Разработка смет затрат на производство. Расчетно-
аналитический метод. Его характеристика и сфера применения. Параметри-
ческие методы. Их характеристика и сфера применения. Укрупненный метод.
Его характеристика и сфера применения. Определение точки безубыточно-
сти. Минимизация издержек.

ТЕМА 5. Планирование изменения себестоимости продукции

Факторы изменения себестоимости продукции и их классификация.
Факторы, пути, источники, резервы снижения себестоимости продукции (ра-
бот, услуг).

Внутренние (внутрипроизводственные) и внешние факторы изменения
себестоимости. Факторы, повышающие и снижающие затраты на производ-
ство продукции.

Планирование изменения себестоимости продукции за счет повышения
технического уровня производства.

Планирование изменения себестоимости продукции за счет улучшения организации производства и труда.

Планирование изменения себестоимости продукции за счет изменения объема и структуры производимой продукции.

Планирование изменения себестоимости продукции за счет изменения природных условий и прочих факторов.

ТЕМА 6. Планирование материальных затрат

Материальные затраты и формирование себестоимости продукции. Методика планирования материальных затрат. Определение потребности предприятия в сырье, материалах, топливе, энергии и других товарно-материальных ценностях. Понятие материального баланса.

Расчет затрат на сырье, основные материалы. Расчет затрат на покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия. Расчет затрат на вспомогательные материалы. Расчет затрат на топливо и энергию.

Специфика планирования материальных затрат в зависимости от особенностей их нормирования.

Отражение материальных затрат в составе статей калькуляции.

ТЕМА 7. Оценка материалов, включаемых в затраты на производство и реализацию продукции

Классификация методов оценки материальных ресурсов.

Оценка материальных ресурсов по учетным ценам с учетом отклонений от их фактической стоимости. Понятие учетной цены. Расчет отклонения учетной стоимости материалов от их фактической стоимости приобретения.

Оценка материальных ресурсов по средневзвешенным ценам. Определение средневзвешенной цены. Особенности оценки материальных ресурсов по средневзвешенным ценам после каждой партии поступления материалов.

Оценка материальных ресурсов по ценам последнего приобретения (метод «ЛИФО»).

Оценка материальных ресурсов по фиксированным ценам с выявлением отклонений от их фактической стоимости. Понятие фиксированной цены. Расчет отклонения стоимости материалов по фиксированным ценам от их фактической стоимости приобретения.

Оценка материальных ресурсов по учетным ценам, используемым при проведении товарообменных операций. Понятие товарообменной операции и их виды. Определение учетной цены на экспортируемые по товарообменной операции товары. Определение контрактной стоимости экспортируемых

(импортируемых) товаров. Определение учетной стоимости экспортируемых по товарообменной операции товаров.

ТЕМА 8. Планирование амортизационных отчислений

Объекты начисления амортизации. Исходные данные для определения амортизационных отчислений. Балансовая стоимость основных фондов. Нормы амортизационных отчислений.

Порядок установления нормативных сроков службы, сроков полезного использования и норм амортизации основных средств и нематериальных активов. Амортизация объектов основных средств, используемых и не используемых в предпринимательской деятельности.

Способы начисления амортизационных отчислений. Линейный, нелинейный и производительный способы начисления амортизации основных средств и нематериальных активов. Расчет амортизационных отчислений методом суммы чисел лет и методом уменьшаемого остатка.

ТЕМА 9. Планирование расходов на оплату труда

Заработная плата и себестоимость продукции. Основная заработная плата производственных рабочих. Методика планирования основной заработной платы производственных рабочих. Трудоемкость изготовления продукции. Тарифные ставки. Доплаты по премиальным системам. Доплаты (помимо премий), планируемые в составе основной заработной платы. Доплаты, относимые на себестоимость продукции.

Дополнительная заработная плата производственных рабочих и ее планирование.

Расчет отчислений и налогов, исчисляемых от заработной платы производственных рабочих.

ТЕМА 10. Планирование расходов по обслуживанию производства и управлению

Значение расходов по обслуживанию производства и управлению и задачи их планирования. Состав расходов по обслуживанию производства и управлению.

Расходы на содержание и эксплуатацию машин и оборудования. Состав расходов на содержание и эксплуатацию машин и оборудования. Амортизация оборудования и транспортных средств. Эксплуатация оборудования и транспортных средств. Ремонт производственного оборудования и транспортных средств. Внутризаводское перемещение грузов. Износ малоценных и быстроизнашивающихся инструментов и приспособлений. Прочие расходы.

Методика планирования расходов на содержание и эксплуатацию машин и оборудования.

Распределение расходов на содержание и эксплуатацию машин и оборудования.

Общепроизводственные расходы. Состав общепроизводственных расходов. Содержание аппарата управления цеха. Содержание прочего цехового персонала. Амортизация зданий, сооружений и инвентаря. Ремонт зданий, сооружений и инвентаря. Испытания, опыты, рационализация и изобретательство. Охрана труда. Износ и ремонт малоценного и быстроизнашивающегося инвентаря. Прочие расходы.

Непроизводительные расходы. Потери от простоев. Потери от порчи материальных ценностей при хранении в цехах. Недостачи и потери материальных ценностей и незавершенного производства (за вычетом излишков). Прочие непроизводительные расходы.

Методика планирования общепроизводственных расходов. Распределение общепроизводственных расходов.

Общехозяйственные расходы. Состав общехозяйственных расходов.

Расходы на управление предприятием. Расходы на оплату труда аппарата управления предприятием. Командировки. Прочие расходы.

Расходы по организации и обслуживанию производственно-хозяйственной деятельности. Оплата труда персонала неуправленческого характера. Амортизация основных средств. Износ нематериальных активов. Содержание и ремонт зданий, сооружений и инвентаря общезаводского назначения. Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы. Охрана труда. Подготовка и переподготовка кадров. Содержание пожарной, военизированной и сторожевой охраны. Организованный набор рабочей силы. Охрана окружающей среды. Прочие расходы.

Налоги и отчисления в составе общехозяйственных расходов.

Общехозяйственные непроизводительные расходы. Потери от простоев. Потери от порчи материалов и продукции при хранении на заводских складах. Недостатки материалов и продукции на заводских складах (за вычетом излишков). Прочие непроизводительные расходы.

Распределение общехозяйственных расходов.

ТЕМА 11. Планирование смет затрат на производство и сводной сметы затрат на производство

Сметы затрат цехов вспомогательного производства. Методика их планирования. Калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг) цехов вспомогательного производства. Разработка балансов распределения продукции и услуг вспомогательных цехов по структурным подразделениям и направлениям производственно-хозяйственной деятельности предприятия.

Планирование смет затрат цехов основного производства. Составление свода затрат на производство и сводной сметы затрат на производство.

ТЕМА 12. Управление затратами в процессе производства

Объекты формирования затрат: места возникновения затрат, центры затрат и центры ответственности. Группирование затрат по центрам.

Основы планирования в организации. Понятие и характеристика бюджетов. Типы бюджетов и их основные функции. Основной бюджет и учет по центрам ответственности. Гибкие бюджеты.

Бюджетирование подразделений основного производства. Бюджетирование подразделений вспомогательного производства. Бюджетирование подразделений функционального управления.

Возможность применения прикладных программ при планировании и бюджетировании деятельности организации.

ТЕМА 13. Учет и контроль затрат на производстве

Учет затрат на производство и его связь с калькулированием себестоимости. Объекты учета затрат.

Содержание методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции, сфера их применения. Нормативный метод. Попередельный метод. Попроцессный метод. Позаказный метод. Поиздельный метод.

Учет прямых затрат в составе себестоимости продукции (работ, услуг). Учет косвенных расходов в составе себестоимости продукции (работ, услуг).

ТЕМА 14. Калькулирование себестоимости продукции

Роль калькулирования себестоимости продукции в управлении производством. Задачи калькулирования. Принципы калькулирования. Виды калькуляций: плановые, нормативные, сметные, проектные, отчетные.

Объект калькулирования и калькуляционная единица. Виды калькуляционных единиц: натуральные, условно-натуральные, условные, единицы работы. Их характеристика.

Полуфабрикатный и бесполуфабрикатный варианты калькулирования себестоимости продукции.

Приемы калькулирования (распределения затрат): нормативный способ калькулирования, способ суммирования затрат, способ прямого расчета, способ исключения затрат на побочную продукцию, способ пропорционального распределения затрат, комбинированный способ калькулирования.

Калькулирование себестоимости с распределением полных издержек по продуктам, калькулирование себестоимости с выделением устранимых издержек, калькулирование себестоимости по переменным издержкам.

ТЕМА 15. Анализ затрат

Значение и содержание анализа затрат на предприятии. Объекты анализа затрат. Виды анализа затрат.

Анализ себестоимости по калькуляционным статьям. Анализ себестоимости по элементам затрат.

Анализ себестоимости отдельных видов продукции.

Анализ прямых материальных затрат. Анализ прямых трудовых затрат. Анализ смет расходов на обслуживание производства и управление.

Анализ общей суммы затрат на производство продукции.

Анализ издержкостоемости продукции. Анализ издержек по центрам ответственности.

Анализ затрат на один рубль объема выпуска продукции.

ТЕМА 16. Системы управления затратами

Системы управления затратами. Содержание систем управления затратами и сфера их применения. Связь затрат с объемом производства.

Система распределения затрат по «объектам затрат» (Absorption Costing). Сущность и возможности. Типы Absorption Costing: заказная система «JOC» (Job-on-Order Costing), процессная система «PrC» (Process Costing).

Система «стандарт-костинг» (Standard Costing). Сущность и возможности. Установление нормативных затрат. Виды нормативных издержек. Нормативные затраты и принятие решений.

Система «директ-костинг» (Direct Costing). Сущность и возможности.

Система учета затрат на основе видов деятельности «ABC» (Activity Based Costing). Сущность и возможности.

Система целевого управления затратами «таргет-костинг» (Target Costing). Сущность и возможности.

Стратегический анализ затрат «SCA» (Strategic Cost Analysis). Сущность и возможности.

ТЕМА 17. Контроллинг как инструмент управления предприятием

Понятие «контроллинг». Сущность контроллинг. Цель организации и функционирования системы контроллинг. Задачи контроллинга. Функция контроллинга. Методическая инструментальная база контроллинга. Информационная система контроллинга. Организация контроллинга на предприятии. Прикладной контроллинг: контроллинг маркетинга, контроллинг логистики, финансовый контроллинг, контроллинг инвестиций, контроллинг инноваций.

ТЕМА 18. Особенности управления издержками обращения

Понятие «издержки обращения». Номенклатура и состав издержек обращения. Основы методологии анализа и планирования издержек обращения.

Система управления издержками обращения как элемента системы управления предприятием. Задачи создания системы управления издержками обращения.

Содержание процесса управления издержками обращения. Моделирование процесса управления издержками обращения. Оптимизация и регулирование издержек обращения. Организация контроля за издержками обращения.

ТЕМА 19. Особенности управления логистическими издержками

Логистические издержки как экономическая категория. Классификация логистических издержек. Переменные и постоянные логистические издержки.

Подходы к управлению издержками в логистике. Анализ и оценка логистических издержек предприятия.

Расчет логистических издержек по миссиям. Расчет издержек в концепции «добавленной стоимости». Расчет издержек в концепции «анализ цепочки ценностей».

ТЕМА 20. Основы принятия управленческих решений

Понятие и значение маржинального анализа.

Предельный анализ и оптимизация прибыли. Сущность предельного анализа. Способы оптимизации прибыли. Определение безубыточного объема продаж и зоны безопасности предприятия.

Определение критической суммы постоянных затрат, переменных расходов на единицу продукции и критического уровня цены реализации.

Принятие управленческих решений на основе использования различных систем калькулирования.

Обоснование варианта отнесения условно-постоянных расходов на себестоимость единицы продукции.

ЛИТЕРАТУРА

ОСНОВНАЯ

1. Методические рекомендации по прогнозированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (товаров, работ, услуг) в промышленных организациях Министерства промышленности Республики Беларусь. Мн.: ГИПП «Промпечать», 2004. – 407 с.
2. Управление затратами на предприятии: Учебное пособие для вузов / Под общ. ред. Г.А. Краюхина. - СПб.: Бизнес-пресса, 2006. - 340 с.
3. Управление затратами предприятия : учебное пособие для студентов вузов / Трубочкина Маргарита Ивановна. - Москва : ИНФРА-М, 2006. - 217 с.

ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ

1. Ананькина Е. А., Данилочкина Н. Г. Управление затратами. – М.: «Издательство ПРИОР», 1998. – 64 с.
2. Дойл Д.П. Управление затратами: стратегическое руководство : [пер. с англ.] / Дойл Дэвид П. - Москва : Волтерс Клувер, 2006. - 253 с.
3. Завьялков А.Г. Планирование и калькулирование себестоимости промышленной продукции. – Мн., 1978.
4. Логистика : учебное пособие для студентов / [И.М. Баско и др.] ; под ред. И.И. Полещук. - Минск : БГЭУ, 2007. - 430 с.
5. Манн Р. Контроллинг для начинающих: Пер. с нем. / Манн Рудольф, Э. Майер; Под ред. и с предисл. В.Б. Ивашкевича. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 1995. - 302 с.
6. Полещук И.И. Управление затратами и ценами на предприятии: Учебное пособие / Полещук Ирина Ивановна. – Мн.: БГЭУ, 2002. – 31 с.
7. Фрунзе В.П. Планирование и калькулирование себестоимости продукции: состав затрат на производство и реализацию продукции, работ, услуг: Учеб.-метод. пособие. – Мн.: БГЭУ, 2006. – 44с.

Беларускі дзяржаўны эканамічны ўніверсітэт. Бібліятэка.
Белорусский государственный экономический университет. Библиотека.
Belarus State Economic University. Library.

<http://www.bseu.by>