Программа и учебный план

Управление эффективностью с анализом данных (E5)



Сентябрь 2027 - Июнь 2028

Разработаны для того, чтобы помочь кандидатам в планировании подготовки к экзамену и предоставить подробную информацию о том, что может быть проэкзаменовано в рамках каждой экзаменационной сессии.

Содержание

1. Общая цель курса 3
2. Общее описание курса 4
3. Основные компетенции 6
4. Уровень знаний и навыков 7
5. Программа курса..... 8
6. Учебный план 9
7. Что представляет собой экзамен 16
8. Руководство по структуре экзамена ACCA и формату его проведения 17
9. Подход ACCA к проверке знания нормативных документов 18
10. Количество учебных часов и признание квалификации 19

© ACCA 2027-2028 Все права защищены.

1. Общая цель курса

Общая цель учебного курса заключается в развитии и применении практических знаний и навыков в использовании методов управленческого учета с целью оказания поддержки компании в вопросах учета затрат, принятия решений, планирования и контроля, а также управления эффективностью бизнеса.

© ACCA 2027-2028 Все права защищены.

2. Общее описание курса

В программе E5 Управление эффективностью с анализом данных кандидаты осваивают ряд продвинутых методов анализа затрат, в том числе с упором на учёт экологических затрат и устойчивое развитие. Данный раздел программы опирается на знания, полученные в рамках курса K2 Управленческий учет. Поэтому кандидаты должны знать принципы маржинального учета затрат и метода полного поглощения затрат.

В следующем разделе программы рассматриваются методы принятия решений. Кандидаты должны быть осведомлены о вопросах, связанных с определением релевантных затрат, о взаимосвязи между затратами, объёмом и прибылью, об оптимизации критических ресурсов и выборе стратегий ценообразования, а также о нефинансовых факторах, оказывающих влияние на принятие решений.

Бюджетное планирование является важной частью деятельности бухгалтеров по управленческому учету, и программа рассчитана на изучение различных подходов к бюджетированию, включая методы анализа данных для прогнозирования. Понимание поведенческих аспектов бюджетирования важно для бухгалтеров, потому что реакция руководства и сотрудников на бюджет может отразиться на его реализации. При этом предполагается, что знания и навыки, касающиеся нормативного метода учета затрат для составления фиксированных, гибких и приростных бюджетов, студенты уже освоили в рамках курса K2 Управленческий учет.

После планирования бюджета важно обеспечить контроль и подготовить отчеты для руководства, поэтому программа дальше фокусируется на анализе отклонений и контрольной отчетности. Все отклонения, которые изучаются в курсе K2 Управленческий учет, считаются базовыми знаниями, а программа E5 Управление эффективностью с анализом данных включает более сложные виды отклонений, такие как отклонения по номенклатуре и выходу продукции. Бухгалтерам по управленческому учету необходимо уметь рассчитывать отклонения, анализировать их взаимосвязь, а также оценивать их влияние на эффективность организации и принятие решений в будущем.

Программа завершается управлением эффективностью. Бухгалтерам по управленческому учету нужно учитывать всю важность анализа эффективности организации при помощи различных финансовых и нефинансовых показателей эффективности, а также моделей управления эффективностью, таких как Сбалансированная система показателей (Balanced Scorecard). Кроме того, данный

© ACCA 2027-2028 Все права защищены.

раздел включает оценку деятельности обособленных подразделений и влияние трансфертного ценообразования на управление подразделениями.

Особое внимание в рамках всей программы уделяется потребности в данных, а также требованиям к их сбору и интерпретации, для того чтобы бухгалтеры по управленческому учету имели возможность вести учет затрат, принимать решения, составлять бюджеты и анализировать эффективность деятельности.

© ACCA 2027-2028 Все права защищены.

3. Основные компетенции

После успешного завершения данного курса кандидаты должны уметь:

- Применять различные методы анализа затрат для получения информации, необходимой для принятия решений и контроля
- Оценивать различные виды бизнес-решения с использованием определенных методов принятия решений
- Составлять бюджеты и прогнозы с помощью методов бюджетирования и анализа данных для достижения целей организации
- Оценивать, как бюджеты и операционные планы могут отражаться на поведении и мотивации руководства и сотрудников
- Применять методы анализа отклонений с целью предоставления руководству необходимой информации для осуществления контроля в форме отчетов по бюджетному контролю
- Анализировать результаты деятельности коммерческих организаций, включая обособленные подразделения и вопросы трансфертного ценообразования
- Оценивать финансовую и нефинансовую информацию для подготовки рекомендуемых мер для руководства
- Оценивать потребности в данных, сбор данных и требования к их интерпретации для учета затрат, принятия решений, планирования, контроля и управления эффективностью

© ACCA 2027-2028 Все права защищены.

4. Уровень знаний и навыков

Этот курс представляет собой ещё один шаг на пути к получению квалификации ACCA. Студента ждёт дальнейшее расширение и углубление технических знаний и навыков, а также освоение тех норм и ценностей, которые должен демонстрировать квалифицированный профессионал.

Предлагаемые Программа и Учебный план содержат конкретные темы, которые включены в курс, а степень владения каждой темой ACCA оценивает на одном из трёх интеллектуальных уровней:

Уровень 1: Знание и понимание
Уровень 2: Применение и анализ
Уровень 3: Синтез и оценка

В целом, данные интеллектуальные уровни соответствуют трем когнитивным уровням, которые оцениваются в ходе экзаменов – Знания, Экспертиза и Стратегический профессиональный.

Для каждого результата обучения, включенного в учебный план, указан надстрочный указатель 1, 2 или 3, обозначающий его интеллектуальный уровень. Это указывает, на каком интеллектуальном уровне данный результат обучения может быть оценен в ходе экзамена. При этом, в то время как Уровни 1, 2 и 3 в целом соответствуют уровням Знания, Экспертиза и Стратегический профессиональный квалификации ACCA, некоторые базовые навыки могут по-прежнему оцениваться при прохождении кандидатом каждого уровня. Таким образом, на каждом этапе обучения потребуется не только углублять, но и расширять свои компетенции.

© ACCA 2027-2028 Все права защищены.

5. Программа курса

A Методы анализа затрат

1. Учет затрат по видам деятельности (ABC)
2. Целевое управление себестоимостью
3. Учет затрат жизненного цикла
4. Учёт экологических затрат и устойчивое развитие

B Методы принятия решений

1. Анализ релевантных затрат
2. Анализ "затраты-объем-прибыль" (CVP-анализ)
3. Анализ лимитирующих факторов
4. Решения в области ценообразования
5. Другие критерии принятия решений

C Планирование и бюджетирование

1. Иерархия управления деятельностью
2. Бюджетирование
3. Методы анализа данных для прогнозирования
4. Поведенческие аспекты бюджетирования

D Контроль и отчетность

1. Анализ отклонений
2. Контрольная отчетность

E Управление эффективностью

1. Анализ эффективности
2. Сбалансированная система показателей (BSC)
3. Деятельность обособленных подразделений и трансфертное ценообразование

© ACCA 2027-2028 Все права защищены.

6. Учебный план

A МЕТОДЫ АНАЛИЗА ЗАТРАТ

1. Учет затрат по видам деятельности (ABC)

a) Оценивать целесообразность традиционного метода полного поглощения затрат в условиях ведения бизнеса и необходимость применения метода ABC.[2]

b) Применять ABC к товарам и услугам.[2]

c) Сравнивать и противопоставлять ABC и традиционные методы поглощения накладных расходов.[2]

d) Оценивать сложности, связанные со сбором и интерпретацией данных при внедрении и применении ABC.[2]

e) Оценивать организационные сложности, связанные с внедрением ABC, включая затраты, ресурсы и обучение.[2]

2. Целевое управление себестоимостью

a) Оценивать причины, которые побуждают организацию использовать целевое управление себестоимостью.[2]

b) Рассчитывать целевую себестоимость и разрыв между целевой и фактической себестоимостью.[2]

c) Рекомендовать способы устранения разрыва между целевой и фактической себестоимостью, с использованием функционального анализа затрат и стоимостного анализа.[2]

d) Оценивать сложности, связанные с использованием целевого управления себестоимостью, включая сбор и интерпретацию данных.[2]

3. Учет затрат жизненного цикла

a) Оценивать причины, которые побуждают организацию использовать учет затрат по жизненному циклу.[2]

b) Оценивать затраты, возникающие на разных этапах жизненного цикла продукта.[2]

c) Рассчитывать затраты или прибыль по жизненному циклу и применять результаты для принятия бизнес-решений.[2]

d) Оценивать сложности, связанные со сбором данных и прогнозированием затрат, необходимых при учете затрат по жизненному циклу.[2]

© ACCA 2027-2028 Все права защищены.

4. Учёт экологических затрат и устойчивое развитие

a) Оценивать причины, которые побуждают организацию использовать управленческий учёт экологических затрат.[2]

b) Анализировать затраты по типам экологических затрат: традиционные, скрытые, условные и имиджевые.[2]

c) Анализировать затраты по категориям качества: на предотвращение ущерба окружающей среде, на выявление, внутренние экологические затраты из-за несоответствия и внешние экологические затраты из-за несоответствия.[2]

d) Применять методы управленческого учета экологических затрат на основе учета затрат по видам деятельности (ABC) и затрат по жизненному циклу.[2]

e) Объяснять применение методов управленческого учета экологических затрат, таких как анализ «затраты-выпуск» и учет затрат по материальным потокам.[1]

f) Оценивать сложности, связанные со сбором и измерением данных при учете экологических затрат.[2]

g) Оценивать проблемы, с которыми сталкиваются организации при расчете затрат по инициативам устойчивого развития.[2]

B МЕТОДЫ ПРИНЯТИЯ РЕШЕНИЙ

1. Анализ релевантных затрат

a) Объяснять концепцию принятия решений на основе релевантных затрат.[1]

b) Рассчитывать релевантные затраты при принятии бизнес-решений, включая решения, на основе альтернативных затрат.[2]

c) Применять принципы релевантных затрат в решениях закупки или производства, прекращения производства, разовых контрактов и последующей обработки совместных продуктов.[2]

2. Анализ "затраты-объем-прибыль" (CVP)

a) Анализировать ситуации при наличии одного продукта и ассортиментного ряда с использованием CVP-анализа.[2]

b) Интерпретировать информацию из графиков безубыточности и «прибыль-объем», включая ситуации с одним продуктом и ассортиментным рядом.[2]

© ACCA 2027-2028 Все права защищены.

c) Оценивать ограничения применения CVP-анализа при планировании и принятии решений.[2]

3. Анализ лимитирующих факторов

a) Объяснять теорию ограничений Голдратта и Кокса и ее роль в принятии бизнес-решений.[1]

b) Подготавливать оптимальный производственный план в условиях, где деятельность организации ограничена одним лимитирующим фактором.[2]

c) Подготавливать исходные данные, необходимые для решения задач с несколькими критическими ресурсами с использованием симплекс-метода.[2]

d) Интерпретировать результаты, полученные при помощи программных пакетов симплексного линейного программирования.[2]

e) Рассчитывать теневые цены (двойственные цены) и обсуждать их значение для принятия решений.[2]

f) Рассчитывать избыток и превышение ресурсов и объяснять их значение для принятия решений (за исключением чувствительность к изменениям целевых функций).[2]

4. Решения в области ценообразования

a) Оценивать факторы, влияющие на установление цены на товар или услугу.[2]

b) Рассчитывать и объяснять эластичность спроса по цене.[2]

c) Рассчитывать и объяснять линейное уравнение спроса.[2]

d) Рассчитывать оптимальную цену реализации и количество продукта, при которых предельные затраты будут равны предельному доходу (алгебраический метод).[2]

e) Применять табличный метод для определения уровня цен и объема производства для достижения максимальной прибыли).[2]

f) Рассчитывать цену по методу «затраты-плюс» и на основе релевантных затрат.[2]

g) Оценивать применение различных стратегий ценообразования с учетом условий деловой среды.[2]

5. Другие критерии принятия решений

a) Оценивать нефинансовые условия, влияющие на принятие деловых решений.[2]

© ACCA 2027-2028 Все права защищены.

b) Оценивать влияние факторов устойчивости на процессы принятия деловых решений.[2]

c) Применять ожидаемые значения к задачам, связанным с принятием решений.[2]

d) Оценивать влияние отношений к риску на принятие деловых решений и рекомендовать соответствующие методы принятия решений (критерий максимакс, критерий максимин, стратегия минимаксного сожаления).[2]
Примечание: составление таблиц прибыли не требуется.

e) Оценивать сложности, связанные со сбором и интерпретацией данных при принятии деловых решений.[2]

C ПЛАНИРОВАНИЕ И БЮДЖЕТИРОВАНИЕ

1. Иерархия управления деятельностью

a) Объяснять иерархию управления деятельностью в организации.[1]

b) Анализировать критические факторы успеха при разработке ключевых показателей результатов деятельности, необходимых для достижения поставленных целей.[2]

c) Объяснять, как системы бюджетирования вписываются в иерархию управления деятельностью.[1]

2. Бюджетирование

a) Объяснять применение нормативного метода учета затрат в бюджетном планировании и контроле, включая различные виды нормативных затрат.[1]

b) Анализировать часто используемые источники данных для расчета нормативных затрат.[2]

c) Составлять и анализировать фиксированные, гибкие и гибкие (пересчитанные) бюджеты.[2]

d) Составлять и анализировать бюджеты с использованием следующих подходов:[2]
   (i) приростное бюджетирование.
   (ii) бюджетирование «с нуля» (ZBB).
   (iii) скользящее бюджетирование.
   (iv) бюджетирование по видам деятельности (ABB).

e) Оценивать соответствие подходов к бюджетированию положению организации, например, в условиях неопределенности или волатильности деловой среды.[2]

f) Объяснять, как «зеленое» бюджетирование может способствовать включению целей

© ACCA 2027-2028 Все права защищены.

устойчивого развития в бюджетирование.[1]

3. Методы анализа данных для прогнозирования

a) Анализировать постоянные и переменные расходы в составе совокупных затрат с использованием минимаксного метода для составления прогнозов затрат.[2]

b) Применять методы анализа данных для прогнозирования, включая корреляцию, регрессию и временные ряды.[2]

c) Применять модель кривой обучения, включая расчеты стабильного состояния.[2]

d) Оценивать преимущества и недостатки методов анализа данных, используемых для прогнозирования.[2]

4. Поведенческие аспекты бюджетирования

a) Оценивать влияние предписанных бюджетов и бюджетов на основе участия в процессе их составления.[2]

b) Оценивать проблемы, возникающие при выборе уровня сложности бюджета и его воздействия на мотивацию.[2]

c) Анализировать, как бюджетные целевые показатели могут привести к неэтичному поведению.[2]

D КОНТРОЛЬ И ОТЧЕТНОСТЬ

1. Анализ отклонений

a) Рассчитывать и интерпретировать отклонения нормативных затрат при маржинальном методе и методе полного поглощения затрат:[2]

(i) реализации (по цене, по объему, по ассортименту и по количеству).
(ii) материалов (по цене, по использованию, по номенклатуре и по выходу).
(iii) труда (по ставке оплаты и по производительности).
(iv) переменных накладных расходов (по фактическим затратам и по производительности).
(v) постоянных накладных расходов (по затратам и по объему производства).

b) Анализировать взаимосвязь между отклонениями и влиянием на результаты деятельности компании.[2]

2. Контрольная отчетность

a) Объяснять цель отчетов о бюджетном контроле в управлении эффективностью.[1]

© ACCA 2027-2028 Все права защищены.

b) Применять принцип контролируемости в управлении эффективностью и оценивать его влияние на мотивацию.[2]

c) Объяснять применение плановых и операционных отклонений в ситуациях, когда бюджет (норматив) был пересмотрен.[1]

d) Анализировать данные в контрольном отчете и вносить рекомендации по улучшению результатов деятельности в будущем.[2]

e) Оценивать ограничения использования анализа отклонений при учете нефинансовых и внешних факторов, таких как качество, клиенты, устойчивое развитие и конкуренция.[2]

E УПРАВЛЕНИЕ ЭФФЕКТИВНОСТЬЮ

1. Анализ эффективности

a) Объяснять назначение финансовых и нефинансовых показателей эффективности (опережающих и запаздывающих) для избежания ориентации на краткосрочные результаты.[1]

b) Оценивать потребность в учете внешних факторов при анализе эффективности, включая заинтересованные стороны, рыночные условия, конкурентов и нормативные требования.[2]

c) Рассчитывать и интерпретировать подходящие финансовые показатели эффективности (FPI) для рентабельности, ликвидности, производительности и левериджа (финансового рычага). [2]

d) Рассчитывать и интерпретировать подходящие нефинансовые показатели эффективности (NFPI). [2]

e) Оценивать взаимосвязь между результатами финансовых (FPI) и нефинансовых (NFPI) показателей эффективности. [2]

f) Интерпретировать результаты деятельности в целом с учетом внешних факторов и вносить рекомендации по улучшению результатов деятельности в будущем. [2]

g) Оценивать сложности, связанные со сбором данных для нефинансовых показателей эффективности (NFPI). [2]

h) Оценивать проблемы, с которыми сталкиваются организации, предпочитая краткосрочную финансовую выгоду долгосрочной устойчивости. [2]

© ACCA 2027-2028 Все права защищены.

2. Сбалансированная система показателей (BSC)

a) Объяснять назначение и преимущества сбалансированной системы показателей (BSC) Каплана и Нортона как инструмента управления эффективностью деятельности.[1]

b) Рекомендовать цели и показатели деятельности для каждой из перспектив BSC.[2]

c) Анализировать эффективность деятельности организации с использованием BSC.[2]

d) Оценивать сложности, связанные с анализом данных и их переизбытком при использовании BSC.[2]

3. Деятельность обособленных подразделений и трансфертное ценообразование

a) Рассчитывать и интерпретировать рентабельность инвестиций (ROI) и остаточную прибыль (RI) при сравнении результатов деятельности обособленных подразделений.[2]

b) Сравнивать и противопоставлять ROI и RI как показатели эффективности обособленных подразделений, а также их влияние на принятие решений.[2]

c) Анализировать основные цели системы трансфертного ценообразования.[2]

d) Рассчитывать трансфертную цену на базе затрат или рыночной цены.[2]

e) Анализировать влияние трансфертных цен на оценку работы подразделений и принятие решений как на уровне подразделений, так и организации в целом и рекомендовать подходящую трансфертную цену.[2]

f) Объяснить факторы, которые необходимо учитывать при установлении трансфертных цен в международных компаниях.[1]

© ACCA 2027-2028 Все права защищены.

7. Что представляет собой экзамен

Экзамен по программе E5 Управление эффективностью с анализом данных проводится на компьютере и длится три часа.

Экзамен состоит из трёх разделов:

Раздел A экзамена состоит из 15 вопросов в форме тестов (OT). Оценка по каждому вопросу составляет 2 балла.

Раздел B экзамена состоит из трех вопросов на основе кейса по 10 баллов каждый. Каждый кейс включает в себя пять вопросов в форме тестов (OT), каждый из которых оценивается в 2 балла и основан на одном и том же сценарии.

Раздел C включает в себя два вопроса по 20 баллов каждый, предполагающих развернутый письменный и/или расчётный ответ. Эти вопросы будут основаны на определённом сценарии и содержать ряд требований.

Вопросы Раздела A будет проверять знания по всей программе курса. Вопросы на основе кейсов в Разделе B и вопросы с развернутым ответом в Разделе C будут основаны на одной из пяти областей программы E5 Управление эффективностью с анализом данных.

© ACCA 2027-2028 Все права защищены.

8. Руководство по структуре экзамена ACCA и формату его проведения

Структура экзаменов меняется в зависимости от уровня квалификации.

Экзамены уровня Экспертизы содержат 100% обязательных вопросов, чтобы кандидаты глубоко изучили весь материал по каждой программе.

Все экзамены уровня Экспертизы проходят в режиме компьютерного экзамена продолжительностью три часа.

Проходной балл для всех экзаменов уровня Экспертизы составляет 50%.

© ACCA 2027-2028 Все права защищены.

9. Подход ACCA к проверке знания нормативных документов

ACCA может выносить на экзамен любую тему из тех, которые приведены в подробном Учебном плане, включая знания, методы, принципы, теории и понятия, относящиеся к этим темам.

Для определенных экзаменов по финансовому учету, аудиту и налогообложению, если не оговорено иное, ACCA раз в год публикует перечень документов, содержащий конкретные нормативные и законодательные акты, знание положений которых может быть протестировано в рамках указанных экзаменационных сессий.

Нормативные акты, изданные, или законодательные акты, принятые не позднее 31 августа каждого года, будут включены в экзаменационную программу с 1 сентября следующего года по 31 августа последующего года. Дополнительную информацию см. в перечне документов, входящих в экзаменационную программу (если применимо).

Для большинства экзаменов (кроме налоговых) нормативные акты, изданные, или законодательные акты, принятые в соответствии с указанными выше датами, могут входить в программу экзамена, если дата вступления в силу наступает в будущем, если иное явно не указано в программе и учебном плане или документах, входящих в программу экзамена. Термины «издан» или «принят» относятся к моменту официального утверждения нормативного или законодательного акта.

Термин «вступил в силу» относится к моменту, когда нормативный или законодательный акт должен применяться в отношении операций и деятельности организации.

В учебном плане более подробно изложено количество и уровень материала, входящего в экзаменационную программу. Поэтому его следует изучать вместе с перечнем экзаменационных документов, если это применимо.

© ACCA 2027-2028 Все права защищены.

10. Количество учебных часов и признание квалификации

Программа подготовки к экзаменам квалификации ACCA не содержит каких-либо указаний по количеству учебных часов, необходимых для подготовки к экзамену, поскольку модели подготовки и способы обучения существенно различаются, в зависимости от конкретного студента или учебного заведения. Кроме того, на время, необходимое для изучения предмета, влияют личные обстоятельства студентов, условия их работы и учебы, а также иные факторы.

Являясь членом Международной Федерации Бухгалтеров (IFAC), ACCA стремится к тому, чтобы квалификация ACCA была признана в качестве образовательной программы как можно шире: образовательными системами, официальными учреждениями и партнерами по всему миру. Тем самым ACCA добивается официального признания квалификации государственными органами, регуляторами и работодателями во всех секторах экономики. В настоящее время квалификация ACCA уже признана в рамках образовательных систем ряда стран. Более подробную информацию можно получить в государственных органах, отвечающих за регулирование работы образовательной системы конкретной страны.

© ACCA 2027-2028 Все права защищены.