

ЭКЗАМЕН «УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ 2» ПРОГРАММЫ СИРА
Программа подтверждения профессиональной квалификации бухгалтеров
I. 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	18,0	E
1.1	Оценка затрат	4,0	
1.1.1	Метод наименьших квадратов и тесты на достоверность	2,0	E
1.1.2	Кривые обучения	2,0	E
1.2	Управление затратами	9,0	E
1.2.1	Калькуляция целевых затрат	1,5	E
1.2.2	Функциональная калькуляция себестоимости	1,5	E
1.2.3	Анализ цепочки ценности	0,25	C
1.2.4	Сравнение с образцами (бенчмаркинг)	0,25	C
1.2.5	Система «точно в срок»	0,25	C
1.2.6	Система «кайдзен»	0,25	C
1.2.7	Затраты на качество	2,0	E
1.2.8	Калькулирование по последней операции	1,0	D
1.2.9	Определение экономически обоснованного размера заказа	2,0	E
1.3	Стратегический управленческий учет	5,0	E
1.3.1	Обзор приемов стратегического управленческого учета	1,0	C
1.3.2	Сбалансированная учетная ведомость	2,0	E
1.3.3	Стратегический анализ прибыли	2,0	E
2.	Планирование, контроль и измерение показателей функционирования	21,0	E
2.1	Составление смет	5,0	D
2.1.1	Виды сметных систем	0,5	C
2.1.2	Смета на основе видов деятельности/функциональной калькуляции себестоимости (ABC).	2,0	D
2.1.3	Смета с нулевой базой	0,5	D
2.1.4	Смета по стадиям жизненного цикла	2,0	D
2.2	Анализ отклонений	6,0	E
2.2.1	Отклонения по ассортименту основных материалов и по выходу продукции	2,0	E
2.2.2	Отклонения по реализации	2,0	E

2.2.3	Отклонение по доле и размеру рынка	2,0	Е
2.3	Трансфертное ценообразование	6,0	
2.3.1	Понятие и цели трансфертного ценообразования	1,0	С
2.3.2	Методы трансфертного ценообразования	3,5	Е
2.3.3	Международное трансфертное ценообразование	1,5	Е
2.4	Финансовые показатели деятельности подразделений	4,0	Е
2.4.1	Функциональные и децентрализованные организационные структуры	1,0	С
2.4.3	Поступления на инвестиции/Рентабельность инвестиций (ROI)	1,0	Е
2.4.4	Остаточный доход /Остаточная прибыль (RI)	1,0	Е
2.4.5	Экономическая добавленная стоимость (EVA)	1,0	Е
3.	Анализ принятия решений	21,0	Е
3.1	Анализ «затраты-объем продукции-прибыль» (CVP)	4,0	Е
3.1.1	Операционный рычаг	0,5	Е
3.1.2	Анализ безубыточности для нескольких видов продукции	1,5	Е
3.1.3	Анализ «затраты-объем продукции-прибыль» в условиях неопределенности	2,0	Е
3.2	Измерение релевантных затрат и доходов для принятия решений	7,0	Е
3.2.1	Релевантные и нерелевантные затраты и доходы	1,0	Е
3.2.2	Специальное решение о цене реализации продукции (решение о специальном заказе)	1,0	Е
3.2.3	Решение о собственном производстве или закупке	1,0	Е
3.2.4	Добавление сегмента (клиента, продукции) или отказ от него (нее)	1,0	Е
3.2.5	Замена оборудования	1,0	Е
3.2.6	Решения об ассортименте продукции при ограничениях по мощности	1,0	Е
3.2.7	Теория ограничений или учет пропускной способности	1,0	Е
3.3	Анализ инвестиционных решений	6,0	Е
3.3.1	Оценка взаимоисключающих проектов с неодинаковыми сроками реализации	2,0	Е
3.3.2	Рационирование капитала	0,5	Е
3.3.3	Налогообложение и инвестиционные решения	1,0	Е
3.3.4	Влияние инфляции на оценку капиталовложений	0,5	Е
3.3.5	Анализ рисков при капиталовложениях	2,0	Е
3.4	Линейное программирование	4,0	Е
3.4.1	Задачи линейного программирования	1,5	Е
3.4.2	Графический метод	1,5	Е
3.4.3	Функция "Поиск решений - Solver" (Excel)	1,0	Е
	Всего	60,0	

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

По курсу «Управленческий учет 2» кандидаты должны:

	Тема	Заметки для преподавателя
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; Рассчитывать коэффициенты смешанной корреляции, среднеквадратической ошибки ожидаемого значения и среднеквадратической ошибки коэффициента; Анализировать и интерпретировать результаты тестов на достоверность, рассчитанные по формулам и с использованием программы Excel (прикладной пакет «Анализ данных»-Data analysis/Регрессия - Regression)	Учебник 1, глава 24; Учебник 2, глава 10
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.	Учебник 1, глава 24; Учебник 2, глава 10
1.2	Управление затратами	
1.2.1	Калькуляция целевых затрат Знать и понимать сущность калькуляции целевых затрат; Рассчитывать, анализировать и оценивать затраты и прибыль, полученную с использование целевой калькуляции.	Учебник 1, глава 22
1.2.2	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.	Учебник 1, глава 10
1.2.3	Анализ цепочки ценности Знать и понимать сущность анализа цепочки ценности и его применение; Составлять, анализировать и производить оценку цепочки ценности.	Учебник 1, глава 22; Учебник 2, глава 1
1.2.4	Сравнение с образцами / установление контрольных показателей (бенчмаркинг) Знать и понимать сущность подхода сравнения с образцами/установления контрольных показателей и его применение.	Учебник 1, глава 22; Учебник 2, глава 7
1.2.5	Система «точно в срок» Знать и понимать сущность системы «точно в срок» и ее применение.	Учебник 1, глава 22; Учебник 2, глава 20
1.2.6	Система «кайдзен» Знать и понимать сущность калькуляции затрат по системе «кайдзен» и ее применение.	Учебник 1, глава 22

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.	Учебник 1, глава 22; Учебник 1, глава 19
1.2.8	Калькулирование по последней операции Знать и понимать сущность калькулирования по последней операции и ее применение; Учитывать затраты на счетах запасов с использованием калькулирования по последней операции.	Учебник 2, глава 20
1.2.9	Определение экономически обоснованного размера заказа Знать релевантные затраты, относящиеся к запасам; Знать и понимать основные допущения для модели определения оптимального размера заказа; Определять экономически обоснованный размер заказа, время размещения заказа и продолжительность производственного цикла; Определять размер страхового запаса в условиях неопределенности.	Учебник 1, глава 25; Учебник 2, глава 20;
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.	Учебник 1, глава 23
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.	Учебник 1, глава 23; Учебник 2, глава 13
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 на операционную прибыль и успешность реализации стратегии.	Учебник 2, глава 13
2.	Планирование, контроль и измерение показателей функционирования	
2.1	Составление смет	
2.1.1	Виды сметных систем Знать и понимать сущность основных видов сметных систем	Учебник 1, глава 15; Учебник 2, глава 6, 12

2.1.2	Смета на основе видов деятельности / функциональной калькуляции себестоимости (ABC) Знать и понимать сущность затрат и сметы, составленной на основе видов деятельности; Составлять смету на основе функциональной калькуляции себестоимости.	Учебник 1, глава 15
2.1.3	Смета с нулевой базой Знать и понимать сущность затрат и сметы, составленной на основе нулевой базы; Составлять смету на основе нулевой базы.	Учебник 1, глава 15
2.1.4	Смета по стадиям жизненного цикла Знать и понимать сущность затрат и сметы, составленной на основе стадий жизненного цикла; Составлять смету на основе стадий жизненного цикла.	Учебник 1, глава 22; Учебник 2, глава 12
2.2	Анализ отклонений	
2.2.1	Отклонения по ассортименту основных материалов и по выходу продукции Вычислять и объяснять отклонения по ассортименту, по выходу продукции и совокупное отклонение.	Учебник 1, глава 19
2.2.2	Отклонения по реализации Вычислять и объяснять отклонения по ассортименту, количеству и по объему реализуемой продукции.	Учебник 1, глава 19; Учебник 2, глава 16
2.2.3	Отклонение по доле и размеру рынка Вычислять и объяснять отклонения по размеру рынка, рыночной доле и совокупное отклонение.	Учебник 1, глава 19; Учебник 2, глава 16
2.3	Трансфертное ценообразование	
2.3.1	Понятие и цели трансфертного ценообразования Знать понятие трансфертной цены; Знать и понимать основные цели трансфертного ценообразования.	Учебник 1, глава 21; Учебник 2, глава 22
2.3.2	Методы трансфертного ценообразования Знать основные методы трансфертного ценообразования и их характеристики; Применять методы трансфертного ценообразования; Анализировать и оценивать результаты трансфертного ценообразования.	Учебник 1, глава 21; Учебник 2, глава 22
2.3.3	Международное трансфертное ценообразование Знать особенности международного трансфертного ценообразования; Применять методы для международного трансфертного ценообразования; Анализировать и оценивать результаты, полученные в международном трансфертном ценообразовании.	Учебник 1, глава 21; Учебник 2, глава 22

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.	Учебник 1, глава 20; Учебник 2, глава 22;
2.4.2	Поступления на инвестиции / Рентабельность инвестиций (ROI) Вычислять показатель прибыль на инвестиции; Понимать в каких случаях следуют применять показатель поступления на инвестиции; Знать и понимать преимущества и недостатки показателя поступления на инвестиции; Анализировать и оценивать результаты подразделений с использованием показателя поступления на инвестиции.	Учебник 1, глава 20; Учебник 2, глава 23;
2.4.3	Остаточный доход / Остаточная прибыль (RI) Вычислять показатель остаточный доход; Понимать в каких случаях следуют применять показатель остаточный доход; Знать и понимать преимущества и недостатки показателя остаточный доход; Анализировать и оценивать результаты подразделений с использованием показателя остаточный доход.	Учебник 1, глава 20; Учебник 2, глава 23;
2.4.4	Экономическая добавленная стоимость (EVA) Вычислять показатель экономическая добавленная стоимость; Понимать в каких случаях следуют применять показатель экономическая добавленная стоимость; Знать и понимать преимущества и недостатки показателя экономическая добавленная стоимость; Анализировать и оценивать результаты подразделений с использованием показателя экономическая добавленная стоимость.	Учебник 1, глава 20; Учебник 2, глава 23;
3.	Анализ принятия решений	
3.1	Анализ «затраты-объем продукции-прибыль» (CVP)	
3.1.1	Операционный рычаг Определять величину операционного рычага при производстве и реализации одного вида продукции и объяснять его влияние на операционную прибыль.	Учебник 2, глава 3
3.1.2	Анализ безубыточности для нескольких видов продукции Определять точку безубыточности, целевую прибыль до и после налогообложения; Определять маржу безопасности в процентах, единицах продукции и денежном измерении; Определять величину операционного рычага и объяснять его влияние на операционную прибыль; Анализировать и оценивать влияние структурных сдвигов и отдельных переменных на операционную прибыль.	Учебник 1, глава 8; Учебник 2, глава 3.

3.1.3	Анализ «затраты-объем продукции-прибыль» в условиях неопределенности Знать основные шаги модели принятия решений, используемой в условиях неопределенности; Применять дерево решений и анализировать результаты, полученные с его использованием; Определять ожидаемые значения, среднее квадратическое отклонение и коэффициент вариации; Использовать нормальное распределение для определения вероятностей.	Учебник 1, глава 12; Учебник 2, глава 3;
3.2	Измерение релевантных затрат и доходов для принятия решений	
3.2.1	Релевантные и нерелевантные затраты и доходы Знать сущность релевантных и нерелевантных затрат и доходов; Применять анализ релевантных затрат и доходов для принятия управленческих решений; Понимать влияние количественных и качественных факторов на принятие управленческих решений.	Учебник 1, глава 9; Учебник 2, глава 11;
3.2.2	Специальное решение о цене реализации продукции (решение о специальном заказе) Определять релевантные и нерелевантные затраты и доходы; Анализировать и оценивать результаты для принятия решения о специальном заказе; Понимать влияние количественных и качественных факторов на решение о специальном заказе.	Учебник 1, глава 9; Учебник 2, глава 11;
3.2.3	Решение о собственном производстве или закупке Определять релевантные и нерелевантные затраты и доходы; Анализировать и оценивать результаты для принятия решения о собственном производстве или закупке; Понимать влияние количественных и качественных факторов на решение о собственном производстве или закупке.	Учебник 1, глава 9; Учебник 2, глава 11;
3.2.4	Добавление сегмента (клиента, продукции) или отказ от него(нее) Определять релевантные и нерелевантные затраты и доходы; Анализировать и оценивать результаты для принятия решения о добавлении сегмента или отказа от него; Понимать влияние количественных и качественных факторов на решение о добавлении сегмента или отказа от него.	Учебник 1, глава 9; Учебник 2, глава 11;
3.2.5	Замена оборудования Определять релевантные и нерелевантные затраты и доходы; Анализировать и оценивать результаты для принятия решения о замене оборудования.	Учебник 1, глава 9; Учебник 2, глава 11;
3.2.6	Решения об ассортименте продукции при ограничениях по мощности Определять показатель для расчета оптимальной производственной программы; Определять оптимальную производственную программу и финансовые результаты от ее применения.	Учебник 1, глава 9; Учебник 2, глава 11;
3.2.7	Теория ограничений или учет пропускной способности 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.	Учебник 1, глава 9; Учебник 2, глава 19;

3.3	Анализ инвестиционных решений	
3.3.1	Оценка взаимоисключающих проектов с неодинаковыми сроками реализации Определять первоначальные инвестиции и релевантные денежные потоки, относящиеся к проекту; Использовать методы «<i>наименьшего общего кратного</i>» и «<i>эквивалентных годовых затрат</i>» для оценки проектов с неодинаковыми сроками реализации; Принимать обоснованные инвестиционные решения.	Учебник 1, глава14; Учебник 2, глава 21.
3.3.2	Рационализация капитала Знать понятие рационализации капитала; Знать различие между «<i>мягким</i>» и «<i>жестким</i>» рационализацией; Ранжировать проекты с целью максимизации чистой приведенной стоимости.	Учебник 1, глава14;
3.3.3	Налогообложение и инвестиционные решения Определять релевантные денежные потоки после вычета налогов; Применять денежные потоки после вычета налогов для оценки проектов; Принимать обоснованные инвестиционные решения.	Учебник 1, глава14; Учебник 2, глава 21.
3.3.4	Влияние инфляции на оценку капиталовложений Определять номинальные ставки процентов; Определять номинальные потоки денежных средств; Принимать обоснованные инвестиционные решения с учетом инфляции.	Учебник 1, глава14; Учебник 2, глава 21.
3.3.5	Анализ рисков при капиталовложениях Определять среднееквадратическое отклонение, коэффициент вариации и распределение вероятностей, и оценивать результаты для принятия обоснованных инвестиционных решений.	Учебник 1, глава14.
3.4	Линейное программирование	
3.4.1	Задачи линейного программирования Знать сущность линейного программирования и в каких ситуациях может применяться линейное программирование; Составлять целевую функцию и ограничения в алгебраическом виде.	Учебник 1, глава 26.
3.4.2	Графический метод Использовать графический метод для решения задачи линейного программирования.	Учебник 1, глава 26.
3.4.3	Функция "Поиск решений- Solver" (Excel) Знать отчеты, генерируемые функцией "Поиск решений" (Excel) Интерпретировать результаты, представленные в отчетах, генерируемых функцией "Поиск решений- Solver" (Excel): • Отчет по результатам; • Отчет по пределам; • Отчет по устойчивости	

Учебник 1: К. Дзури, 6-е издание (перевод с английского) «Управленческий и производственный учет», Юнити Москва 2007.

Учебник 2: Ч. Хорнгрен, Дж. Фостер, III. Датар, 10-е издание (перевод с английского) «Управленческий учет», Санкт Петербург 2007.