

## Управление ресурсами и затратами

кандидат экономических наук Цехла С.Ю.

### **Тема 1. Общая характеристика затрат предприятия**

Сущность и содержание курса. Роль и место управления затратами в хозяйственной деятельности предприятия. Организация производственного и управлеченческого учета на предприятии. Затраты как процесс формирования и использования ресурсов. Понятие издержки, затраты, себестоимость. Инвестиционные затраты. Текущие затраты на факторы производства.

### **Тема 2. Классификация и состав затрат**

Классификация затрат по признакам: по экономическим элементам; по статьям себестоимости; по отношению к технологическому процессу; по составу; по способу отнесения на себестоимость продукции; по роли в процессе производства; по целесообразности расходования; по возможности охвата планом; по отношению к объему производства; по периодичности возникновения; по отношению к готовому продукту. Структура затрат и факторы ее определяющие. Состав затрат, включаемых в себестоимость.

### **Тема 3. Анализ затрат, включаемых в себестоимость продукции**

Состав себестоимости. Элементы производственных затрат. Материальные затраты. Расходы на оплату труда. Производственные накладные расходы. Прямые затраты. Косвенные затраты. Переменные производственные затраты. Определение себестоимости единицы продукции. Материальные счета. Счет операций на счете «Материалы», использование счета «Незавершенное производство». Характеристика счета «Готовая продукция». Движение информации о производственных затратах.

### **Тема 4. Поведение затрат**

Предпосылки анализа затрат. Допущения, применяемые при анализе затрат. Сущность принципа линейности. Сокращение принципа достаточных пределов. Определение составляющих переменных и постоянных затрат на единицу продукции. Метод «мини-макса». Оценка взаимосвязи «переменные затраты – объем производства», ее систематическое выражение и графическое изображение.

### **Тема 5. Расчет уровня безубыточности предприятия**

Оценка взаимосвязи и затраты – объем производства – прибыль. Характеристика графика валовых затрат. Характеристика графика выручки от реализации. Точка равновесия. Экономический смысл безубыточности. Расчет количества продукции в точке безубыточности. Применение расчетов в определении минимального предела производства. Зона рентабельности. Обеспечение прибыли в хозяйственной деятельности предприятия.

### **Тема 6. Полная себестоимость изделий**

Объект отнесения затрат. Выбор объекта затрат. Применение узкого объема затрат. Использование широкого объема затрат. Требования однородности технологических операций, трудоемкости, материалоемкости при определении объема затрат. Определение себестоимости продукции. Порядок отнесения затрат на себестоимость изделия. Корреспонденция счетов и типичные бухгалтерские проводки при определении себестоимости. Характеристика счета «Основное производство». Система учета затрат. Использование информации о полной себестоимости.

### **Тема 7. Система отнесения затрат на заказ**

Классификация производственных процессов на единичное производство, мелкосерийное производство, поточное производство. Непрерывное производство. Основные (соответствующие) типы отнесения затрат. Определение затрат по каждому заказу или единице продукции. Контрольная функция карточки учета затрат. Сравнение плановых и фактических затрат. Схема и порядок расчета показной калькуляции.

### **Тема 8. Система отнесения затрат на процесс**

Характерные черты попроцессной калькуляции. Область применения системы отнесения затрат на процесс. Определение затрат по всем изделиям, находящимся в производстве во время отчетного периода. Схема формирования попроцессной калькуляции. Контроль за прямыми затратами. Учет и порядок распределения и отнесения на себестоимость непрямых (управленческих) расходов. Смешанные варианты учета затрат.

#### **Тема 9. Характеристика системы «директ-пост»**

Учет и калькулирование себестоимости продукции по нормативным затратам. Нормативные коэффициенты накладных расходов. Общая характеристика нормативного метода учета затрат. Учет изменения норм и отклонений от нормы затрат. Нормативный метод учета затрат: система «стандарт-пост», методика анализа себестоимости. Анализ записей в бухгалтерской книге. Установление цен на продукцию на основе себестоимости.

#### **Тема 10. Планирование и контроль затрат**

Функции и принципы построения и системы управления затратами. Нормирование и планирование затрат. Задание по расходам и оценки предполагаемых расходов. Планирование издержек в бюджетном цикле. Бюджет производства. Особенности расчета плановых и фактических затрат, принятие оптимальных решений. Учет и отчетность контроля. Метод контроля затрат.

#### **Тема 11. Мероприятия по снижению затрат**

Затраты как база цены и фактор прибыльности. Факторы ценообразования. Определение базовой цены. Стимулирование экономики ресурсов. Стратегия снижения издержек. Варьирование издержками в процессе производства (организационный рычаг, связь экономики постоянных издержек и изменения прибыли). Определение порога рентабельности и запаса финансовой прочности предприятия.

### **Литература**

1. Положения об организации бухгалтерского учета и отчетности в Украине. Постановление Кабмина Украины от 08.04.93 г. № 250.
2. Основные положения по составу затрат производства на предприятиях Украины. – № 759.
3. Бухгалтерский анализ. Под ред. М.А. Гольцберга. – К. 1993.
4. Денисова И.П. Управление издержками и ценообразование. – М.: Экспертное бюро, 1997.
5. Дитгер Хан. Планирование и контроль: концепция контроллинга. – М: Финансы и статистика, 1997.
6. Джей К. Шим. Методы управления стоимостью и анализа затрат. – М.: Филин, 1996.
7. Друри К. Учет затрат методом стандарт-пост. – М.: Аудит, 1998.
8. Мани Р., Майер Э. Контроллинг для начинающих. – М.: Финансы и статистика, 1995.
9. Собко В.В. Основы построения бухгалтерского внутрихозяйственного (управленческого) учета затрат и доходов деятельности (Контроллинг) / Бухучет и аудит, 1996 – №10. с. 2-11.