

《部门预算与成本管控》

陈代友

【课程背景】

大多数企业每年都开展成本节约运动，如同春天的感冒一样，具有周期性，因为开展成本运动的成效不能持久，运动一结束，成本又恢复到原来的水平，企业又精神抖擞地投入下一场成本降低运动。我们降低成本的方法错了吗？什么是正确的成本观念呢？你想知道答案吗？

任何企业都不可能做到不浪费它所付出的努力（换言之：不浪费成本），就像机器运转的过程中不可能没有摩擦导致损失一样，但是，摩擦可以减少，企业一样可以大幅度提高经济绩效和成本绩效。那么，有效的成本控制的前提条件是什么呢？

本次课程，让你懂得一个法则：什么是最有效和最好的成本控制方法？

【课程特色】

陈代友老师 15 年民企、外企高层工作经验与 2 年企业管理咨询经历，跨专业、跨行业的工作背景，铸就课程品质及其实用价值，没有空洞的说教，所有课程都是基于管理实务现状分析基础上结合世界 500 强最佳实践案例，提出解决问题之道。互动+情景练习+案例分析+课堂问答的讲授模式，达到学以致用目的。

【培训对象】

部门财务负责人及管理人员

【课程时间】

一天（6 个小时）

【课程大纲】

模块一、部门预算

——预算管理观念、术语

- 1) 预算是什么？为什么要编制预算？
- 2) 预算管理的流程与基本框架
- 3) 预算的目标
- 4) 常见预算编制误区

——部门预算编制方法

- 1) 零基预算
- 2) 弹性预算
- 3) 滚动预算

- 4) 增量预算
- 部门预算编制案例
 - 1) 部门工作计划
 - 2) 部门费用预算
- 如何编写预算分析报告
 - 1) 编写报告思路与方法
 - 2) 部门预算执行分析案例

模块二、成本管控

1、成本管理概述

- 成本概念：
 - 1) 会计核算的成本概念：制造成本、完全成本、期间费用
 - 2) 决策用的成本概念：固定成本、变动成本、
 - 3) 预算管理用的成本概念：可控成本、不可控成本；标准成本；
- 部门成本与费用的划分及核算方法
 - 1) 营业成本
 - 2) 营业费用
 - 3) 管理费用
 - 4) 财务费用
- 利润表与成本的关系
 - 1) 利润表的构成要素
 - 2) 利润表解读

2、成本管理方法

- 目标成本法
- 作业成本法
- 成本的预算控制
- 战略成本管理
- 成本管理新思维