



Будущее финансов

Профессиональная квалификация CIMA: Система компетенций и учебный план

Ноябрь 2022

Цели

- Введение в исследование
- Обзор изменений и обновлений Системы компетенций CGMA и Профессиональной квалификации CIMA
- Почему мировоззрение имеет значение
- Определение ключевых тем, новых для Учебного плана 2019 на каждом уровне
- Как технологии, автоматизация и цифровизация внедрены в учебный план



Исследование «Будущее финансов»

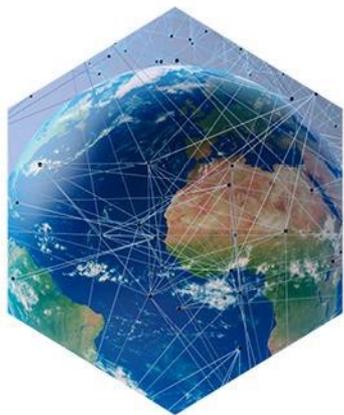
Общая информация

Актуальное и строгое исследование, предоставляющее идеи о будущем финансов и обновляющее как Систему компетенций CGMA, так и Профессиональную квалификацию CIMA

Исследование

- Трехэтапный процесс, обеспечивающий строгость и действительность
- Интервью работодателей со старшими финансовыми профессионалами в широком спектре отраслей, размеров и локаций.
- Серия круглых столов с работодателями, чтобы протестировать первоначальные результаты – 50 проведены глобально
- Глобальный опрос членов, студентов, преподавателей и других ключевых заинтересованных лиц для проверки результатов – получено 5000 ответов

Исследование указывает, что изменения вызывает...



Глобализация



Геополитика



Потребитель

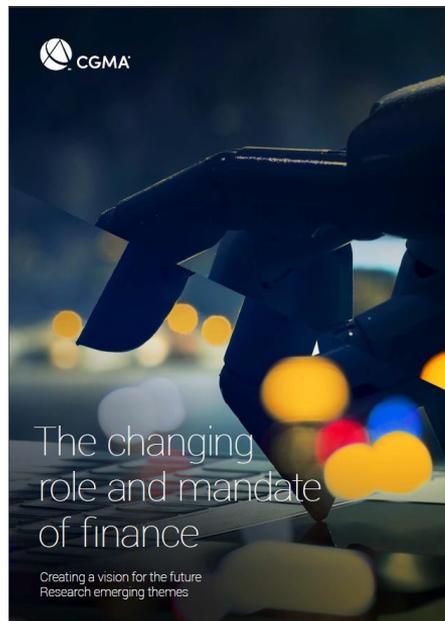


Технология



Демография

Создание видения для будущего



Пересмотренная Система компетенций CGMA



Области знаний Системы компетенций CGMA

Технические навыки



Бизнес навыки



Навыки работы с людьми



Лидерские навыки



Цифровые навыки



Уровни владения

Базовый

(Начальный уровень)

Средний

(Руководитель/Менеджер)

Продвинутый

(Старший руководитель)

Экспертный

(Высшее руководство)

Технические навыки

Базовый уровень: Требуется базового понимания бизнес-структур, операций и финансовой результативности и включает ответственность за внедрение и достижение результатов через собственные действия, а не через других.

Средний уровень: Требуется умеренного понимания общих бизнес-операций и оценок, включая ответственность за мониторинг внедрения стратегии. Сюда входит ограниченная или неформальная ответственность за коллег и/или необходимость учитывать более широкие подходы или последствия.

Продвинутый уровень: Требуется хорошего понимания организационной среды, текущей стратегической позиции и направления с сильными аналитическими навыками и способностью консультировать по стратегическим вариантам для бизнеса. Сюда входит формальная ответственность за коллег и их действия. Решения имеют более широкое влияние.

Экспертный уровень: Требуется экспертных знаний для развития стратегического видения и предоставления уникального взгляда на общее направление и успех организации. Сюда входит формальная ответственность за бизнес-сферы. Действия и решения имеют влияние высокого, стратегического уровня.

Финансовый учет и отчетность

Учет и управление затратами

Бизнес-планирование

Управленческая отчетность и анализ

Управление корпоративными финансами и казначейством

Риск-менеджмент и внутренний контроль

Бухгалтерские информационные системы

Налоговая стратегия, планирование и

Технические навыки



Бизнес-навыки



Навыки работы с людьми



Лидерские навыки



Цифровые навыки



Учет и управление затратами

Цифровой учет затрат

Это процесс регистрации затрат, связанных с цифровыми товарами и услугами для принятия решений в организации

Базовый	Средний	Продвинутый	Экспертный
Понимать основные особенности цифровых продуктов и применять методики учета затрат к цифровым продуктам	<ul style="list-style-type: none">Анализировать структуру, поведение и факторы цифровых продуктов и цифровых каналов.Применять методики учета затрат к цифровым	<ul style="list-style-type: none">Анализировать структуру, поведение и факторы комплексных продуктов, которые комбинируют цифровые и нецифровые особенности.Применять методики учета стоимости к	Консультировать по методикам и системам учета затрат для продуктов и каналов, которые имеют как цифровые, так и нецифровые особенности.

Цифровые навыки

Базовый: Требуется базового понимания бизнес-структур, операций и финансовой результативности, и включает ответственность за внедрение и достижение результатов через собственные действия, а не через других.

Средний: Требуется умеренного понимания общих бизнес-операций и оценок, включая ответственность за мониторинг внедрения стратегии. Сюда входит ограниченная ответственность за коллег и/или необходимость учитывать более широкие подходы и последствия.

Продвинутый: Требуется хорошего понимания организационной среды, текущей стратегической позиции и направления, а также сильных аналитических навыков и способности консультировать по стратегическим вариантам для бизнеса. Сюда входит ответственность за коллег и их действия. Решения имеют более широкое влияние.

Экспертный: Требуется экспертных знаний для разработки стратегического видения и предоставления уникального взгляда на общее направление и успех организации. Сюда входит формальная ответственность за бизнес-сферы. Принимаемые решения имеют высокоуровневое стратегическое влияние.

Информация и цифровая грамотность

Создание цифрового контента

Решение проблем

Стратегия и планирование в отношении данных

Аналитика данных

Визуализация данных

Технические навыки



Навыки работы с людьми



Цифровые навыки



Бизнес-навыки



Лидерские навыки



Цифровая визуализация

Это процесс применения существующих и разработки новых решений визуализации и информационных панелей, чтобы предоставить решения для конкретных бизнес-методик.

Базовый

Применять методики и инструменты визуализации для существующего набора данных и приложений

Средний

- Использовать методики и языки визуализации для существующих и новых аналитических приложений и процессов

Продвинутый

Разрабатывать новые решения визуализации и продвинутые информационные панели

Экспертный

- Определять оптимальный подход к визуализации и решениям для конкретных бизнес-вопросов.
- Использовать множественные методики для создания

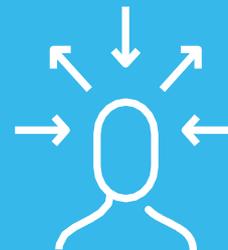
Мировоззрение финансового профессионала в цифровой век



Задавайте
вопросы



Действуйте быстро



Учитесь,
разучивайтесь,
переучивайтесь

Учебный план в контексте структуры и формы финансовой функции

За рамками учебного плана
Будет покрываться непрерывным профессиональным развитием

Стратегическое лидерство
финансовой команды
для достижения
желаемого влияния

Стратегический
уровень

Стратегическое партнерство через взаимодействие с внутренними и внешними заинтересованными сторонами для оказания влияния и формирования того, как организация создает и сохраняет ценность

Уровень менеджмента

Технические специалисты генерируют идеи по созданию и сохранению ценности в своих соответствующих сферах

Операционный
уровень

Управление процессами и применение учетных правил для сбора и извлечения данных, чтобы предоставлять информацию и понимание

AWARD: Membership of the Chartered Institute of Management Accountants (ACMA/FCMA) and the CGMA® designation



Assessment of practical experience requirements (PER)

Strategic Level

Strategic Case Study Exam

E3

Strategic Management

P3

Risk Management

F3

Financial Strategy

Management Level

AWARD: CIMA Advanced Diploma in Management Accounting (CIMA Adv Dip MA)

Management Case Study Exam

E2

Managing Performance

P2

Advanced Management Accounting

F2

Advanced Financial Reporting

Operational Level

AWARD: CIMA Diploma in Management Accounting (CIMA Dip MA)

Operational Case Study Exam

E1

Managing Finance in a Digital World

P1

Management Accounting

F1

Financial Reporting

Enterprise pillar

Performance pillar

Financial pillar

Certificate Level

AWARD: CIMA Certificate in Business Accounting (CIMA Cert BA)

BA1

Fundamentals of Business Economics

BA2

Fundamentals of Management Accounting

BA3

Fundamentals of Financial Accounting

BA4

Fundamentals of Ethics, Corporate Governance and Business Law

Practical experience / lifelong learning

Основные изменения в Учебном плане 2019: новые темы жирным шрифтом

Е3: Стратегический менеджмент

- A. Стратегический процесс
- B. Анализ экосистемы организации
- C. Генерирование стратегических вариантов
- D. Стратегический выбор
- E. Стратегический контроль
- F. Цифровая стратегия

Р3: Риск-менеджмент

- A. Риск предприятия
- B. Стратегический риск
- C. Внутренний контроль
- D. Кибер-риски

Ф3: Финансовая стратегия

- A. Решения финансовой политики
- B. Источники долгосрочных средств
- C. **Финансовые риски**
- D. Оценка бизнеса

Е2: Управление результативностью

- A. Бизнес-модели и создание ценности
- B. Управление результативностью кадров
- C. Управление проектами

Р2: Продвинутый управленческий учет

- A. Управление затратами на создание ценности
- B. Принятие решений о капитальных инвестициях
- C. Управление и контроль за результативностью организационных единиц
- D. Риск и контроль

Ф2: Продвинутая финансовая отчетность

- A. Финансирование капитальных проектов
- B. Стандарты финансовой отчетности
- C. Счета группы
- D. **Интегрированная отчетность**
- E. Анализ финансовой отчетности

Е1: Управление финансами в цифровом мире

- A. Роль финансовой функции
- B. Технологии в цифровом мире
- C. Данные и информация в цифровом мире
- D. Форма и структура финансовой функции
- E. Финансовое взаимодействие с организацией

Р1: Управленческий учет

- A. Учет затрат для принятия решений и контроля
- B. Бюджетирование и бюджетный контроль
- C. Краткосрочное коммерческое принятие решений
- D. Краткосрочный риск и неопределенность

Ф1: Финансовая отчетность

- A. Регуляторная среда финансовой отчетности
 - B. Финансовые отчеты
 - C. Принципы налогообложения
 - D. Управление денежными средствами и оборотным капиталом
-

Тепловая карта изменений в Учебном плане

Стратегический менеджмент

Добавлено новое содержание, некоторое существующее содержание удалено

Риск-менеджмент

Новое содержание и некоторое существующее содержание перенесено в Финансовую стратегию

Финансовая стратегия

Финансовая стратегия с акцентом на риск-менеджмент и цифровые аспекты для существующего содержания

Управление результативностью

Добавлено новое содержание, некоторое существующее содержание удалено

Продвинутый управленческий учет

Те же широкие области

Продвинутая финансовая отчетность

Новое содержание и цифровой фокус для существующего содержания

Управление финансами в цифровом мире

Новое содержание и ориентация

Управленческий учет

Те же широкие области, но с цифровым фокусом

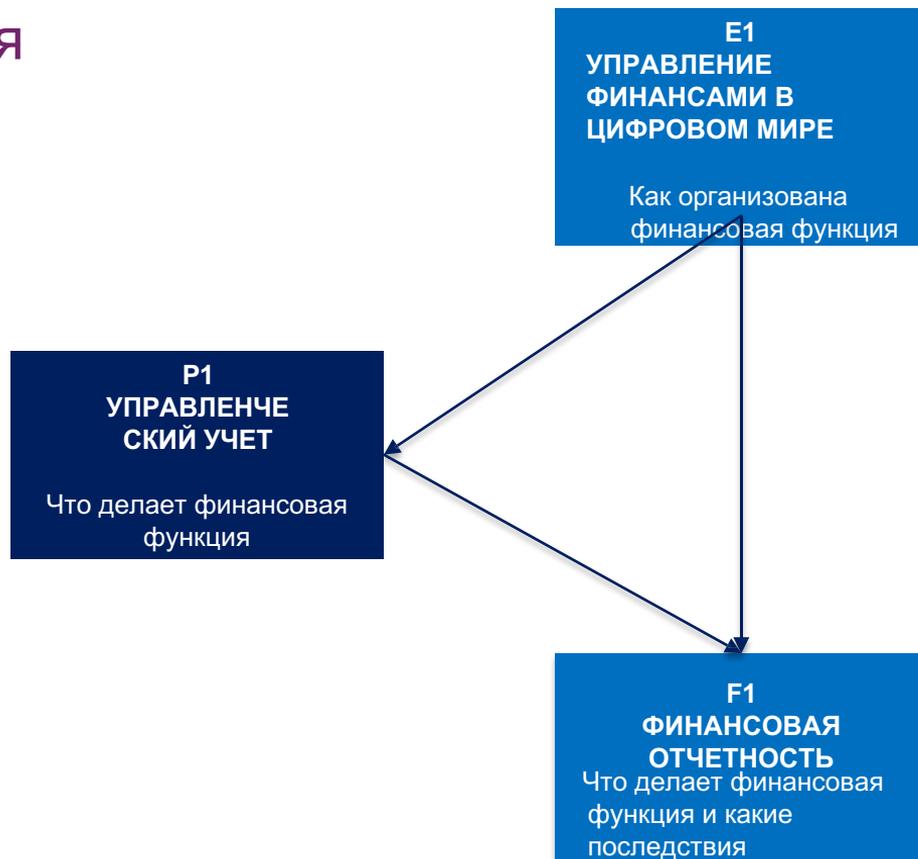
Финансовая отчетность

Минимальные изменения

Итоги операционного уровня

После завершения обучения кандидаты должны уметь работать с другими в организации и использовать надлежащие данные и технологии, чтобы преобразовывать среднесрочные решения в краткосрочные действенные планы; анализировать новые ситуации, возникающие в краткосрочной перспективе, чтобы поддерживать принятие решений, создающих большую ценность для организации; оценивать и управлять краткосрочными рисками; отчитываться о результативности, положении и перспективах организаций.

- Узкий диапазон
- Финансовая, но также некоторая количественная нефинансовая информация
- Прошлое и настоящее
- Краткосрочная перспектива
- Внедрение решений и анализ краткосрочных решений
- Внутренняя ориентация
- Фокус на деталях, а не на общей картине
- Информация и некоторые идеи



E1

Учебный план 2015

E1: Организационный менеджмент	
A	Введение в организации
B	Управление финансовой функцией
C	Управление технологиями и информацией
D	Операционный менеджмент
E	Маркетинг
F	Управление кадровыми ресурсами



Уже нет в учебном плане



В предыдущем учебном плане



Новое в обновленном учебном плане



Из предыдущего учебного плана, но теперь с цифровым фокусом

Учебный план 2019

E1: Управление финансами в цифровом мире		
A	Роль финансовой функции ●	20%
B	Технологии в цифровом мире	20%
C	Данные и информация в цифровом мире	20%
D	Форма и структура финансовой функции	20%
E	Взаимодействие финансов с организацией	20%

В новом E1 A подход был модифицирован, чтобы привнести дополнительный фокус на цифровых вопросах

P1

Учебный план 2015

P1: Управленческий учет	
A	Системы учета затрат
B	Бюджетирование и бюджетный контроль
C	Краткосрочное принятие решений
D	Работа с краткосрочной неопределенностью

Учебный план 2019

P1: Управленческий учет	
A	Учет затрат для принятия решений и контроля ● 30%
B	Бюджетирование и бюджетный контроль 25%
C	Краткосрочное коммерческое принятие решений ● 30%
D	Краткосрочный риск и неопределенность 15%

- Уже нет в учебном плане
- В предыдущем учебном плане
- Новое в обновленном учебном плане
- Из предыдущего учебного плана, но теперь с цифровым фокусом

В новом P1 подход был модифицирован, чтобы сфокусироваться на цифровых вопросах

F1

Учебный план 2015

F1: Финансовая отчетность и налогообложение	
A	Регуляторная среда
B	Финансовый учет и отчетность
C	Управление оборотным капиталом и денежными средствами
D	Основы налогообложения бизнеса

Учебный план 2019

F1: Финансовая отчетность		
A	Регуляторная среда финансовой отчетности	10%
B	Финансовые отчеты*	45%
C	Принципы налогообложения	20%
D	Управление денежными средствами и оборотным капиталом	25%

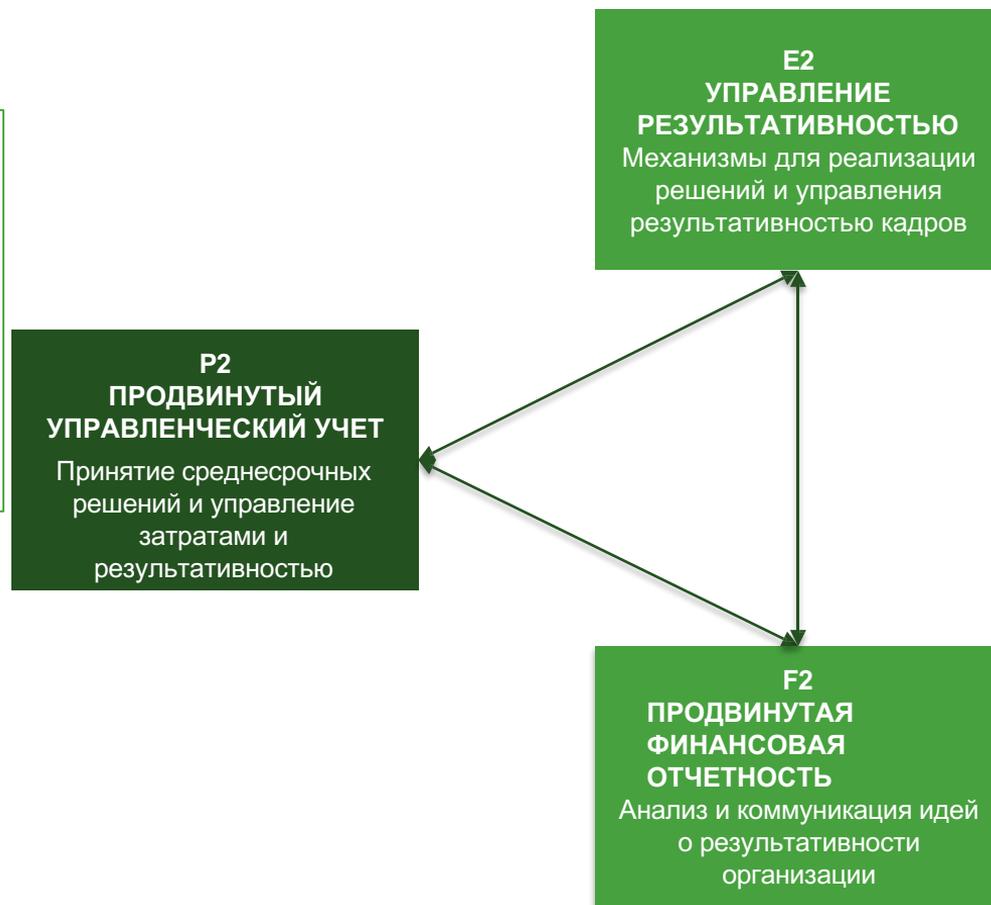
-  Уже нет в учебном плане
-  В предыдущем учебном плане
-  Новое в обновленном учебном плане

* Счета группы были удалены из предыдущего Учебного плана и помещены в F2

Итоги уровня менеджмента

По завершении обучения кандидаты должны уметь пользоваться данными и соответствующими технологиями, чтобы управлять организационной и индивидуальной результативностью; преобразовывать долгосрочные решения в среднесрочные планы; распределять ресурсы на реализацию решений; осуществлять мониторинг и отчетность по реализации решений; давать обратную связь вверх и вниз по организации; составлять и интерпретировать финансовые отчеты для демонстрации результативности, положения и перспектив организаций.

- Более широкий диапазон
- Интеграция в пределах
- Финансовая и количественная нефинансовая информация
- Связь настоящего с прошлым и будущим
- Среднесрочная перспектива
- Мониторинг реализации решений
- Внутренние аспекты (организация в целом)
- Меньше деталей, но более широкая картина
- Идеи



E2

Учебный план 2015

E2: Управление проектами и отношениями	
A	Введение в стратегический менеджмент*
B	Человеческие аспекты организаций
C	Управление отношениями
D	Управление изменениями через проекты

Учебный план 2019

E2: Управление результативностью		
A	Бизнес-модели и создание ценности	30%
B	Управление результативностью кадров	40%
C	Управление проектами	30%

-  Уже нет в учебном плане
-  В предыдущем учебном плане
-  Новое в обновленном учебном плане

* Введение в стратегический менеджмент включено в E3

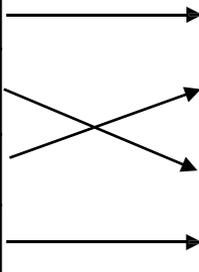
P2

Учебный план 2015

P2: Продвинутый управленческий учет	
A	Планирование и анализ затрат
B	Управление результативностью центров ответственности
C	Долгосрочное принятие решений
D	Управленческий контроль и риск

Учебный план 2019

P2: Продвинутый управленческий учет	
A	Управление затратами на создание ценности ● 20%
B	Принятие решений по кап. инвестициям ● 35%
C	Управление результативностью орг. единиц ● 30%
D	Риск и контроль 15%



-  Уже нет в учебном плане
-  В предыдущем учебном плане
-  Новое в обновленном учебном плане
-  В предыдущем учебном плане, но теперь с цифровым фокусом

F2

Учебный план 2015

F2: Продвинутая финансовая отчетность	
A	Источники долгосрочного финансирования
B	Финансовая отчетность
C	Анализ финансовых отчетов

Учебный план 2019

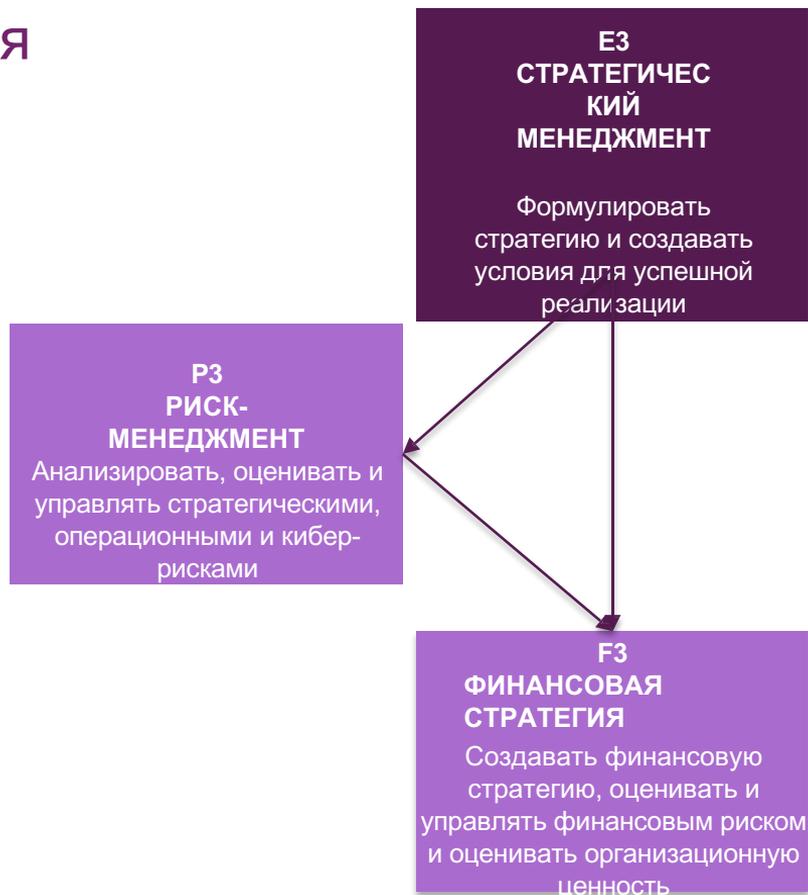
F2: Продвинутая финансовая отчетность		
A	Финансирование капитальных проектов	15%
B	Стандарты финотчетности	25%
C	Счета групп	25%
D	Интегрированная отчетность	10%
E	Анализ финансовых отчетов	25%

-  Уже нет в учебном плане
-  В предыдущем учебном плане
-  Новое в обновленном учебном плане
-  В предыдущем учебном плане, но теперь с цифровым фокусом

Итоги стратегического уровня

По завершении обучения кандидаты должны уметь поддерживать организационных лидеров в создании стратегии; оценивать и управлять рисками, не позволяющими организации успешно реализовать стратегию; оценивать организации; привлекать финансовые ресурсы, необходимые для реализации стратегии.

- Широкий диапазон
- Полная интеграция
- Финансовая и как количественная, так и качественная нефинансовая информация
- Будущее и в определенной степени настоящее
- Долгосрочная перспектива
- Принятие решений
- Внешние аспекты в комбинации с внутренними (организация в целом)
- Агрегированный уровень (меньше деталей)
- Влияние



E3

Учебный план 2015

E3: Стратегический менеджмент	
A	Организационная среда
B	Стратегическая позиция и варианты
C	Лидерство в изменениях
D	Реализация стратегии
E	Роль информационных систем в организационной стратегии

Учебный план 2019

E3: Стратегический менеджмент		
A	Стратегический процесс	15%
B	Анализ организационной экосистемы	20%
C	Генерирование стратегических вариантов	15%
D	Стратегический выбор	15%
E	Стратегический контроль	20%
F	Цифровая стратегия	15%

-  Уже нет в учебном плане
-  В предыдущем учебном плане
-  Новое в обновленном учебном плане
-  В предыдущем учебном плане, но с технологическим фокусом

РЗ

Учебный план 2015

РЗ: Риск-менеджмент	
A	Определение и оценка риска
B	Реагирование на стратегический риск
C	Внутренний контроль для управления рисками
D	Риски денежных потоков* (Перемещено в новый F3)
E	Риски решений о капитальных инвестициях* (Перемещено в новый F3)

-  Уже нет в учебном плане
-  В предыдущем учебном плане
-  Новое в обновленном учебном плане

Учебный план 2019

РЗ: Риск-менеджмент		
A	Риск предприятия	25%
B	Стратегический риск	25%
C	Внутренний контроль	25%
D	Кибер-риски	25%

* Риски денежных потоков и риски решений о капитальных инвестициях были перемещены из РЗ в F3 и переименованы в Финансовые риски.

F3

Учебный план 2015

F3: Финансовая стратегия	
A	Формулирование финансовой стратегии
B	Решения по финансированию и дивидендам
C	Корпоративные финансы

Учебный план 2019

F3: Финансовая стратегия		
A	Решения о финансовой политике	15%
B	Источники долгосрочных средств	25%
C	Финансовые риски	20%
D	Оценка бизнеса	40%

-  Уже нет в учебном плане
-  В предыдущем учебном плане
-  Новое в обновленном учебном плане
-  В предыдущем учебном плане, но теперь с фокусом на нематериальных активах

1. Финансовые риски были внедрены в эту модель. Она охватывает риски денежных потоков и риски решений о капитальных инвестициях, которые были в РЗ Учебного плана 2015
2. Дополнительное внимание уделяется оценке нематериальных активов в рамках оценки бизнеса



Семинар по планам

Профессиональная квалификация CIMA



Спасибо