



Сертифицированный Международный Профессиональный Бухгалтер (CIPA)

План содержания

экзаменов для сертифицированных международных профессиональных бухгалтеров

Управленческий учет 2

В приведенном ниже плане содержания представлены темы, включенные в экзамен по Управленческому учету 2, 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 CIPA должны успешно сдать экзамены по Управленческому учету 1 и 2.

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. Необходимо отметить, что кандидаты должны знать бухгалтерские и аудиторские заявления через шесть месяцев после даты их вступления в силу, *кроме случаев, когда допускается досрочное применение*. Когда допускается досрочное применение, кандидаты должны знать новое заявление через шесть месяцев после даты *опубликования*.

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 аудиторном 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 ($5\% \times 60$ 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 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 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 Е: 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
экзаменов для
сертифицированного международного профессионального бухгалтера
Управленческий учет 2

- A. Управление затратами (*Относительный вес (время, отведенное на изучение)– 30%, Уровень C, D, E*)
1. Оценка затрат
 - a. Метод наименьших квадратов
 - b. Кривые обучения
 2. Распределение затрат вспомогательных служб на производственные подразделения
 - a. Пошаговый метод
 - b. Метод уравнений
 3. Учет потерь в производстве
 4. Функциональная калькуляция себестоимости (ABC)
 5. Анализ цепочки ценности
 6. Калькуляция целевых затрат
 7. Системы «точно в срок»
 8. Затраты на качество
 9. Определение экономически обоснованного размера заказа
 10. Сбалансированная учетная ведомость
- B. Планирование, контроль и измерение показателей функционирования (*Относительный вес–30%, Уровень C, D, E*)
1. Составление смет
 - a. Виды бюджетных систем
 - b. Составление смет на основе функциональной калькуляции себестоимости (ABC).
 - c. Составление смет с нулевой базой
 - d. Составление сметы в условиях неопределенности
 2. Анализ отклонений
 - a. Обзор отклонений по затратам
 - b. Отклонения по реализации
 - c. Отклонения по ассортименту основных производственных материалов и по выходу продукции
 3. Учет ответственности
 4. Трансфертное ценообразование

5. Финансовые показатели деятельности подразделений
 - a. Прибыль на инвестиции (ROI)
 - b. Остаточная прибыль (Residual Income)
 - c. Экономическая добавленная стоимость (EVA)
- С. Анализ принятия решений (*Относительный вес—40%, Уровень C, D, E*)
 1. Значение релевантной информации
 - a. Невозвратные затраты
 - b. Приростные затраты
 - c. Альтернативные затраты
 2. Анализ «затраты-объем продукции-прибыль» (CVP)
 - a. Обзор анализа «затраты-объем продукции-прибыль»
 - b. Анализ безубыточности для нескольких видов продукции
 - c. Анализ «затраты-объем продукции-прибыль» в условиях неопределенности
 3. Измерение релевантных затрат и доходов для принятия решений
 - a. Решение о собственном производстве или закупке
 - b. Решение о продаже или дальнейшей переработке
 - c. Решение о добавлении сегмента или отказе от него
 - d. Замена оборудования
 - e. Решения об ассортименте продукции при ограничениях по мощности
 4. Анализ инвестиционных решений
 - a. Обзор методов оценок инвестиций
 - b. Оценка взаимоисключающих проектов с неодинаковыми сроками реализации
 - c. Налогообложение и инвестиционные решения
 - d. Влияние инфляции на оценку инвестиций
 - e. Ранжирование инвестиционных проектов
 - f. Анализ рисков при капиталовложениях
 5. Линейное программирование