

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

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

| | | | |
|-------------|--|--------------|----------|
| 3.2. | Измерение релевантных затрат и доходов для принятия решений | 7,00 | Е |
| 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 |
| | | | |
| 3.3. | Анализ инвестиционных решений | 4,00 | Е |
| 3.3.1. | Обзор методов оценки инвестиционных проектов | 1,50 | С |
| 3.3.2. | Релевантные денежные потоки и налогообложение | 2,50 | Е |
| | | | |
| 3.4. | Линейное программирование | 4,00 | Е |
| | | | |
| | Всего | 60,00 | |

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

По курсу «Управленческий учет 2» кандидаты должны:

| | Тема |
|------------|--|
| 1. | Управление затратами и стратегический управленческий учет |
| | |
| 1.1 | Оценка затрат |
| 1.1.1 | Метод наименьших квадратов и тесты на достоверность 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 | Кривые обучения 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. |

| | |
|-------|---|
| 1.2 | Управление затратами |
| 1.2.1 | Анализ цепочки ценности Знать и понимать сущность анализа цепочки ценности и его применение; Составлять, анализировать и производить оценку цепочки ценности. |
| 1.2.2 | Сравнение с образцами / установление контрольных показателей (бенчмаркинг) Знать и понимать сущность подхода сравнения с образцами/установления контрольных показателей и его применение. |
| 1.2.3 | Система «точно в срок» 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 | Система «кайдзен» Знать и понимать сущность калькуляции затрат по системе «кайдзен» и ее применение. |
| 1.2.5 | Калькуляция целевых затрат Знать и понимать сущность калькуляции целевых затрат; Рассчитывать, анализировать и оценивать затраты и прибыль, полученную с использование целевой калькуляции. |
| 1.2.6 | Функциональная калькуляция себестоимости 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 | Затраты на качество 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 | Определение экономически обоснованного размера заказа 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. |
| 1.3 | Стратегический управленческий учет |
| 1.3.1 | Обзор приемов стратегического управленческого учета Знать и понимать основные виды стратегий компаний; Знать и понимать сущность и области применения стратегического управленческого учета. |
| 1.3.2 | Сбалансированная учетная ведомость 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 | Стратегический анализ прибыли 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. |
| 2. | Планирование, контроль и измерение показателей функционирования |
| | |
| 2.1 | Составление смет |
| 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 (ABC)</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. |
| | |
| 2.2 | Анализ отклонений |
| 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. |

| | |
|------------|--|
| 2.3 | Трансфертное ценообразование |
| 2.3.1 | Понятие и цели трансфертного ценообразования Знать понятие трансфертной цены; Знать и понимать основные цели трансфертного ценообразования. |
| 2.3.2 | Методы трансфертного ценообразования 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 | Международное трансфертное ценообразование 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. |
| 2.4 | Финансовые показатели деятельности подразделений |
| 2.4.1 | Функциональные и децентрализованные организационные структуры 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 | Поступления на инвестиции / Рентабельность инвестиций (ROI) 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 | Остаточный доход / Остаточная прибыль (RI) 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 | Экономическая добавленная стоимость (EVA) 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> . |
| 3. | Анализ принятия решений |
| 3.1 | Анализ «затраты-объем продукции-прибыль» (CVP) |
| 3.1.1 | Обзор анализа «затраты-объем продукции-прибыль» Понимать сущность и знать применение анализа «затраты-объем продукции-прибыль» |
| 3.1.2 | Анализ безубыточности для нескольких видов продукции 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>Анализ «затраты-объем продукции-прибыль» в условиях неопределенности</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> |
| | |
| 3.2 | Измерение релевантных затрат и доходов для принятия решений |
| 3.2.1 | <p>Релевантные и нерелевантные затраты и доходы</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>Специальное решение о цене реализации продукции (решение о специальном заказе)</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>Решение о собственном производстве или закупке</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>Добавление сегмента (клиента, продукции) или отказ от него(нее)</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>Замена оборудования</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>Решения об ассортименте продукции при ограничениях по мощности</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><i>Теория ограничений или учет пропускной способности</i></p> <p>Знать в каких случаях применяется теория ограничений или учет пропускной способности;</p> <p>Знать основные показатели, используемые в теории ограничений или учете пропускной способности;</p> <p>Применять подход пропускной способности в конкретных ситуациях и оценивать финансовые результаты от его применения.</p> |
| 3.3 | Анализ инвестиционных решений |
| 3.3.1 | <p><i>Обзор методов оценки инвестиционных проектов</i></p> <p>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><i>Релевантные денежные потоки и налогообложение</i></p> <p>Определять релевантные денежные потоки до и после налогообложения для инвестиционных проектов;</p> <p>Использовать денежные потоки и прибыли для оценки инвестиционных проектов с применением недисконтированных и дисконтированных методов.</p> |
| 3.4 | Линейное программирование |
| 3.4.1 | <p><i>Задачи линейного программирования</i></p> <p>Знать сущность линейного программирования и в каких ситуациях может использоваться линейное программирование;</p> <p>Составлять целевую функцию и ограничения в алгебраическом виде.</p> <p>Уметь решать задачу линейного программирования (графический метод, метод уравнений);</p> <p>Знать значение термина «теневая цена» и влияние «теневого цены» на финансовые результаты.</p> |