



# Сертифицированный Международный Профессиональный Бухгалтер

## Содержание экзаменов

### по программе «Сертифицированный бухгалтер-практик» (CAP)

#### Управленческий учет 1

В приведенном ниже содержании экзамена представлена совокупность знаний, которую охватывает экзамен «Управленческий учет 1», который проводится в рамках программы «Сертифицированный Международный Профессиональный Бухгалтер». В дальнейшем в содержание могут быть внесены изменения, когда новые темы станут частью общепринятой совокупности знаний. Кандидаты на получение сертификатов CAP и CIPA должны сдать экзамен «Управленческий учет 1».

Кандидаты должны быть информированы о последних изменениях в тех областях знаний, которые включены в содержание экзамена, понимать суть заявлений, публикуемых бухгалтерскими организациями, такими, как Правление Международных Стандартов Бухгалтерского Учета и Международная Федерация Бухгалтеров, а также быть в курсе всех новостей, публикуемых в современных бухгалтерских, финансовых и деловых периодических изданиях. Обратите внимание, что кандидат должен знать о положениях бухгалтерского учета и аудита через шесть месяцев со дня их вступления в силу, *если только не разрешено более раннее применение*. Если разрешено более раннее применение кандидат должен знать о новом положении через шесть месяцев со дня опубликования.

Содержание экзамена 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, помогающие кандидатам в подготовке к экзаменам.

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

1. Процентная доля каждого раздела экзамена показывает его удельный вес НЕ в содержании экзамена, а в общем аудиторном времени, отведенном на изучение этого раздела в рамках 60-ти часового курса. Удельный вес 5% просто показывает, что на изучение этой темы должно отводиться примерно 3 часа (5% x 60 часов). Однако для достижения указанного уровня знаний, каждый кандидат должен изучать материал столько времени, сколько требуется лично ему для усвоения предмета.

2. Каждый экзамен будет представлять собой выборку тем, содержащихся во всех основных тематических разделах. Для тем удельный вес в экзамене не установлен. Не следует делать никаких выводов об удельном весе или важности каких-либо тем, исходя из того, в каком порядке они перечислены или какое количество тем 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 основные положения темы (Уровень Е). Подробное описание уровней охвата тем и навыков, которыми должны обладать кандидаты представлено ниже.
4. Темы для каждого экзамена подбирались таким образом, чтобы минимизировать совпадение тем в экзаменах, составляющих программу сертификации CIPA. Включенные в экзамен разделы и темы разделов могут комбинироваться в отдельных вопросах.
5. Вопросы по налогу на прибыль будут разделены на четыре категории и будут содержаться в заданиях, относящихся к этим четырем категориям.
  - а. Учет налога на прибыль. Требования финансовой отчетности в отношении налога на прибыль, включая соответствующий учет отсроченных налогов на прибыль, будут содержаться в вопросах экзаменов «Финансовый Учет 2» и «Финансовый Менеджмент».
  - б. Подготовка формы налоговой выверки будет включена в экзамен «Финансовый Учет 1».
  - в. Доскональное знание соответствующих налоговых законов и положений, действующих в стране проживания кандидата, будет проверяться на экзамене «Налоги и право».
  - г. Влияние налогообложения на решения. Положения налогового кодекса, которые влияют на решения (напр. решения, касающиеся амортизации, процентов и т.д.), будут включены в вопросы экзаменов «Управленческий учет 1», «Управленческий учет» 2 и «Финансовый менеджмент».
6. Кандидаты на звание CAP и CIPA 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 знания требуются от кандидатов, были определены и установлены разные уровни охвата основных тем, включенных в содержания. Далее дается определение познавательным 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, вносить изменения, определять соотношения).

**Анализ:** Способность разбивать материал на составные части так, чтобы понять его организационную структуру; способность распознавать причинно-следственные 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, исправлять).

**Оценка:** Способность оценить важность материала для определенной цели, исходя из



последовательности, логической правильности и сравнения со стандартами; способность оценивать суждения, связанные с выбором образа действия (т.е. умение делать критический анализ, обоснование, выводы).

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 каждому из основных разделов в содержании экзамена, а также перечислены все темы. Распределение по уровням показывает как нужно рассматривать тематические разделы и представляет максимум, 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”.



## Сертифицированный бухгалтер-практик (CAP)

### Содержание экзамена

#### Управленческий учет 1

- A. Введение в управленческий учет (*Удельный вес (время, отведенное на изучение) – 3%, Уровень B*)
1. Сущность управленческого учета
    - 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 (*Удельный вес – 10%, Уровень C*)
    - a. Понятие и цели затрат
    - b. Классификация затрат для оценки запасов
      - i. Затраты на продукт и затраты периода
      - ii. Прямые и косвенные затраты
      - iii. Себестоимость произведенной продукции
    - c. Затраты с точки зрения принятия решений
      - i. Поведение затрат
        - a) Постоянные и переменные затраты
        - b) Смешанные затраты и метод наибольшего и наименьшего значений
      - ii. Релевантные и нерелевантные затраты
      - iii. Устранимые и неустраиваемые затраты
      - iv. Невозвратные затраты
      - v. Альтернативные затраты
      - vi. Приростные и маржинальные затраты
    - d. Затраты с точки зрения 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, накладных расходов (*Удельный вес (время, отведенное на изучение) – 13%, Уровень C*)
    - a. Учет материалов
      - i. Покупка, хранение и отпуск материалов
      - ii. Определение цены отпускаемых материалов
        - a) Метод средневзвешенной стоимости
        - b) ФИФО
        - c) ЛИФО
        - d) Нормативная стоимость
    - b. Учет затрат на оплату труда
      - i. Прямой и вспомогательный труд



- ii. Учет простоев, сверхурочных и премиальных
- iii. Виды вознаграждений за труд
- iv. Текучесть и производительность рабочей силы
- c. Учет накладных расходов
  - i. Необходимость распределения накладных расходов
  - ii. Ставки распределения накладных расходов
    - a) Базы распределения накладных расходов
    - b) Общезаводская и цеховые ставки накладных расходов
    - c) Использование плановых ставок накладных расходов
    - d) Прямой метод распределения
- 3. Позаказная калькуляция (*Удельный вес – 8%, Уровень C*)
  - a. Характеристика
  - b. Основной подход к позаказной калькуляции
  - c. Фактическое и нормальное калькулирование
- 4. Попроцессная калькуляция (*Удельный вес – 8%, Уровень C*)
  - a. Характеристика
  - b. Подсчет эквивалентных единиц
  - c. Оценка передачи на другой процесс и незавершенного производства
    - i. Метод средневзвешенной
    - ii. Метод ФИФО

C. Планирование и контроль

- 1. Составление основной сметы (*Удельный вес – 7%, Уровень C*)
  - a. Сметы и сметный цикл
  - b. Преимущества составления смет
  - c. Этапы составления основной сметы
  - d. Смета продаж
  - e. Производственная смета и сметный уровень запасов
  - f. Сметы использования основных материалов и закупок
  - 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 (*Удельный вес – 3%, Уровень C*)
  - a. Сметный отчет о прибылях и убытках
  - b. Сметный отчет о движении денежных средств
  - c. Сметный бухгалтерский баланс
- 3. Контроль и оценка результатов деятельности (*Удельный вес – 11%, Уровень C*)
  - a. Преимущества использования гибких смет по сравнению со статичными сметами
  - b. Управление по отклонениям
  - c. Использование системы расчета по нормативным затратам
  - d. Виды измерителей отклонений
    - i. Отклонения по основным материалам
      - a) Отклонения по цене материалов
      - b) Отклонения по использованию материалов
    - ii. Отклонение по основному труду
      - a) Отклонение по ставке заработной платы

- b) Отклонение по производительности труда
- iii. Отклонение по производственным накладным расходам (ПНР)
  - a) Отклонения по переменным ПНР
  - b) Отклонения по постоянным ПНР
- D. Принятие управленческих решений
  - 1. Калькуляции себестоимости с полным распределением затрат и по переменным издержкам (*Удельный вес – 7%, Уровень C*)
    - a. Различие между калькуляцией себестоимости с полным распределением затрат и калькуляцией себестоимости по переменным издержкам
    - b. Сравнение влияния на величину прибыли калькуляции с полным распределением затрат и калькуляции себестоимости по переменным издержкам
    - c. Аргументы в поддержку калькуляций себестоимости с полным распределением затрат и по переменным издержкам
  - 2. Анализ «затраты-объем продукции-прибыль» (*Удельный вес – 8%, Уровень C*)
    - a. Точка безубыточности и целевая прибыль
    - b. Маржа безопасности
    - c. Операционный рычаг
    - d. Допущения, принятые при анализе «затраты-объем продукции-прибыль»
  - 3. Учет затрат комплексного производства и побочного продукта (*Удельный вес – 7%, Уровень C*)
    - a. Основные понятия
    - b. Методы распределения комплексных затрат
    - c. Учет побочного продукта
  - 4. Принятие решений по ценообразованию (*Удельный вес – 7%, Уровень C*)
    - 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. Составление смет капиталовложений (*Удельный вес – 8%, Уровень C*)
    - a. Цели и этапы составления смет капиталовложений
    - b. Недисконтированные методы составления смет капиталовложений
      - i. Метод окупаемости
      - ii. Метод учетного коэффициента окупаемости
    - c. Дисконтированные методы составления смет капиталовложений
      - i. Дисконтированный денежный поток
      - ii. Чистая приведенная стоимость (NPV)
      - iii. Внутренняя ставка доходности (IRR)
      - iv. Сравнение NPV и IRR