

## **Сертифицированный Международный Профессиональный Бухгалтер (CIPA)**

### **Содержание экзаменов**

#### **по программе «Сертифицированный бухгалтер-практик» (CAP)**

#### **Управленческий учет 1**

В приведенном ниже содержании экзамена представлена совокупность знаний, которую охватывает экзамен «Управленческий учет 1», который проводится в рамках программы «Сертифицированный Международный Профессиональный Бухгалтер». В дальнейшем в содержание могут быть внесены изменения, когда новые темы станут частью общепринятой совокупности знаний. Кандидаты на получение сертификатов CAP и CIPA должны сдать экзамен «Управленческий учет 1».

Кандидаты должны быть информированы о последних изменениях в тех областях знаний, которые включены в содержание экзамена, понимать суть заявлений, публикуемых бухгалтерскими организациями, такими, как Правление Международных Стандартов Бухгалтерского Учета и Международная Федерация Бухгалтеров, а также быть в курсе всех новостей, публикуемых в современных бухгалтерских, финансовых и деловых периодических изданиях. Обратите внимание, что кандидат должен знать о положениях бухгалтерского учета и аудита через шесть месяцев со дня их вступления в силу, если только не разрешено более раннее применение. Если разрешено более раннее применение, кандидат должен знать о новом положении через шесть месяцев со дня опубликования.

Содержание экзамена служит следующим целям:

- Создание основы, на которой будет разрабатываться каждый экзамен.
- Обеспечение последовательного охвата тем на каждом экзамене.
- Предоставление заинтересованным сторонам более подробной информации, касающейся содержания каждого раздела экзамена.
- Оказание помощи кандидатам в подготовке к экзаменам.
- Предоставление информации тем, кто проводит учебные курсы, помогающие кандидатам в подготовке к экзаменам.

Далее приводится дополнительная важная информация, касающаяся содержания и самого экзамена.

1. Процентная доля каждого раздела экзамена показывает его удельный вес НЕ в содержании экзамена, а в общем аудиторном времени, отведенном на изучение этого раздела в рамках 60-тичасового курса. Удельный вес 5% просто показывает, что на изучение этой темы должно отводиться примерно 3 часа ( $5\% \times 60$  часов). Однако для достижения указанного уровня знаний, каждый кандидат должен изучать материал столько времени, сколько требуется лично ему для усвоения предмета.
2. Каждый экзамен будет представлять собой выборку тем, содержащихся во всех основных тематических разделах. Для тем удельный вес в экзамене не установлен. Не следует делать никаких выводов об удельном весе или важности каких-либо тем, исходя из того, в каком порядке они перечислены или какое количество тем представлено.
3. Во всех, тематических разделах, для каждой основной темы установлен уровень, показывающий глубину и степень охвата темы, который варьируется от начальных, знаний по теме (Уровень А) до всестороннего понимания и умения применять основные положения темы (Уровень Е). Подробное описание уровней охвата тем и навыков, которыми должны обладать кандидаты представлено ниже.
4. Темы для каждого экзамена подбирались таким образом, чтобы минимизировать совпадение тем в экзаменах, составляющих программу сертификации CIPA. Включенные в экзамен разделы и темы разделов могут комбинироваться в отдельных вопросах.
5. Вопросы по налогу на прибыль будут разделены на четыре категории и будут содержаться в заданиях, относящихся к этим четырем категориям.

а. Учет налога на прибыль. Требования финансовой отчетности в отношении налога на прибыль, включая соответствующий учет отсроченных налогов на прибыль, будут содержаться в вопросах экзаменов «Финансовый Учет 2» и «Финансовый Менеджмент».

б. Подготовка формы налоговой выверки будет включена в экзамен «Финансовый Учет 1».

в. Доскональное знание соответствующих налоговых законов и положений, действующих в стране проживания кандидата, будет проверяться на экзамене «Налоги».

г. Влияние налогообложения на решения. Положения налогового кодекса, которые влияют на решения (напр. решения, касающиеся амортизации, процентов и т.д.), будут включены в вопросы экзаменов «Управленческий учет 1», «Управленческий учет» 2 и «Финансовый менеджмент».

6. Кандидаты на звание САР и СРА должны иметь минимальный уровень деловых знаний, превышающий требования всех разделов экзамена. Этот минимальный уровень включает знание экономики, понятия временной стоимости денег и элементарной статистики.

Для того, чтобы более точно указать, какие знания требуются от кандидатов, были определены и установлены разные уровни охвата основных тем, включенных в содержание экзаменов. Далее дается определение познавательным навыкам, которыми должен обладать успешный кандидат и которые должны быть проверены на экзаменах.

**Знание:** способность помнить ранее изученный материал, например: конкретные факты, критерии, методы, принципы и процедуры (т.е. умение определять, давать определение, перечислять).

**Понимание:** способность воспринимать и интерпретировать смысл материала (т.е. умение классифицировать, объяснять, определять разницу).

**Применение:** способность использовать изученный материал в новых конкретных ситуациях 2 (т.е. умение демонстрировать, прогнозировать, решать, вносить изменения, определять соотношения).

**Анализ:** способность разбивать материал на составные части так, чтобы понять его организационную структуру; способность распознавать причинно-следственные связи, проводить различие между разными видами поведения и определять компоненты, важные для обоснования суждения (т.е. умение проводить различия, оценивать, упорядочивать).

**Синтез:** способность собирать отдельные части, чтобы получить одно целое или предлагаемый набор операций; способность устанавливать связь между идеями и формулировать гипотезу (т.е. умение объединять, формулировать, исправлять).

**Оценка:** способность оценить важность материала для определенной цели, исходя из последовательности, логической правильности и сравнения со стандартами; способность оценивать суждения, связанные с выбором образа действия (т.е. умение делать критический анализ, обоснование, выводы).

Пять уровней охвата можно определить следующим образом:

**Уровень А.** Требуемый квалификационный уровень «Знание».

**Уровень В.** Требуемый квалификационный уровень «Знание», «Понимание» и «Применение».

**Уровень С.** Требуемый квалификационный уровень «Знание», «Понимание», «Применение» и «Анализ».

**Уровень D.** Требуемый квалификационный уровень «Знание», «Понимание», «Применение», «Анализ» и «Синтез».

**Уровень Е.** Требуемый квалификационный уровень «Знание», «Понимание», «Применение», «Анализ», «Синтез» и «Оценка».

Распределение по уровням показывает, как нужно рассматривать тематические разделы, и представляет максимальные требования, т.е. тематический раздел уровня С может содержать требования уровней А, В или С, но тема, включенная в уровень В, не будет содержать требований уровня С.

## Содержание экзамена по предмету «Управленческий учет 1»

	Тема	Удельный вес, %	Уровень компетентности
<b>1.</b>	<b>Введение в управленческий учет</b>		
<b>1.1.</b>	<b>Сущность управленческого учета</b> 1. Понятие управленческого учета 2. Пользователи финансовой информации 3. Сравнение управленческого и финансового учета 4. Управленческий и производственный учет 5. Управленческий процесс и роль бухгалтера в нем	<b>1%</b>	<b>В</b>
<b>2.</b>	<b>Управление затратами</b>		
<b>2.1.</b>	<b>Классификация затрат</b>	<b>7%</b>	<b>С</b>
<b>2.1.1.</b>	<b>Понятие затрат</b>		
<b>2.1.2.</b>	<b>Классификация затрат для оценки запасов</b> 1. Производственные и непроизводственные затраты 2. Первичные и добавленные затраты 3. Прямые и косвенные затраты 4. Затраты на продукт и затраты на период 5. Себестоимость произведенной продукции 6. Себестоимость реализованной продукции		
<b>2.1.3.</b>	<b>Классификация затрат для планирования и принятия решений</b> 1. Поведение затрат i. Постоянные и переменные затраты ii. Полупостоянные затраты iii. Смешанные затраты и метод наибольшего и наименьшего значений для их разделения 2. Общие и средние затраты 3. Релевантные и нерелевантные затраты 4. Устранимые и неустраимые затраты 5. Невозвратные затраты 6. Альтернативные затраты 7. Приростные и маржинальные затраты		
<b>2.1.4.</b>	<b>Классификация затрат для контроля и управления</b> 1. Нормативные (стандартные) и фактические затраты 2. Затраты по центрам ответственности 3. Контролируемые и неконтролируемые затраты		
<b>2.2.</b>	<b>Учет затрат на материалы, оплату труда и производственных накладных расходов</b>	<b>6%</b>	<b>С</b>
<b>2.2.1.</b>	<b>Учет материалов</b> 1. Покупка, хранение и отпуск материалов 2. Определение стоимости отпускаемых материалов i. Метод специфической идентификации ii. Метод ФИФО iii. Метод средневзвешенной стоимости iv. Нормативная стоимость		
<b>2.2.2.</b>	<b>Учет затрат на оплату труда</b> 1. Виды вознаграждений за труд 2. Учет затрат на оплату труда основного производственного и вспомогательного персонала 3. Учет простоев, сверхурочного времени и премиальных 4. Текучесть кадров и производительность труда		
<b>2.2.3.</b>	<b>Учет производственных накладных расходов</b>		

	1.Состав производственных накладных расходов		
<b>2.3.</b>	<b>Распределение затрат</b>	<b>8%</b>	<b>D</b>
<b>2.3.1.</b>	<b>Критерии распределения затрат</b>		
<b>2.3.2.</b>	<b>Необходимость распределения накладных расходов</b>		
<b>2.3.3.</b>	<b>Традиционная модель распределения затрат</b>		
<b>2.3.4.</b>	<b>Прямой метод перераспределения затрат вспомогательных подразделений</b>		
<b>2.3.5.</b>	<b>Пошаговый метод</b>		
<b>2.3.6.</b>	<b>Метод уравнений</b>		
<b>2.3.7.</b>	<b>Фактическое и нормальное калькулирование</b> 1.Фактическое и нормальное калькулирование 2.Пере-или недораспределенные накладные расходы		
<b>2.3.8.</b>	<b>Ставки распределения накладных расходов</b> 1. Базы распределения накладных расходов 2.Общезаводские и цеховые ставки распределения накладных расходов 3.Использование плановых и фактических ставок распределения		
<b>2.4.</b>	<b>Учет потерь</b>	<b>7%</b>	<b>C</b>
<b>2.4.1.</b>	<b>Характеристика потерь</b>		
<b>2.4.2.</b>	<b>Нормативные и сверхнормативные потери</b>		
<b>2.4.3.</b>	<b>Учет потерь, не имеющих продажной стоимости</b>		
<b>2.4.4.</b>	<b>Учет потерь, имеющих продажную стоимость</b>		
<b>2.5.</b>	<b>Позаказная калькуляция</b>	<b>7%</b>	
<b>2.5.1.</b>	<b>Характеристика позаказной калькуляции</b>		
<b>2.5.2.</b>	<b>Основной подход к позаказной калькуляции</b>		
<b>2.5.3.</b>	<b>Фактическая и нормальная позаказная калькуляция и учет пере-или недораспределенных накладных расходов</b>		
<b>2.5.4.</b>	<b>Особенности учета потерь при позаказной калькуляции</b>		
<b>2.6.</b>	<b>Попроцессная калькуляция</b>	<b>10%</b>	<b>D</b>
<b>2.6.1.</b>	<b>Характеристика попроцессной калькуляции</b>		
<b>2.6.2.</b>	<b>Подсчет эквивалентных единиц и объема условно-готовой продукции (готовых и приравненных к готовым единиц)</b>		
<b>2.6.3.</b>	<b>Определение себестоимости единицы отдельно по статьям затрат и в целом</b>		
<b>2.6.4.</b>	<b>Оценка готовой продукции и незавершенного производства</b> 1.Метод средневзвешенной 2.Метод ФИФО		
<b>2.6.5.</b>	<b>Особенности учета потерь при попроцессной калькуляции</b>		
<b>2.7.</b>	<b>Учет затрат комплексного производства и побочных продуктов</b>	<b>7%</b>	<b>D</b>
<b>2.7.1.</b>	<b>Характеристика комплексного производства</b>		
<b>2.7.2.</b>	<b>Методы распределения комплексных затрат</b> 1.Метод натуральных показателей 2.Метод стоимости продаж в точке разделения 3.Метод чистой стоимости реализации 4.Метод постоянного коэффициента валовой прибыли		
<b>2.7.3.</b>	<b>Учет затрат после точки раздела</b>		
<b>2.7.4.</b>	<b>Учет побочных продуктов</b> 1.Характеристика побочных продуктов 2.Метод учета в момент фактической реализации побочных		

	продуктов 3.Метод учета в момент фактического производства побочных продуктов		
<b>3.</b>	<b>Планирование и контроль</b>		
<b>3.1.</b>	<b>Составление основной сметы</b>	<b>2%</b>	<b>C</b>
<b>3.1.1.</b>	<b>Сметы и сметный цикл</b>		
<b>3.1.2.</b>	<b>Преимущества составления смет</b>		
<b>3.1.3.</b>	<b>Этапы составления основной сметы</b> 1.Операционная смета 2.Финансовая смета		
<b>3.2.</b>	<b>Составление операционной сметы</b>	<b>5%</b>	<b>D</b>
<b>3.2.1.</b>	<b>Смета продаж</b>		
<b>3.2.2.</b>	<b>Производственная смета и сметный уровень запасов</b>		
<b>3.2.3.</b>	<b>Сметы использования и закупок основных материалов</b>		
<b>3.2.4.</b>	<b>Смета затрат на оплату труда основных производственных рабочих</b>		
<b>3.2.5.</b>	<b>Смета производственных накладных расходов</b>		
<b>3.2.6.</b>	<b>Смета торговых и административных расходов</b>		
<b>3.3.</b>	<b>Составление финансовой сметы</b>	<b>5%</b>	<b>D</b>
<b>3.3.1.</b>	<b>Сметный отчет о прибылях и убытках</b>		
<b>3.3.2.</b>	<b>Сметный отчет о движении денежных средств</b>		
<b>3.3.3.</b>	<b>Сметный бухгалтерский баланс</b>		
<b>3.4.</b>	<b>Контроль и оценка результатов деятельности</b>	<b>8%</b>	<b>D</b>
<b>3.4.1.</b>	<b>Основные уровни анализа результатов деятельности</b>		
<b>3.4.2.</b>	<b>Гибкие сметы и преимущества их использования для анализа в сравнении со статичными сметами</b>		
<b>3.4.3.</b>	<b>Управление отклонениями от сметы</b>		
<b>3.4.4.</b>	<b>Нормативная калькуляция и анализ отклонений</b>		
<b>3.4.5.</b>	<b>Виды отклонений</b> 1.Отклонения по основным материалам i.Отклонение по цене материалов ii.Отклонение по эффективности использования материалов 2.Отклонения по затратам на оплату труда основного производственного персонала i.Отклонение по ставке заработной платы ii.Отклонение по производительности труда 3.Отклонения по переменным производственным накладным расходам i.Отклонение по затратам ii.Отклонение по эффективности 4.Отклонения по постоянным производственным накладным расходам i.Отклонение по затратам ii.Отклонение по объему		
<b>4.</b>	<b>Принятие управленческих решений</b>		
<b>4.1.</b>	<b>Калькуляция себестоимости с полным распределением производственных затрат и по переменным затратам</b>	<b>7%</b>	<b>D</b>
<b>4.1.1.</b>	<b>Различие между калькуляцией с полным распределением производственных затрат и калькуляцией по переменным затратам</b>		
<b>4.1.2.</b>	<b>Сравнение влияния на величину прибыли калькуляции с</b>		

	полным распределением производственных затрат и калькуляции по переменным затратам		
4.1.3.	Аргументы в поддержку калькуляции с полным распределением производственных затрат		
4.1.4.	Аргументы в поддержку калькуляции по переменным затратам		
4.2.	Анализ «затраты-объем продукции-прибыль»	7%	D
4.2.1.	Расчет точки безубыточности в единицах и в денежном выражении		
4.2.2.	Точка безубыточности и целевая прибыль		
4.2.3.	Маржа безопасности		
4.2.4.	Допущения, принятые при анализе «затраты-объем продукции-прибыль»		
4.3.	Принятие решений по ценообразованию	5%	C
4.3.1.	Основные факторы, влияющие на решения по ценообразованию		
4.3.2.	Ценообразование «затраты-плюс» 1.Основные подходы к ценообразованию «затраты-плюс» 2.Определение процента надбавки		
4.3.3.	Целевое ценообразование		
4.4.	Принятие долгосрочных инвестиционных решений	8%	D
4.4.1.	Цели и этапы составления смет капиталовложений		
4.4.2.	Недисконтированные методы оценки инвестиционных проектов 1.Метод периода окупаемости 2.Метод учетного коэффициента окупаемости		
4.4.3.	Дисконтированные методы оценки инвестиционных проектов 1.Дисконтированные денежные потоки 2.Метод чистой приведенной стоимости 3.Метод внутренней ставки доходности 4.Сравнение методов чистой приведенной стоимости и внутренней ставки доходности		