

В.МА

Основы управленческого учёта

Учебно-методическое руководство
для подготовки к экзамену в 2025 году



Оглавление

I. Общие положения	2
II. Цель программы и ее основные разделы.....	5
III. Формат экзамена	6
IV. Подробный учебный план и учебные цели	7

I. Общие положения

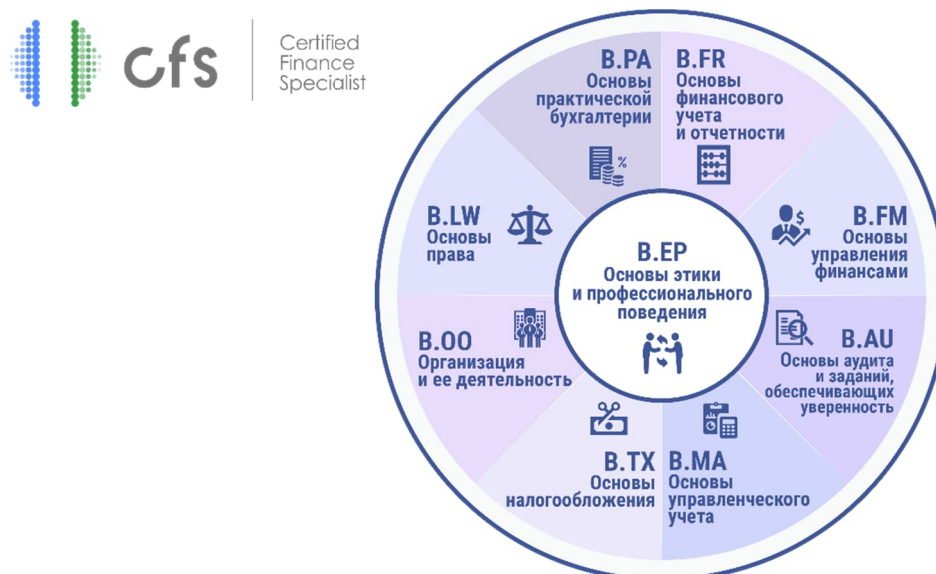
Ассоциация сертифицированных финансовых специалистов Узбекистана (ACFP) разработала программу подготовки к экзамену В.МА Основы управленческого учета в рамках базовой квалификации CFS – Certified Finance Specialist.

Структура квалификации CFS

Для получения базовой квалификации CFS кандидат, кроме экзамена В.МА Основы управленческого учета, должен сдать экзамены:

- В.FR Основы финансового учета и отчетности
- В.FM Основы управления финансами
- В.AU Основы аудита и заданий, обеспечивающих уверенность
- В.TX Основы налогообложения
- В.OO Организация и ее деятельность
- В.LW Основы права
- В.PA Основы практической бухгалтерии

Также необходимо пройти курс «Основы этики и профессионального поведения» (В.ЕР).



Система квалификационных уровней ACFP

Квалификации ACFP структурированы по четырем последовательным уровням:

- уровень А (начальный)
- уровень В (базовый)
- уровень С (профессиональный)
- уровень D (продвинутый)

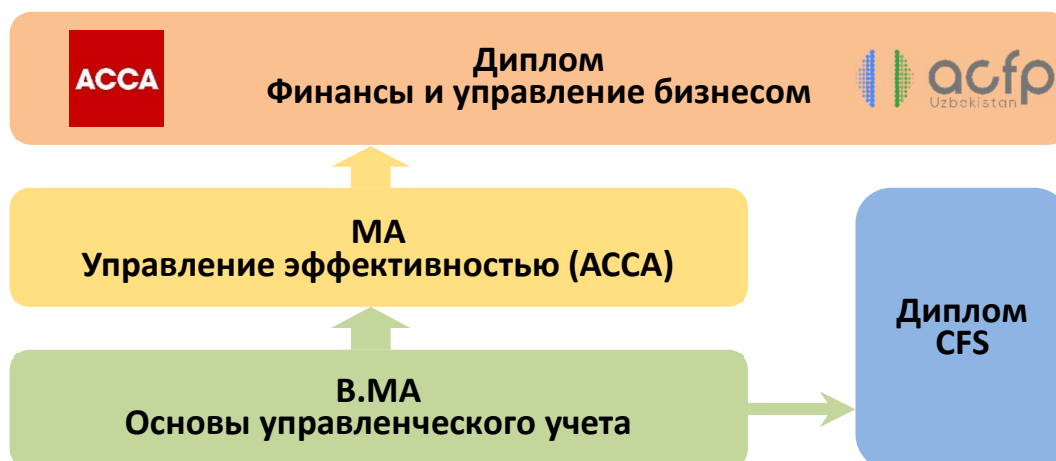


Рекомендуется начинать обучение на уровне, наиболее соответствующем вашим знаниям и навыкам. Начало обучения с уровня А не является обязательным требованием. Выбор подходящего уровня должен основываться на самооценке текущей квалификации и профессионального опыта.

Место экзамена В.МА в системе АСФР

Экзамен В.МА является базовой (второй) ступенью в поэтапном изучении управленческого учета и может быть сдан:

- как самостоятельный экзамен в рамках квалификации CFS (уровень В);
- как необходимая ступень перед переходом к более сложным уровням управленческого учета (С.МА Управление эффективностью и результативностью бизнеса и D.МА Стратегия управления эффективностью и результативностью);
- как обязательный экзамен для лиц без высшего финансового образования, желающих получить доступ к экзаменам на международный диплом ACCA и ACFP «Финансы и управление бизнесом».



Образовательные результаты

Экзамен В.МА позволяет кандидатам:

- освоить рабочий цикл управленческого учета от получения исходных данных до оценки результатов;
- получить практические навыки применения базовых методов управленческого учета;
- подготовиться к изучению более сложных аспектов управленческого учета на профессиональном и продвинутом уровнях.

Практическая значимость

Базовые знания и навыки по управленческому учету необходимы финансовому специалисту, чтобы:

- формировать информацию для принятия управленческих решений;
- применять базовые методы учета затрат и калькулирования себестоимости;
- участвовать в процессе бюджетирования и анализе отклонений;
- проводить анализ «затраты-объем-прибыль» для краткосрочных решений;
- участвовать в оценке результатов деятельности подразделений;
- использовать основные статистические методы для анализа данных.

Учебная нагрузка

В целом на подготовку к экзамену В.МА «Основы управленческого учета» понадобится не менее 180 часов:

Вид учебной деятельности	Количество академических часов
Лекции	70
Практические занятия	70
Самостоятельная работа	40
Всего	180

Аккредитация АССА

Внимание!

Программа экзамена В.МА Основы управленческого учета аккредитована АССА (Association of Chartered Certified Accountants). Это значит, что:

- она не менее чем на 80% соответствует предмету МА Управленческий учет диплома АССА «Введение в финансы и управление бизнесом»;
- при успешной сдаче трех экзаменов АСФР (В.ОО, В.МА и В.ФР) студенту зачитывается экзамен АССА IFB.

II. Цель программы и ее основные разделы

Целью программы подготовки к экзамену по предмету «Основы управленческого учета» является формирование у студентов целостного понимания рабочего цикла управленческого учета от получения исходных учетных данных до оценки результатов деятельности, а также освоение студентами базовых методов, применяющихся на различных стадиях такого цикла.

Для достижения этой цели программа содержит следующие разделы:

1. Экономическая статистика и макроэкономика для управленческого учета
2. Методы учета затрат и оценки себестоимости
3. Управление запасами
4. Принятие краткосрочных решений
5. Бюджетирование
6. Анализ отклонений
7. Оценка результатов деятельности обособленных подразделений

Кроме этого, для успешного применения методов управленческого учета студенты должны владеть необходимыми математическими навыками. Эти навыки вынесены в последний раздел номер 8.

После успешной сдачи экзамена студенты должны уметь применять базовые принципы и методы управленческого учета для принятия решений.

III. Формат экзамена

Экзамен по предмету «Введение в управленческий учет» проводится на компьютере. Продолжительность экзамена – 2 часа. Пользоваться любыми материалами на экзамене запрещено.

Экзамен состоит из двух частей. Часть А состоит из 35 вопросов в формате тестов, каждый из которых имеет одинаковый вес (2 балла). Таким образом, общий вес Части А составляет 70 баллов. Вопросы Части А могут относиться к любому разделу программы экзамена.

Часть В экзамена состоит из 3-х сценариев весом 10 баллов каждый. Каждый из сценариев сопровождается группой вопросов в формате тестов. Таким образом, общий вес Части В составляет 30 баллов.

Первый из трех сценариев Части В посвящен анализу отклонений, второй – бюджетированию, а третий – оценке результатов деятельности обособленных подразделений. Входящие в сценарий отдельные вопросы могут иметь вес от 1 до 3 баллов.

Максимальный результат, который можно получить на экзамене, составляет 100 баллов. Проходной балл – 50 баллов.

IV. Подробный учебный план и учебные цели

Раздел 1. Экономическая статистика и макроэкономика для управленческого учета

Подраздел 1.1. Популяция, выборка и вероятности

После освоения этого подраздела студенты должны уметь:

- A. Объяснять популяцию и выборку в контексте анализа данных.
- B. Понимать цели формирования выборок для анализа данных в управленческом учете.
- C. Объяснять порядок подготовки и различать различные виды выборок: случайная, систематическая, стратифицированная, кластерная, мультистадийная, квотируемая.
- D. Определять тип выборки в зависимости от поставленных задач и имеющихся ресурсов для анализа данных.
- E. Рассчитывать и интерпретировать стандартное отклонение популяции и выборки.
- F. Рассчитывать и интерпретировать ожидаемое значение на основе вероятностей и объяснять использование вероятностей при принятии решений.
- G. Рассчитывать и интерпретировать стандартную ошибку выборки.
- H. Объяснять понятие случайной величины для целей анализа данных.
- I. Знать особенности нормального распределения данных и уметь выявлять распределения, близкие к нормальному, на основе исторических данных.
- J. Рассчитывать вероятность достижения определенных финансовых и количественных показателей при нормальном распределении исходных данных на основе наиболее вероятного значения и стандартного отклонения.
- K. Рассчитывать и интерпретировать доверительные интервалы случайной величины.
- L. Объяснять порядок использования проверки гипотез для принятия управленческих решений.

Подраздел 1.2. Анализ временных рядов

После освоения этого подраздела студенты должны уметь:

- A. Объяснять использование временных рядов для прогнозирования объемов реализации.
- B. Объяснять и различать отклонения от выявленного тренда продаж: сезонное, циклическое, случайное.
- C. Рассчитывать прогнозное значение продаж с использованием аддитивной и мультипликативной модели временных рядов и интерпретировать коэффициенты трендовых уравнений.

Подраздел 1.3. Индексы

После освоения этого подраздела студенты должны уметь:

- A. Объяснять природу возникновения инфляции и понимать, каким образом инфляция используется при реализации функций управленческого учета.
- B. Рассчитывать, интерпретировать и различать ценовые индексы: индекс Пааше, индекс Ласпейреса.
- C. Определять изменения уровня цен за заданный период на основе значений индексов цен и уровня цен.

Раздел 2. Методы учета затрат и оценки себестоимости

Подраздел 2.1. Анализ затрат

После освоения этого подраздела студенты должны уметь:

- A. Разделять производственные и непроизводственные затраты на переменные и постоянные с использованием минимаксного метода, в том числе в условиях изменения переменных затрат на единицу, ступенчатого изменения постоянных затрат, существенных изменений закупочных и продажных цен и объяснять преимущества и недостатки минимаксного метода.
- B. Объяснять различные формы прямых трудовых затрат: гарантированная заработная плата (фиксированный оклад), почасовая оплата труда, сдельная, индивидуальная.
- C. Объяснять динамику различных затрат при увеличении уровня активности на графике.
- D. Знать и приводить примеры прямых и накладных производственных расходов.

Подраздел 2.2. Основные методы оценки себестоимости

После освоения этого подраздела студенты должны уметь:

- A. Объяснять маржинальный метод учета затрат и применять его для расчета себестоимости произведенной и реализованной продукции.
- B. Объяснять метод полного поглощения и применять его для расчета себестоимости произведенной и реализованной продукции.
- C. Рассчитывать и интерпретировать недостаточное и избыточное поглощение постоянных производственных накладных расходов при использовании метода полного поглощения.
- D. Объяснять разницу между прибылью и оценкой запасов по маржинальному методу и методу полного поглощения и рассчитывать изменение прибыли при переходе от одного метода к другому.
- E. Понимать, каким образом компания может увеличить прибыль за счет избыточного производства продукции при использовании метода полного поглощения.
- F. Распределять и перераспределять расходы вспомогательных и обслуживающих центров на производственные подразделения, в том числе с помощью решения системы уравнений.

Подраздел 2.3. Учет затрат по видам деятельности (ABC метод)

После освоения этого подраздела студенты должны уметь:

- A. Объяснять метод учета затрат по видам деятельности (ABC метод) как способ применения метода полного поглощения.
- B. Рассчитывать себестоимость произведенной продукции с использованием метода учета затрат по видам деятельности.
- C. Объяснять преимущества и недостатки учета затрат по видам деятельности по сравнению с традиционным методом полного поглощения.

Подраздел 2.4. Метод себестоимости произведенной партии

После освоения этого подраздела студенты должны уметь:

- A. Рассчитывать себестоимость произведенной продукции на основе себестоимости партии.
- B. Объяснять ситуации, при которых используется метод оценки себестоимости произведенной продукции на основе себестоимости партии.

Подраздел 2.5. Метод производственных процессов

После освоения этого подраздела студенты должны уметь:

- A. Рассчитывать физические объемы, себестоимость завершенной и незавершенной продукции при использовании метода производственных процессов и себестоимости эквивалентной единицы.
- B. Объяснять ситуации, при которых используется оценка себестоимости на основе эквивалентной единицы.
- C. Объяснять учет нормативных и сверхнормативных потерь при использовании метода производственных процессов.

Подраздел 2.6. Метод определения себестоимости заказов

После освоения этого подраздела студенты должны уметь:

- A. Рассчитывать себестоимость заказов и незавершенного производства по выполнению заказов.
- B. Объяснять ситуации, при которых используется оценка себестоимости заказов.

Подраздел 2.7. Метод определения себестоимости услуг

После освоения этого подраздела студенты должны уметь:

- A. Рассчитывать себестоимость услуг.
- B. Объяснять ситуации, при которых используется оценка себестоимости услуг.

Подраздел 2.8. Совместно произведенные продукты

После освоения этого подраздела студенты должны уметь:

- A. Рассчитывать себестоимость совместно произведенных продуктов, применяя различные подходы распределения совместных затрат.

Раздел 3. Управление запасами

Подраздел 3.1. Основные модели управления запасами

После освоения этого подраздела студенты должны уметь:

- A. Применять модель оптимального размера заказа для минимизации суммы затрат за размещение заказов на приобретение запасов и затрат на хранение запасов и определять влияние изменения исходных данных модели на показатели, связанные с управлением запасами.
- B. Знать, из каких видов расходов состоят затраты на размещение заказов и затраты на хранение запасов.
- C. Объяснять ситуации, при которых применение модели оптимального размера заказа может быть затруднено.
- D. Определять уровень дозаказа, который используется для обеспечения буферных запасов и исключения варианта нехватки запасов.
- E. Оценивать экономическую целесообразность применения модели оптимального размера заказа в случае, когда поставщик предоставляет скидку за определенный размер заказа.

Подраздел 3.2. Философия управления запасами «точно-в-срок»

После освоения этого подраздела студенты должны уметь:

- A. Объяснять систему управления запасами «точно-в-срок», ее преимущества и недостатки.

Раздел 4. Принятие краткосрочных решений

Подраздел 4.1. Принцип релевантных затрат

После освоения этого подраздела студенты должны уметь:

- A. Объяснять принцип релевантных затрат и определять, какие из затрат являются релевантными.
- B. Объяснять альтернативные затраты и определять альтернативные затраты для конкретного решения.
- C. Применять принцип релевантных затрат для принятия решений, связанных с осуществлением разовых клиентских заказов, для исполнения которых в том числе используются основные средства, материалы, часы труда.
- D. Применять принцип релевантных затрат для принятия решений о доработке совместно произведенных продуктов.

Подраздел 4.2. Анализ «затраты-объем-прибыль»

После освоения этого подраздела студенты должны уметь:

- A. Объяснять назначение анализа «затраты-объем-прибыль».
- B. Рассчитывать и интерпретировать выручку в точке безубыточности в количественном и денежном выражении.
- C. Рассчитывать выручку в количественном и денежном выражении, необходимую для достижения требуемого уровня прибыли.
- D. Рассчитывать соотношение маржинальной прибыли к выручке по отдельному продукту.
- E. Объяснять обстоятельства, при которых использование анализа «затраты-объем-прибыль» может быть затруднено.
- F. Рассчитывать и интерпретировать показатели чувствительности прибыли к независимым изменениям цены реализации, объема реализации, переменных затрат на единицу, постоянных затрат.

Раздел 5. Бюджетирование

Подраздел 5.1. Виды и назначения бюджетов

После освоения этого подраздела студенты должны уметь:

- A. Объяснять бюджетный процесс и основные функции бюджетов для организации.
- B. Объяснять порядок и необходимость формирования нормативов, которые служат основой для подготовки бюджетов.
- C. Различать функциональные бюджеты и мастер-бюджеты.
- D. Объяснять стандартный порядок подготовки функциональных бюджетов.
- E. Готовить функциональные бюджеты: бюджет продаж, бюджет производства, бюджет использования запасов, бюджет закупок запасов, бюджет оплаты труда.
- F. Готовить бюджетный отчет о финансовых результатах.
- G. Готовить бюджетный отчет о движении денежных средств на основе информации о прогнозных продажах, ценах, требуемых остатков запасов и условиях оплаты по доходам и расходам.
- H. Объяснять недостатки использования фиксированных бюджетов для целей контроля.

Подраздел 5.2. Гибкий бюджет

После освоения этого подраздела студенты должны уметь:

- A. Объяснять гибкий бюджет и его использование в качестве инструмента планирования и контроля.
- B. Рассчитывать прибыль по гибкому бюджету на основе фиксированного бюджета и фактических результатов за период.

- C. Рассчитывать прибыль по гибкому бюджету при ступенчатом увеличении постоянных расходов.
- D. Рассчитывать и интерпретировать отклонения между фактическими доходами и расходами и доходами и расходами по гибкому бюджету.

Раздел 6. Анализ отклонений

Подраздел 6.1. Роль анализа отклонений

После освоения этого подраздела студенты должны уметь:

- A. Понимать, что анализ отклонений между бюджетной и фактической прибылью является выявляющей формой бюджетного контроля.

Подраздел 6.2. Отклонения по затратам

После освоения этого подраздела студенты должны уметь:

- A. Рассчитывать и интерпретировать общие отклонения по переменным и постоянным затратам, отклонения переменных накладных расходов по затратам, переменных накладных расходов по эффективности, постоянных накладных расходов по затратам и постоянных накладных расходов по объему.
- B. Рассчитывать и интерпретировать составные части отклонения постоянных накладных расходов по объему: отклонение постоянных накладных расходов по мощности и отклонение постоянных накладных расходов по эффективности.
- C. Рассчитывать и интерпретировать отклонение прямых трудозатрат по времени простоя.
- D. Объяснять, каким образом использование маржинального метода учета затрат и метода полного поглощения влияет на расчет некоторых отклонений.

Подраздел 6.3. Операционные отчеты

После освоения этого подраздела студенты должны уметь:

- A. Готовить операционные отчеты о сверке между бюджетными и фактическими результатами, включающие расчет различных отклонений при использовании системы «точно-в-срок»: отчет о сверке бюджетной и фактической прибыли при использовании метода полного поглощения; отчет о сверке бюджетной и фактической прибыли при использовании маржинального метода; отчет о сверке бюджетной и фактической маржинальной прибыли; отчет о сверке бюджетных и фактических затрат; интерпретировать результаты операционных отчетов конкретной компании.
- B. Объяснять и понимать возможные причины отклонений, которые содержатся в операционных отчетах.

Раздел 7. Оценка результатов деятельности обособленных подразделений

Подраздел 7.1. Основы оценки результатов деятельности

После освоения этого подраздела студенты должны уметь:

- A. Объяснять миссию организации и ее роль в оценке результатов деятельности.
- B. Понимать, что оценка результатов деятельности основана на разделении организации на центры ответственности.
- C. Объяснять понятие учета по центрам ответственности.
- D. Объяснять и различать центры затрат, центры выручки, центры прибыли и центры инвестиций в контексте учета по центрам ответственности.
- E. Понимать, что учет по центрам ответственности должен быть основан не на формальной организационной структуре, а на основе контролируемости центрами ответственности конкретных результатов и показателей.

Подраздел 7.2. Финансовые показатели оценки результатов деятельности

После освоения этого подраздела студенты должны уметь:

- A. Рассчитывать и интерпретировать показатели рентабельности инвестиций (ROI) и остаточной прибыли (RI) и обсуждать их сравнительные преимущества и недостатки для оценки результатов деятельности.
- B. Рассчитывать и интерпретировать компоненты ROI: оборачиваемость активов и маржа операционной прибыли.
- C. Объяснять преимущества и недостатки использования исключительно финансовых показателей для оценки результатов деятельности.
- D. Сравнить и обсуждать результаты центров ответственности конкретной организации по ROI и RI.

Подраздел 7.3. Нефинансовые показатели оценки результатов деятельности

После освоения этого подраздела студенты должны уметь:

- A. Объяснять важность использования нефинансовых показателей для устойчивого развития организации.
- B. Рассчитывать нефинансовые показатели для оценки результатов деятельности конкретной организации и сравнивать результаты работы одной компании с предыдущим периодом по комплексу нефинансовых показателей.
- C. Сравнить результаты работы разных компаний по комплексу нефинансовых показателей.
- D. Объяснять сбалансированную систему показателей как инструмент для постановки целей и оценки результатов деятельности обособленных подразделений.
- E. Определять наиболее уместные показатели для оценки результатов деятельности конкретной организации и классифицировать эти показатели в одну из четырех перспектив сбалансированной системы показателей.

Подраздел 7.4. Показатели использования трудовых ресурсов

После освоения этого подраздела студенты должны уметь:

- А. Рассчитывать и интерпретировать показатели использования трудовых ресурсов в организации: индекс производительности рабочей силы, индекс использования рабочей силы, индекс объема производства (активности), коэффициент текучести рабочей силы.

Подраздел 8. Математические навыки

После освоения этого подраздела студенты должны уметь:

- А. Извлекать квадратные корни.
- В. Решать линейные уравнения и находить «балансирующее» значение.