



Сертифицированный Международный Профессиональный Бухгалтер

План содержания

Экзаменов для Сертифицированного Бухгалтера-практика

Управленческий учет 1

В приведенном ниже плане содержания представлены темы, включенные в экзамен по Управленческому учету 1, который проводится в рамках программы Сертифицированных Международных Профессиональных Бухгалтеров. В дальнейшем в план содержания могут быть внесены изменения, когда будут включены новые темы. Кандидаты на звание бухгалтера CAP и CPA должны сдать экзамен по Управленческому учету 1.

Кандидаты должны быть осведомленными о последних событиях, происходящих в сферах, которые включены в план содержания. Они также должны понимать суть заявлений, публикуемых бухгалтерскими организациями, такими, как Правление по Международным Стандартам Бухгалтерского Учета и Международная Федерация Бухгалтеров, и быть в курсе всех новостей, публикуемых в современных бухгалтерских, финансовых и деловых периодических изданиях.

План содержания 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, нацеленные на подготовку кандидатов к экзаменам.

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



1. Процентная доля каждой основной темы, указанная в каждом разделе экзамена, показывает относительный вес этой темы НЕ в разделе экзамена, а в общем аудиторском времени, отведенном на изучение этой темы в рамках 60-ти часового курса. Относительный вес 5% просто показывает, что на изучение этой темы должно отводиться примерно 3 часа (5% x 60 часов). Однако для достижения требуемого уровня знаний, отдельные кандидаты должны изучать материал независимо от того, сколько времени требуется для усвоения предмета.
2. Каждый экзамен будет представлять собой выборку подтем, содержащихся во всех основных тематических разделах. Для подтем относительный вес в экзамене не установлен. Не следует делать никаких выводов об относительном весе или важности каких-либо тем, исходя из того, в каком порядке перечислены подтемы или какое количество подтем 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 суть предмета (Уровень Е). Подробное описание уровней охвата тем и знаний, которыми должны обладать кандидаты представлено ниже.
4. Темы для каждого экзамена подбирались таким образом, чтобы минимизировать дублирование и перекрывание подтем среди экзаменов, составляющих программу сертификации CPA. Включенные в экзамен темы и подтемы могут компоноваться в отдельные вопросы.
5. Вопросы, касающиеся налога на прибыль будут разделены на четыре категории и будут содержаться в заданиях, относящихся к этим четырем категориям.
 - a. Учет налога на прибыль. Требования финансовой отчетности в отношении налога на прибыль, включая учет отсроченных налогов на прибыль, будут содержаться в вопросах экзаменов по Финансовому Учету 2 и Финансовому Менеджменту.
 - b. Задание по подготовке формы налоговой выверки будет включено в экзамен по Финансовому Учету 1.
 - c. Знание соответствующих налоговых законодательств и норм, действующих в стране проживания кандидата, будет проверяться на экзамене по Налогам и праву.
 - d. Влияние налогообложения на решения. Положения налогового кодекса, которые влияют на решения (напр. решения, касающиеся амортизации, процентов и т.д.), будут включены в вопросы экзаменов по Управленческому учету 1, Управленческому учету 2 и Финансовому менеджменту.
6. Кандидаты на звание CAP и CPA 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 темы должны знать кандидаты, были определены и установлены варьирующие уровни охвата основных тем, включенных в план содержания. Далее дается определение когнитивным 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 (т.е. умение демонстрировать, прогнозировать, решать, видоизменять, устанавливать связь).

Анализ: Способность разбивать материал на составные части так, чтобы понять его организационную структуру; способность распознавать причинные 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, пересматривать).

Оценка: Способность судить о ценности материала для определенной цели исходя из последовательности, логической правильности и сравнения с существующими стандартами; способность оценивать суждения, связанные с выбором образа действия (т.е. умение критически высказываться, обосновывать, делать заключение).

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 E: Требуемый квалификационный уровень - знание, понимание, применение, анализ, синтез и оценка.

На следующих страницах показано, какой уровень присвоен каждой основной теме в плане содержания, а также перечислены все подтемы. Распределение по уровням показывает как нужно рассматривать тематические разделы и определяет “потолок”, 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”.



План содержания

для

Сертифицированного бухгалтера-практика

Управленческий учет 1

- A. Введение в управленческий учет
 - 1. Сущность управленческого учета (*Относительный вес (время, отведенное на изучение) –3%, Уровень В*)
 - a. Понятие управленческого учета
 - b. Пользователи бухгалтерской информации
 - c. Сравнение управленческого учета с финансовым учетом
 - d. Производственный учет и управленческий учет
 - e. Управленческий процесс и роль бухгалтера в управленческом процессе
- B. Управление затратами
 - 1. Классификация затрат (*Относительный вес (время, отведенное на изучение) –10%, Уровень С*)
 - a. Понятие и цели затрат
 - b. Классификация затрат для оценки запасов
 - i. Затраты на продукт и затраты периода
 - ii. Прямые и косвенные затраты
 - iii. Отчет о себестоимости произведенной продукции
 - c. Классификация затрат для принятия решений
 - i. Поведение затрат
 - 1) Постоянные и переменные затраты
 - 2) Смешанные затраты и метод наибольшего и наименьшего значений
 - ii. Релевантные и нерелевантные затраты
 - iii. Устранимые и неустраиваемые затраты
 - iv. Невозвратные затраты
 - v. Альтернативные (вмененные) затраты
 - vi. Приростные и маргинальные затраты
 - d. Классификация затрат для планирования и контроля
 - i. Нормативные (стандартные) затраты в сравнении с фактическими затратами
 - ii. Контролируемые и неконтролируемые затраты



2. Учет затрат на материалы и оплату труда (*Относительный вес (время, отведенное на изучение) –6%, Уровень С*)
 - a. Покупка, хранение и отпуск материалов
 - b. Определение стоимости отпускаемых в производство материалов
 - i. Средневзвешенная стоимость
 - ii. ФИФО
 - iii. ЛИФО
 - iv. Нормативная стоимость
 - c. Учет затрат на оплату труда
 - i. Прямой и вспомогательный труд
 - ii. Учет простоев, сверхурочных и премиальных
 - iii. Виды оплаты
 - iv. Текучесть и производительность рабочей силы
 3. Учет производственных накладных расходов (*Относительный вес (время, отведенное на изучение) –7%, Уровень С*)
 - a. Необходимость распределения накладных расходов
 - b. Ставки распределения накладных расходов
 - i. Базы распределения накладных расходов
 - ii. Единая (общезаводская) и отдельные (цеховые) ставки распределения накладных расходов
 - iii. Использование плановых ставок распределения накладных расходов
 - iv. Прямой метод распределения накладных расходов
 4. Позаказная калькуляция (*Относительный вес (время, отведенное на изучение) –8%, Уровень С*)
 - a. Характеристика
 - b. Основной подход к позаказной калькуляции
 - c. Фактическое и нормальное калькулирование
 5. Попроцессная калькуляция (*Относительный вес (время, отведенное на изучение) –8%, Уровень С*)
 - a. Характеристика
 - b. Подсчет эквивалентных единиц
 - c. Оценка передачи на другой процесс (готовой продукции) и незавершенного производства
 - i. Метод средневзвешенной
 - ii. Метод ФИФО
- С. Планирование и контроль
1. Составление главной (основной) сметы (*Относительный вес (время, отведенное на изучение) –7%, Уровень С*)
 - a. Сметы и сметный цикл
 - b. Преимущества составления смет

- c. Этапы составления главной (основной) сметы
- d. Смета продаж
- e. Производственная смета и сметный уровень запасов
- f. Смета использования и закупок материалов
- g. Смета затрат по труду основных производственных рабочих
- h. Смета производственных накладных расходов
- i. Смета затрат на реализацию и административные цели
- 2. Прогноз финансовой отчетности (*Относительный вес (время, отведенное на изучение) –3%, Уровень С*)
 - a. Сметный отчет о прибылях и убытках
 - b. Сметный отчет о движении денежных средств
 - c. Сметный бухгалтерский баланс
- 3. Контроль и оценка результатов деятельности (*Относительный вес (время, отведенное на изучение) –11%, Уровень С*)
 - a. Преимущества использования гибких смет по сравнению со статичными сметами
 - b. Управление по отклонениям
 - c. Калькуляция себестоимости по нормативным издержкам
 - d. Виды отклонений
 - i. Отклонения по основным материалам
 - 1) Отклонения по цене материалов
 - 2) Отклонения по использованию материалов
 - ii. Отклонение по основному труду
 - 1) Отклонение по ставке заработной платы
 - 2) Отклонение по производительности труда
 - iii. Отклонение по производственным накладным расходам (ПНР)
 - 1) Отклонения по переменным ПНР
 - 2) Отклонения по постоянным ПНР
- D. Принятие управленческих решений
 - 1. Калькуляции себестоимости с полным распределением затрат и по переменным издержкам (*Относительный вес (время, отведенное на изучение) –7%, Уровень С*)
 - a. Различие между калькуляцией себестоимости с полным распределением затрат и калькуляцией себестоимости по переменным издержкам
 - b. Сравнение влияния калькуляции с полным распределением затрат и калькуляцией себестоимости по переменным издержкам на величину прибыли
 - c. Аргументы в поддержку калькуляций себестоимости с полным распределением затрат и по переменным издержкам



2. Анализ «затраты-объем продукции-прибыль» (*Относительный вес (время, отведенное на изучение) –8%, Уровень С*)
 - a. Точка безубыточности и целевая прибыль
 - b. Маржа (кромка) безопасности
 - c. Операционный рычаг
 - d. Допущения, принятые при анализе «затраты-объем продукции-прибыль»
3. Учет издержек комплексного производства и побочного продукта (*Относительный вес (время, отведенное на изучение) –7%, Уровень С*)
 - a. Основные понятия
 - b. Методы распределения комплексных затрат
 - c. Учет побочного продукта
4. Принятие решений по ценообразованию (*Относительный вес (время, отведенное на изучение) –7%, Уровень С*)
 - a. Основные факторы, влияющие на решения по ценообразованию
 - b. Ценообразование «затраты-плюс»
 - i. Основные подходы к ценообразованию «затраты-плюс»
 - ii. Определение процента надбавки
 - c. Целевое ценообразование
 - d. Ценообразование специального заказа
5. Принятие долгосрочных инвестиционных решений (*Относительный вес (время, отведенное на изучение) –8%, Уровень С*)
 - a. Цели и этапы составления смет капиталовложений
 - b. Недисконтированные методы оценок инвестиций
 - i. Метод окупаемости
 - ii. Учетный коэффициент окупаемости
 - c. Дисконтированные методы оценок инвестиций
 - i. Дисконтированный денежный поток
 - ii. Чистая приведенная стоимость (NPV)
 - iii. Внутренняя ставка доходности (IRR)
 - iv. Сравнение NPV и IRR