

СДАЕМ ЭКЗАМЕНЫ CIPA

Декабрь 2005

Москва

Обзор экзамена *Управленческий учет 1*

Целью данного обзора является анализ выполнения кандидатами экзаменационного задания по различным темам курса.

Общее впечатление о подготовке кандидатов

Экзаменационные задания воспринимаются кандидатами хорошо и однозначно. Кандидаты понимают требования каждого задания.

Некоторые кандидаты даже не приступают к выполнению какой-либо части задания, что, возможно, говорит о неправильном распределении времени кандидатом.

Примерно 50 процентов кандидатов успешно выполняют весь экзаменационный модуль.

Анализ по темам курса.

Введение в управленческий учет

Кандидаты понимают сущность и понятие управленческого учета, видят разницу между управленческим и финансовым учетом, но затрудняются отвечать на этот вопрос письменно.

Описание отличий производственного и управленческого учета вызывают у кандидатов определенную трудность.

Управление затратами

Учет затрат на материалы и оплату труда, накладных расходов хорошо понимается большинством кандидатов.

Некоторые кандидаты переживают из-за неверного отражения в учете простоев, сверхурочных и премиальных. Необходимо помнить, что управленческий учет, во многом строится на профессиональном суждении составителя отчетности и на целях менеджмента, поэтому при оценке экзаменационных работ, рассматриваются все разумные подходы учета таких затрат.

Распределение накладных расходов не является сложной темой, тем не менее хотелось бы отметить, что кандидаты не всегда внимательно читают задание, и поэтому неверно выбирают базу распределения. Если в задании прямо говорится, что нужно взять за базу распределения, то любой другой вариант считается неверным. И только в том случае, если в задании требуется самостоятельно определить

базу распределения, кандидат может решать задачу избирательно.

Планирование и контроль

Составление основной сметы обычно является объемным заданием, и некоторые кандидаты беспокоятся, что не смогут выполнить задание до конца. Тем не менее, в целом задание по основным сметам выполняется хорошо.

При составлении бюджетов некоторые кандидаты путаются с запасами на начало и конец отчетных периодов. Не знают что нужно прибавлять, а что отнимать при подсчете потребностей материалов и необходимого количества производства продукции.

Теоретическое описание преимуществ использования гибких смет по сравнению со статичными сметами большинство кандидатов не выполняют.

Задания по контролю и оценке результатов деятельности по отклонениям, в целом, выполняются кандидатами хорошо, хотя в некоторых случаях задания вызывают затруднения, особенно по расчету отклонений по производительности труда.

Принятие управленческих решений

Большинство кандидатов хорошо составляют отчет о прибылях и убытках с полным распределением затрат и по переменным затратам, хотя иногда путают переменные и постоянные расходы.

Задания по теме CVP-анализ («затраты-объем продукции-прибыль») выполняются большинством кандидатов. Вопросы по марже безопасности и операционному рычагу являются для кандидатов наиболее трудными по данному разделу.

Принятие решений по ценообразованию представляется многим кандидатам сложным. Определение цены представляется сложным большинству кандидатов. В цену включают не то, что нужно и наоборот, забывают включить затраты, необходимые при подсчете цены. Процент надбавки верно определяют буквально единицы.

При решении задач по инвестиционным вложениям наиболее часто встречающимися ошибками является расчет срока окупаемости – это расчет с учетом дисконтированной стоимости. Многие из кандидатов даже не пытаются рассчитать чистую приведенную стоимость проекта или делают это неверно.

Заключение

По тестовым вопросам, в среднем, кандидаты набирают 25 из возможных 50. При подготовке кандидатов, нужно обратить их внимание, что из всех предлагаемых ответов нужно выбирать ответ, который будет *наиболее* правильным и полным. Иногда кандидаты выбирают ответ, который является абсолютно правильным, но не законченным.

Экзаменационные модули содержат как теоретические задания, такие как определения и термины, так и расчетные задания. Кандидаты предпочитают выполнять расчетные задания, игнорируя ответы на теоретические вопросы, и как результат - не набирают необходимое количество баллов.

Марина Солдатова, CIPA
Директор CIPAEN
Tel: (495) 234-0767
e-mail: M_Soldatova@cbsd.ru
<http://www.globalcipa.org>