



Budżetowanie i zarządzanie kosztami - case study (warsztaty komputerowe)

Poziom

- szkolenie prowadzone będzie na poziomie średniozaawansowanym;
- uczestnicy powinni posiadać wiedzę o podstawowych metodach i narzędziach rachunku kosztów, budżetowania i controllingu;
- zajęcia są intensywne stąd też dla osiągnięcia maksymalnej korzyści od uczestników wymagana jest koncentracja i pełne zaangażowanie.

Cel

- przekazanie uczestnikom wiedzy i wypracowanie umiejętności dotyczących współczesnych metod budżetowania i kontroli wykonania budżetów;
- wykształcenie wśród uczestników umiejętności stosowania nowoczesnych koncepcji controllingu oraz zapoznanie z ich wpływem na zachowania ludzi i zarządzanie w organizacji;
- wyrobienie wśród uczestników umiejętności projektowania systemów informacyjnych controllingu dostosowanych do zmieniających się warunków funkcjonowania organizacji;
- wykształcenie wśród uczestników umiejętności pracowania w informatycznym systemie budżetowania i kontroli kosztów oraz zarządzania rentownością (w arkuszu kalkulacyjnym EXCEL).

Korzyści

- zaangażowanie w zarządzanie kosztami;
- uporządkowanie kosztów i poprawa dyscypliny kosztowej;
- poprawa przepływu informacji między jednostkami wewnętrznymi organizacji;
- poprawa zdolności szybkiego reagowania na wewnętrzne i zewnętrzne zagrożenia;
- i wiele, wiele więcej...

Metody pracy

- warsztaty komputerowe (90% zajęć),
- dyskusje (10% zajęć).

Materiały

- Podręcznik z zakresu budżetowania i kontroli: ZARZĄDZANIE RENTOWNOŚCIĄ. BUDŻETOWANIE I KONTROLA. ACTIVITY BASED COSTING/MANAGEMENT, T. WNUK-PEL, DIFIN 2006 (400 STRON).

PROGRAM WARSZTATÓW

1. Budżetowanie kosztów, przychodów i wyników - wprowadzenie (1 godzina):

- 1.1. cele i zadania budżetowania kosztów, przychodów i wyników; powiązanie procesu budżetowania ze strategią i długookresowymi celami organizacji;
- 1.2. wpływ stosowanego w organizacji rachunku kosztów na proces budżetowania.

2. Planowanie w podmiotach wewnętrznych organizacji (1 godzina):

- 2.1. charakterystyka realizowanych procesów - wpływ organizacji na budżetowanie kosztów;
- 2.2. planowanie sprzedaży w przekroju regionów sprzedaży, klientów i produktów.

3. Budżetowanie kosztów w podmiotach kosztowych (3 godziny):

- 3.1. projektowanie budżetów kosztów;
- 3.2. opracowywanie budżetów kosztów materiałów bezpośrednich, płac bezpośrednich oraz prostych kosztów pośrednich w podmiotach działalności podstawowej, pomocniczej i pozostałych;

- 3.3. rozliczanie budżetowanych kosztów działalności pomocniczej i tworzenie całkowitych budżetów kosztów wszystkich podmiotów;
 - 3.4. wyodrębnianie kosztów stałych i zmiennych, wyprowadzanie współczynników zmienności kosztów;
 - 3.5. wyznaczanie normalnego poziomu potencjału i wyodrębnianie kosztów wydziałowych stałych nie stanowiących kosztu wytworzenia;
 - 3.6. analiza planowanego wykorzystania potencjału.
- 4. Tworzenie normatywnego kosztu produktu (1 godzina):**
- 4.1. powiązanie wyceny produktów/usług z organizacją procesów wewnętrznych;
 - 4.2. powiązanie normatywnego kosztu produktu/usługi z budżetami kosztów dla miejsc powstawania kosztów w ramach działalności podstawowej.
- 5. Sporządzanie budżetów zbiorczych w różnych przekrojach (1 godzina):**
- 5.1. hierarchiczna struktura budżetowania w podmiotach wewnętrznych;
 - 5.2. powiązanie budżetów zbiorczych z budżetami centrów kosztowych i wyceną produktu/usługi;
 - 5.3. budżety kosztów według pionów, budżet kosztów wytworzenia, budżet kosztów nie stanowiących kosztu wytworzenia.
- 6. Budowa planowanego wyniku finansowego przedsiębiorstwa (1 godzina):**
- 6.1. rachunek kosztów i wyników dla regionów sprzedaży, klientów i produktów/usług;
 - 6.2. wykorzystanie wieloblokowych i wielosegmentowych systemów rachunku kosztów w zarządzaniu;
 - 6.3. analiza rentowności regionów sprzedaży;
 - 6.4. analiza rentowności klientów i grup klientów;
 - 6.5. analiza rentowności produktów/usług i grup produktów/usług;
 - 6.6. analiza wyniku finansowego w rachunku kosztów pełnych i zmiennych.
- 7. Konstruowanie raportów kontrolno-wynikowych dla ośrodków odpowiedzialności za koszty i zyski (2 godziny):**
- 7.1. analiza rzeczywistego wykorzystania potencjału;
 - 7.2. raporty kontrolno-wynikowe dla ośrodków odpowiedzialnych za koszty i zyski.
- 8. Kontrola i ocena wykonania budżetów (2 godziny):**
- 8.1. rachunek odchyleń na poziomie ośrodków odpowiedzialności za koszty w ramach działalności podstawowej, pomocniczej oraz administracji (analiza odchyleń materiałów bezpośrednich, płac bezpośrednich, kosztów pośrednich prostych i złożonych);
 - 8.2. raporty z wykonania budżetów ośrodków odpowiedzialnych za zyski (analiza odchyleń przychodów, kosztów zmiennych i stałych oraz marż brutto);
 - 8.3. monitorowanie rentowności przedsiębiorstwa jako całości (analiza odchyleń na sprzedaży, odchyleń kosztów i uzgadnianie planowanego i rzeczywistego wyniku finansowego).

UWAGA

Zaprezentowany wyżej program nie jest typowym dla szkoleń składających się zwykle z części wykładowej, ćwiczeniowej itd. Jest to program praktycznych warsztatów, które pozwolą uczestnikom na poznanie jak może być zbudowany system budżetowania i zarządzania kosztami w organizacji oraz jak należy korzystać z tego systemu na różnych poziomach zarządzania i przy podejmowaniu różnych decyzji.

Trener

dr hab. Tomasz Wnuk-Pel - prof. nadzw. Uniwersytetu Łódzkiego; wiceprezes zarządu w T.G. RaFiB Sp. z o.o., spółki consultingowej specjalizującej się w projektowaniu i wdrażaniu nowoczesnych systemów rachunkowości zarządczej i controllingu; autor i współautor projektów systemów rachunku kosztów i rachunkowości zarządczej w prężnie działających firmach produkcyjnych, usługowych i handlowych; autor zamkniętych, często wieloetapowych szkoleń z zakresu nowoczesnych metod rachunku kosztów i rachunkowości zarządczej.