

## ЭКЗАМЕН «УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ 2» ПРОГРАММЫ СІРА

Квалификационные требования: участвующие в программе подтверждения профессиональной квалификации бухгалтеров СІРА, должны продемонстрировать: знание, применение, анализ и оценка результатов, полученных с использованием инструментов управления затратами и стратегического управленческого учета; знание и применение различных видов сметных систем и анализ производственных и рыночных отклонений; знание, применение методов трансфертного ценообразования, анализ и оценка результатов компании от применения методов трансфертного ценообразования; знание, умение, применение, анализ и оценка результатов деятельности подразделений; понимание и применение анализа «затраты-объем продукции-прибыль» для нескольких видов продукции и в условиях неопределенности; знание различий между релевантными и нерелевантными затратами и применение анализа релевантных затрат для принятия управленческих решений; применение обоснованных инвестиционных решений с использованием методов оценок капитальных вложений.

### Программа подтверждения профессиональной квалификации бухгалтеров

#### I. Содержание программы по предмету «Управленческий учет 2»

1. Управление затратами и стратегический управленческий учет
2. Планирование, контроль и измерение показателей функционирования
3. Анализ принятия решений

#### II. Развернутое содержание программы по предмету «Управленческий учет 2», рекомендуемое время изучения и уровни компетентности

	Тема	Количество часов	Уровень компетентности
<b>1.</b>	<b>Управление затратами и стратегический управленческий учет</b>	<b>18,00</b>	<b>E</b>
<b>1.1.</b>	<b>Оценка затрат</b>	<b>6,00</b>	<b>E</b>
1.1.1.	Метод наименьших квадратов и тесты на достоверность	3,00	E
1.1.2.	Кривые обучения	3,00	E
<b>1.2.</b>	<b>Управление затратами</b>	<b>8,00</b>	<b>E</b>
1.2.1.	Анализ цепочки ценности	0,25	C
1.2.2.	Сравнение с образцами (бенчмаркинг)	0,25	C
1.2.3.	Система «точно в срок»	0,25	C
1.2.4.	Система «кайдзен»	0,25	C
1.2.5.	Калькуляция целевых затрат	1,50	E
1.2.6.	Функциональная калькуляция себестоимости	1,50	E
1.2.7.	Затраты на качество	2,00	E
1.2.8.	Определение экономически обоснованного размера заказа	2,00	E

<b>1.3.</b>	<b>Стратегический управленческий учет</b>	<b>4,00</b>	<b>Е</b>
1.3.1.	Обзор приемов стратегического управленческого учета	0,50	С
1.3.2.	Сбалансированная учетная ведомость	2,00	Е
1.3.3.	Стратегический анализ прибыли	1,50	Е
<b>2.</b>	<b>Планирование, контроль и измерение показателей функционирования</b>	<b>21,00</b>	<b>Е</b>
<b>2.1</b>	<b>Составление смет</b>	<b>5,00</b>	<b>Д</b>
2.1.1.	Виды сметных систем	0,50	С
2.1.2.	Смета с нулевой базой	0,50	Д
2.1.3.	Смета на основе видов деятельности/функциональной калькуляции себестоимости (ABC).	2,00	Д
2.1.4.	Смета по стадиям жизненного цикла	2,00	Д
<b>2.2.</b>	<b>Анализ отклонений</b>	<b>6,00</b>	<b>Д</b>
2.2.1.	Отклонение объема производства по эффективности и по мощности	1,50	Д
2.2.2.	Отклонения по ассортименту основных материалов и по выходу продукции	1,50	Д
2.2.3.	Отклонения по реализации	1,50	Д
2.2.4.	Отклонение по доле и размеру рынка	1,50	Д
<b>2.3.</b>	<b>Трансфертное ценообразование</b>	<b>6,00</b>	<b>Е</b>
2.3.1.	Понятие и цели трансфертного ценообразования	1,00	С
2.3.2.	Методы трансфертного ценообразования	4,00	Е
2.3.3.	Международное трансфертное ценообразование	1,00	Е
<b>2.4.</b>	<b>Финансовые показатели деятельности подразделений</b>	<b>4,0</b>	<b>Е</b>
2.4.1	Функциональные и децентрализованные организационные структуры	1,00	С
2.4.2.	Поступления на инвестиции/Рентабельность инвестиций (ROI)	1,00	Е
2.4.3.	Остаточный доход /Остаточная прибыль (RI)	1,00	Е
2.4.4.	Экономическая добавленная стоимость (EVA)	1,00	Е
<b>3.</b>	<b>Анализ принятия решений</b>	<b>21,00</b>	<b>Е</b>
<b>3.1.</b>	<b>Анализ «затраты-объем продукции-прибыль» (CVP)</b>	<b>6,00</b>	<b>Е</b>
3.1.1.	Обзор анализа «затраты-объем продукции-прибыль»	1,00	С
3.1.2.	Анализ безубыточности для нескольких видов продукции	3,00	Е
3.1.3.	Анализ «затраты-объем продукции-прибыль» в условиях неопределенности	2,00	Е

<b>3.2.</b>	<b>Измерение релевантных затрат и доходов для принятия решений</b>	<b>7,00</b>	<b>Е</b>
3.2.1.	Релевантные и нерелевантные затраты и доходы	1,00	Е
3.2.2.	Специальное решение о цене реализации продукции (решение о специальном заказе)	1,00	Е
3.2.3.	Решение о собственном производстве или закупке	1,00	Е
3.2.4.	Добавление сегмента (клиента, продукции) или отказ от него (нее)	1,00	Е
3.2.5.	Замена оборудования	1,00	Е
3.2.6.	Решения об ассортименте продукции при ограничениях по мощности	1,00	Е
3.2.7.	Теория ограничений или учет пропускной способности	1,00	Е
<b>3.3.</b>	<b>Анализ инвестиционных решений</b>	<b>4,00</b>	<b>Е</b>
3.3.1.	Обзор методов оценки инвестиционных проектов	1,50	С
3.3.2.	Релевантные денежные потоки и налогообложение	2,50	Е
<b>3.4.</b>	<b>Линейное программирование</b>	<b>4,00</b>	<b>Е</b>
	<b>Всего</b>	<b>60,00</b>	

### III. Квалификационные требования к участникам экзамена «Управленческий учет 2»

По курсу «Управленческий учет 2» кандидаты должны:

	Тема
<b>1.</b>	<b>Управление затратами и стратегический управленческий учет</b>
<b>1.1</b>	<b>Оценка затрат</b>
1.1.1	<b>Метод наименьших квадратов и тесты на достоверность</b> Знать и понимать сущность метода наименьших квадратов; Применять метод наименьших квадратов для оценки затрат; Понимать сущность тестов на достоверность и уметь рассчитывать коэффициенты смешанной корреляции, среднеквадратической ошибки ожидаемого значения и среднеквадратической ошибки коэффициента.
1.1.2	<b>Кривые обучения</b> Знать и понимать сущность эффекта кривой обучения; Знать ситуации в которых может быть использован эффект кривой обучения; Применять эффект кривой обучения, анализировать и оценивать результаты, полученные с использованием формулы кривой обучения.

<b>1.2</b>	<b>Управление затратами</b>
1.2.1	<b>Анализ цепочки ценности</b> Знать и понимать сущность анализа цепочки ценности и его применение; Составлять, анализировать и производить оценку цепочки ценности.
1.2.2	<b>Сравнение с образцами / установление контрольных показателей (бенчмаркинг)</b> Знать и понимать сущность подхода сравнения с образцами/установления контрольных показателей и его применение.
1.2.3	<b>Система «точно в срок»</b> Знать и понимать сущность системы «точно в срок» и ее применение. Знать применение и уметь учитывать затраты с использованием калькулирования по последней операции
1.2.4	<b>Система «кайдзен»</b> Знать и понимать сущность калькуляции затрат по системе «кайдзен» и ее применение.
1.2.5	<b>Калькуляция целевых затрат</b> Знать и понимать сущность калькуляции целевых затрат; Рассчитывать, анализировать и оценивать затраты и прибыль, полученную с использование целевой калькуляции.
1.2.6	<b>Функциональная калькуляция себестоимости</b> Знать и понимать сущность функциональной калькуляции себестоимости и ее отличие от традиционной калькуляции себестоимости; Рассчитывать, анализировать и оценивать затраты и прибыль по функциональной калькуляции себестоимости.
1.2.7	<b>Затраты на качество</b> Знать и понимать сущность комплексного управления качеством; Классифицировать затраты на качество по категориям; Знать и понимать основные методики анализа затрат на качество; Анализировать и оценивать результаты затрат на качество.
1.2.8	<b>Определение экономически обоснованного размера заказа</b> Знать релевантные затраты, относящиеся к запасам; Знать и понимать основные допущения и ограничения использования модели определения оптимального размера заказа; Определять экономически обоснованный размер заказа; Определять наиболее выгодный размер заказа при предоставлении скидок; Определять время размещения заказа и продолжительность производственного цикла; Определять размер страхового запаса в условиях неопределенности.
<b>1.3</b>	<b>Стратегический управленческий учет</b>
1.3.1	<b>Обзор приемов стратегического управленческого учета</b> Знать и понимать основные виды стратегий компаний; Знать и понимать сущность и области применения стратегического управленческого учета.
1.3.2	<b>Сбалансированная учетная ведомость</b> Знать и понимать сущность сбалансированной учетной ведомости; Знать преимущества и ограничения сбалансированной учетной ведомости; Составлять сбалансированную учетную ведомость с учетом стратегии компании; Измерять и оценивать результаты по сбалансированной учетной ведомости.
1.3.3	<b>Стратегический анализ прибыли</b> Знать основные факторы, влияющие на размер операционной прибыли и успешность реализации стратегии; Определять влияние и оценивать результаты влияния факторов (компонент

	роста, компонент изменения цен, компонент эффективности) на операционную прибыль и успешность реализации стратегии.
<b>2.</b>	<b>Планирование, контроль и измерение показателей функционирования</b>
<b>2.1</b>	<b>Составление смет</b>
2.1.1	<i>Виды сметных систем</i> Знать и понимать сущность основных видов сметных систем.
2.1.2	<i>Смета с нулевой базой</i> Знать и понимать сущность затрат и сметы, составленной на основе нулевой базы; Составлять смету на основе нулевой базы.
2.1.3	<i>Смета на основе видов деятельности / функциональной калькуляции себестоимости (АВС)</i> Знать и понимать сущность затрат и сметы, составленной на основе видов деятельности; Составлять смету на основе функциональной калькуляции себестоимости.
2.1.4	<i>Смета по стадиям жизненного цикла</i> Знать и понимать сущность затрат и сметы, составленной на основе стадий жизненного цикла; Составлять смету на основе стадий жизненного цикла.
<b>2.2</b>	<b>Анализ отклонений</b>
2.2.1	<i>Отклонение объема производства по эффективности и по мощности</i> Вычислять и объяснять отклонения по объема производства по эффективности и по мощности.
2.2.2	<i>Отклонения по ассортименту основных материалов и по выходу продукции</i> Вычислять и объяснять отклонения по ассортименту, по выходу продукции и совокупное отклонение.
2.2.3	<i>Отклонения по реализации</i> Вычислять и объяснять отклонения по ассортименту, количеству и по объему реализуемой продукции.
2.2.4	<i>Отклонение по доле и размеру рынка</i> Вычислять и объяснять отклонения по размеру рынка, рыночной доле и совокупное отклонение.

<b>2.3</b>	<b>Трансфертное ценообразование</b>
2.3.1	<b>Понятие и цели трансфертного ценообразования</b> Знать понятие трансфертной цены; Знать и понимать основные цели трансфертного ценообразования.
2.3.2	<b>Методы трансфертного ценообразования</b> Знать основные методы трансфертного ценообразования и их характеристики; Применять методы трансфертного ценообразования; Анализировать и оценивать результаты подразделений и компании в целом в системе трансфертного ценообразования.
2.3.3	<b>Международное трансфертное ценообразование</b> Знать особенности международного трансфертного ценообразования; Применять методы для международного трансфертного ценообразования; Анализировать и оценивать результаты подразделений и компании в целом в системе международного трансфертного ценообразования.
<b>2.4</b>	<b>Финансовые показатели деятельности подразделений</b>
2.4.1	<b>Функциональные и децентрализованные организационные структуры</b> Знать характеристики функциональных и децентрализованных организационных структур; Знать и понимать преимущества и недостатки децентрализации; Знать необходимые условия для успешной децентрализации; Знать виды центров ответственности и их характеристики.
2.4.2	<b>Поступления на инвестиции / Рентабельность инвестиций (ROI)</b> Вычислять показатель <i>поступление на инвестиции</i> ; Знать составляющие формулы <i>поступление на инвестиции</i> (формула ДюПонт). Знать и понимать преимущества и недостатки показателя <i>поступление на инвестиции</i> ; Анализировать и оценивать результаты компаний (подразделений) с использованием показателя <i>поступление на инвестиции</i> .
2.4.3	<b>Остаточный доход / Остаточная прибыль (RI)</b> Вычислять показатель <i>остаточный доход</i> ; Знать и понимать преимущества и недостатки показателя <i>остаточный доход</i> ; Анализировать и оценивать результаты компаний (подразделений) с использованием показателя <i>остаточный доход</i> .
2.4.4	<b>Экономическая добавленная стоимость (EVA)</b> Вычислять показатель <i>экономическая добавленная стоимость</i> ; Знать и понимать преимущества и недостатки показателя <i>экономическая добавленная стоимость</i> ; Анализировать и оценивать результаты компаний (подразделений) с использованием показателя <i>экономическая добавленная стоимость</i> .
<b>3.</b>	<b>Анализ принятия решений</b>
<b>3.1</b>	<b>Анализ «затраты-объем продукции-прибыль» (CVP)</b>
3.1.1	<b>Обзор анализа «затраты-объем продукции-прибыль»</b> Понимать сущность и знать применение анализа «затраты-объем продукции-прибыль»
3.1.2	<b>Анализ безубыточности для нескольких видов продукции</b> Определять точку безубыточности, целевую прибыль до и после налогообложения;

	<p>Определять маржу безопасности в процентах, единицах продукции и денежном измерении;</p> <p>Определять величину операционного рычага и объяснять его влияние на операционную прибыль;</p> <p>Анализировать и оценивать влияние структурных сдвигов и отдельных переменных на операционную прибыль.</p>
3.1.3	<p><b>Анализ «затраты-объем продукции-прибыль» в условиях неопределенности</b></p> <p>Знать основные шаги (элементы) модели принятия решений, используемой в условиях неопределенности;</p> <p>Определять ожидаемые значения, среднее квадратическое отклонение и коэффициент вариации;</p> <p>Использовать нормальное распределения для определения вероятностей.</p>
<b>3.2</b>	<b>Измерение релевантных затрат и доходов для принятия решений</b>
3.2.1	<p><b>Релевантные и нерелевантные затраты и доходы</b></p> <p>Знать сущность релевантных и нерелевантных затрат и доходов;</p> <p>Применять анализ релевантных затрат и доходов для принятия управленческих решений;</p> <p>Понимать влияние количественных и качественных факторов на принятие управленческих решений.</p>
3.2.2	<p><b>Специальное решение о цене реализации продукции (решение о специальном заказе)</b></p> <p>Определять релевантные и нерелевантные затраты и доходы;</p> <p>Анализировать и оценивать результаты для принятия решения о специальном заказе;</p> <p>Понимать влияние количественных и качественных факторов на решение о специальном заказе.</p>
3.2.3	<p><b>Решение о собственном производстве или закупке</b></p> <p>Определять релевантные и нерелевантные затраты и доходы;</p> <p>Анализировать и оценивать результаты для принятия решения о собственном производстве или закупке;</p> <p>Понимать влияние количественных и качественных факторов на решение о собственном производстве или закупке.</p>
3.2.4	<p><b>Добавление сегмента (клиента, продукции) или отказ от него(нее)</b></p> <p>Определять релевантные и нерелевантные затраты и доходы;</p> <p>Анализировать и оценивать результаты для принятия решения о добавлении сегмента или отказа от него;</p> <p>Понимать влияние количественных и качественных факторов на решение о добавлении сегмента или отказа от него.</p>
3.2.5	<p><b>Замена оборудования</b></p> <p>Определять релевантные и нерелевантные затраты и доходы;</p> <p>Анализировать и оценивать результаты для принятия решения о замене оборудования.</p>
3.2.6	<p><b>Решения об ассортименте продукции при ограничениях по мощности</b></p> <p>Определять показатель для расчета оптимальной производственной программы;</p> <p>Определять оптимальную производственную программу и финансовые результаты от ее применения.</p>

3.2.7	<p><b><i>Теория ограничений или учет пропускной способности</i></b>  Знать в каких случаях применяется теория ограничений или учет пропускной способности;  Знать основные показатели, используемые в теории ограничений или учете пропускной способности;  Применять подход пропускной способности в конкретных ситуациях и оценивать финансовые результаты от его применения.</p>
<b>3.3</b>	<b>Анализ инвестиционных решений</b>
3.3.1	<p><b><i>Обзор методов оценки инвестиционных проектов</i></b>  Знать сущность недисконтированных (метод периода окупаемости, метод учетного коэффициента окупаемости) и дисконтированных (метод чистой приведенной стоимости и метод внутренней ставки доходности) методов оценки инвестиционных проектов) и их применение.</p>
3.3.2	<p><b><i>Релевантные денежные потоки и налогообложение</i></b>  Определять релевантные денежные потоки до и после налогообложения для инвестиционных проектов;  Использовать денежные потоки и прибыли для оценки инвестиционных проектов с применением недисконтированных и дисконтированных методов.</p>
<b>3.4</b>	<b>Линейное программирование</b>
3.4.1	<p><b><i>Задачи линейного программирования</i></b>  Знать сущность линейного программирования и в каких ситуациях может использоваться линейное программирование;  Составлять целевую функцию и ограничения в алгебраическом виде.  Уметь решать задачу линейного программирования (графический метод, метод уравнений);  Знать значение термина «теневая цена» и влияние «теневого цены» на финансовые результаты.</p>