



Квалификационные требования к участникам экзамена «Управленческий учет 1»

По курсу «Управленческий учет 1» кандидаты должны:

1. Введение в управленческий учет

Знать и понимать сущность управленческого и производственного учета.

Знать основных пользователей финансовой информации.

Знать и понимать отличия управленческого учета от финансового учета.

Знать структуру компании, понимать управленческий процесс и роль бухгалтера в нем.

2. Управление

затратами

2.1. Классификация

затрат

Иметь понятие о затратах и о классификации затрат по различным критериям:

- по функции управления (для оценки запасов): производственные и непроизводственные;

- по способности к овеществлению в продукте: первичные и добавленные;

- по способу включения в себестоимость: прямые и косвенные;

- по включению в отчетный период: затраты на продукт и затраты периода.

Уметь применять знания о классификации затрат для расчета себестоимости произведенной и себестоимости реализованной продукции.

Объяснять поведение затрат по отношению к объему производства и реализации.

Уметь делить смешанные затраты на постоянную и переменную составляющие с применением метода наибольшего и наименьшего значений (метода абсолютного прироста).

Понимать общие и средние затраты и правильно использовать их при составлении смет.

Понимать разницу между релевантными и нерелевантными, устранимыми и неустранимыми затратами; и использовать эти знания для принятия обоснованных решений.

Знать понятие области релевантности.

Знать сущность невозвратных затрат.

Знать сущность альтернативных затрат и использовать эти знания при принятии решений.

Понимать приростные и маржинальные затраты.

Знать классификацию затрат для целей управления и контроля.

Различать нормативные, сметные и фактические затраты и использовать их для планирования и контроля.

Иметь понятие о центрах ответственности, уровнях управления и, в связи с этим, о контролируемых и неконтролируемых затратах.

2.2. Учет затрат на материалы, оплату труда и накладных расходов

Учет материалов

Знать структуру затрат на приобретение и хранение материалов.

Применять методы специфической идентификации, ФИФО и средневзвешенной стоимости для оценки отпуска материалов в производство и запасов материалов на конец периода в системах непрерывного и периодического учета запасов.

Иметь понятие о методе учета по нормативной стоимости.

Учет затрат на оплату труда

Знать виды систем оплаты труда основных производственных рабочих, которые могут применяться на предприятиях: сдельная, повременная, сдельно-премиальная, повременно-премиальная.

Уметь рассчитывать затраты на оплату труда, в том числе: -

затраты на оплату отпусков и премиальных; -затраты на оплату простоев; -затраты на оплату за время обучения рабочих; -затраты на оплату сверхурочных работ.

Уметь классифицировать все виды затрат на оплату труда на прямые и косвенные затраты.

Уметь рассчитывать коэффициент текучести кадров.

Учет накладных расходов

Знать состав производственных накладных расходов и использовать его для исчисления себестоимости запасов.

2.3. Распределение затрат

Знать критерии распределения производственных затрат.

Понимать необходимость распределения накладных расходов косвенным путем для того, чтобы избежать искажения себестоимости запасов.

Понимать и применять традиционную (двухступенчатую) систему распределения затрат:

1 ступень – распределение по центрам затрат;

2-ступень – распределение между видами продукции, услуг, заказами.

Знать отличительные черты основных производственных и вспомогательных подразделений.

Применять прямой метод для перераспределения затрат вспомогательных подразделений между основными подразделениями.

Иметь понятие о системах фактического и нормального калькулирования в целях распределения накладных расходов.

Понимать и уметь выбирать наиболее справедливые для каждого конкретного производства базы распределения накладных расходов.

Уметь рассчитывать плановые и фактические ставки распределения накладных расходов и суммы распределенных на заказ или процесс накладных расходов.

Объяснять различие между общезаводскими и цеховыми ставками распределения накладных расходов и их влияние на величину себестоимости запасов.

Понимать причины возникновения и уметь рассчитывать величину пере- или недораспределенных накладных расходов при применении нормального калькулирования.

2.4. Учет потерь

Иметь понятие о потерях, браке, отходах.

Знать различия в учете нормативных и сверхнормативных потерь, брака, отходов.

Уметь рассчитывать величину нормативных и сверхнормативных потерь, брака, отходов.

Знать различия в учете потерь, брака, отходов, имеющих и не имеющих продажной стоимости.

2.5. Позаказная калькуляция

Знать характеристику и сферу применения позаказной калькуляции.

Знать и уметь привести основные бухгалтерские проводки, отражающие:

- понесенные производственные затраты;
- учет готовой продукции;
- отгрузку готовой продукции;
- корректировку недо- или перераспределенных накладных расходов.

Знать особенности учета потерь при позаказной калькуляции.

Уметь рассчитывать себестоимость единицы в заказе при наличии потерь.

2.6. Попроцессная калькуляция

Знать характеристику и сферу применения попроцессной калькуляции.

Уметь рассчитывать:

- объем единиц эквивалентных готовой продукции;
- объем условно-готовых единиц (готовых и приравненных к готовым единиц);
- себестоимость единицы отдельно по статьям затрат и в целом.

Уметь оценивать себестоимость готовой продукции и незавершенного производства с применением методов:

- средневзвешенной стоимости;
- ФИФО.

Знать и уметь привести основные бухгалтерские проводки, отражающие:

- понесенные производственные затраты;
- учет готовой продукции попроцессного производства.

Знать особенности учета потерь при попроцессной калькуляции.

Уметь рассчитывать себестоимость единицы условно-готовой продукции при наличии потерь.

2.7. Учет затрат комплексного производства и побочных продуктов

Знать характеристику комплексного производства.

Привести примеры отраслей, к которым применимо понятие комплексного производства.

Уметь распределять комплексные затраты между продуктами с применением методов:

- натуральных показателей;
- стоимости продаж в точке разделения;
- чистой стоимости реализации;
- постоянного коэффициента валовой прибыли.

Уметь рассчитывать себестоимость единицы каждого продукта комплексного производства.

Оценивать:

- себестоимость запасов;
- себестоимость реализованных продуктов;
- валовую прибыль по каждому продукту.

Понимать важность информации о величине валовой прибыли по каждому продукту для принятия решений о продаже или дальнейшей переработке.

Знать характеристики и особенности учета побочных продуктов комплексного производства.

Применять методы учета поступлений от реализации побочного продукта в момент его фактического производства и в момент его фактической реализации.

3. Планирование и контроль

3.1. Составление основной сметы

Иметь представления о видах смет. Объяснить преимущества составления смет. Знать этапы составления основной сметы: -составление

операционной сметы; -составление финансовой сметы.

3.2.Составление операционной сметы

Уметь составлять:

- смету продаж в натуральном и денежном выражении;
- смету производства в натуральном выражении;
- сметы использования и закупок материалов в натуральном и денежном выражении;
- смету затрат на оплату основного труда;
- смету производственных накладных расходов;
- смету торговых и административных расходов;
- смету себестоимости единицы готовой продукции.

3.3.Составление финансовой сметы

Уметь составлять: -смету денежных потоков; - прогнозный отчет о прибылях и убытках; - прогнозный бухгалтерский баланс.

3.4.Контроль и оценка результатов деятельности

Знать четыре основных уровня анализа результатов деятельности.

Понимать различия между гибкими и статичными сметами.

Уметь составлять статичные и гибкие сметы.

Объяснять преимущества анализа результатов деятельности, основанного на гибких сметах, в сравнении с анализом, основанном на статичных сметах.

Иметь понятие о нормативном методе калькулирования и использовании его формул для анализа результатов деятельности.

Уметь рассчитывать общие отклонения фактических результатов от гибкой сметы и анализировать их, классифицируя на:

- благоприятные (положительные) и
- неблагоприятные (отрицательные).

Детализировать общие отклонения от гибкой сметы по основным материалам, затратам на основной труд, переменным и постоянным производственным накладным расходам на:

- отклонения по цене/ставке/затратам;
- отклонения по эффективности использования/производительности/объему производства.

Анализировать полученные отклонения по цене/ставке/затратам и по эффективности/производительности/объему производства.

Понимать наличие связи между отклонениями.

Объяснять возможные причины благоприятных и неблагоприятных отклонений и возможности управлять ими.

Анализировать эффект, который оказывают благоприятные и неблагоприятные отклонения на операционную прибыль.

4.Принятие управленческих решений

4.1.Калькуляция с полным распределением производственных затрат и по переменным затратам

Знать и уметь анализировать различия между калькуляцией с полным распределением производственных затрат и калькуляцией по переменным затратам.

Составлять отчет о прибылях и убытках с полным распределением производственных затрат и по переменным затратам.

Анализировать влияние данных методов калькулирования на величину операционной прибыли.

Объяснять причины разницы в величине операционной прибыли или отсутствия этой разницы, если:

- объем производства больше объема реализации;
- объем производства меньше объема реализации;
- объем производства равен объему реализации.

Знать аргументы в поддержку:

- калькуляции с полным распределением производственных затрат;
- калькуляции по переменным затратам.

4.2. Анализ «затраты-объем продукции-прибыль»

Иметь понятие о характеристике, целях и сфере применения анализа «затраты-объем продукции-прибыль».

Уметь рассчитывать точку безубыточности в единицах и в денежном выражении с применением математических и графических методов.

Анализировать необходимые изменения в структуре затрат, цене или объеме продукции для получения заданной прибыли до или после налогов.

Понимать маржу безопасности.

Уметь рассчитывать величину маржи безопасности в единицах продукции, денежном выражении и в процентах.

Анализировать эффект изменения маржи безопасности на экономическое положение компании.

Знать допущения, принятые при анализе «затраты-объем продукции-прибыль».

4.3. Принятие решений по ценообразованию

Знать основные факторы, влияющие на решения по ценообразованию.

Понимать характеристику, цели и сферу применения двух основных систем ценообразования:

- «затраты-плюс»;
- целевое ценообразование.

Знать формулу цены в системе ценообразования «затраты-плюс».

Уметь рассчитывать процент надбавки/прибыли к затратам, используя в качестве основы цены:

- производственные;
- переменные;
- общие затраты.

Формировать цену, с помощью полученного процента надбавки.

Знать формулу целевого ценообразования, уметь рассчитывать целевые затраты.

4.4. Принятие долгосрочных инвестиционных решений

Знать сферу применения долгосрочных инвестиционных решений.

Понимать цели и этапы составления смет капиталовложений.

Понимать на каких этапах сметы капвложений более целесообразно применение дисконтированных или недисконтированных методов оценки инвестиционных проектов.

Понимать сущность временной стоимости денег.

Уметь рассчитывать будущую и приведенную стоимость единовременных денежных потоков и аннуитетов.

Уметь рассчитывать по инвестиционным проектам:

- период окупаемости;
- учетный коэффициент окупаемости;
- чистую приведенную стоимость;
- внутреннюю ставку доходности.

Уметь применять формулу интерполяции для расчета внутренней ставки доходности проекта.

Знать аргументы в пользу дисконтированных методов анализа.

Понимать и объяснять преимущества и недостатки метода внутренней ставки доходности

в сравнении с методом чистой приведенной стоимости.

Уметь анализировать полученные значения периода окупаемости, учетного коэффициента окупаемости, чистой приведенной стоимости, внутренней ставки доходности.

Принимать экономически обоснованные долгосрочные инвестиционные решения.