

2.11. ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА ЗАТРАТ В СТРОИТЕЛЬНОЙ КОМПАНИИ

Чая В.Т., д.э.н., профессор, г.н.с. кафедры
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»;
Салимова Ж.Л., аспирант кафедры «Бухгалтерский
учет, анализ и аудит»

Экономический факультет Московского государственного университета им. М.В. Ломоносова

В работе исследованы пути совершенствования бухгалтерского и управленческого учета в строительной компании. В рамках статьи рассмотрена стратегия развития бухгалтерского учета в мировом масштабе и в рамках российской экономики. Сформулированы пути расширения сферы действия бухгалтерского и управленческого учета в строительстве. Отдельно отражены особенности сближения российской системы учета с МСФО. Автором обращено внимание на необходимость упрощения используемых в компаниях форм управленческой отчетности. Определены основные принципы управленческого учета затрат для строительной компании. Рассмотрены примеры структуры затрат действующих строительных компаний и предложена группировка затрат в отдельные категории. В результате сделаны выводы по важности использования методологии бухгалтерского учета в системе управленческого учета.

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМ БУХГАЛТЕРСКОГО И УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА В СТРОИТЕЛЬНОЙ КОМПАНИИ

Информация, полученная из управленческого учета, может, как существенно отличаться от данных бухгалтерского учета, так и не отличаться вовсе. Формируя внутреннюю управленческую отчетность специалисты строительной компании руководствуются нормативами компании, сформулированными исходя из потребностей пользователей этой отчетности – финансовый и генеральный директор, собственники бизнеса, банки и другие финансовые структуры и т.д. Так как крупные строительные компании, как правило, включают в себя дочерние структуры, образованные по различным направлениям деятельности (продажи, проектирование, подрядчики и другое) и по отдельным проектам (проектные компании, образованные в рамках реализации отдельных проектов), то в процессе формирования управленческой отчетности собственникам бизнеса необходимо увидеть данные по всем компаниям и группе в целом, в этом случае, обычно, используются принципы консолидации бухгалтерской отчетности. Итоговая отчетность, как видно из табл. 1, может отличаться от консолидированной бухгалтерской отчетности. Причиной отличий могут быть внутригрупповые операции, которые автоматически попадают в бухгалтерскую отчетность, но исключаются из консолидированной управленческой отчетности.

Обращая внимание на роль управленческого учета необходимо отметить цель развития бухгалтерского учета и отчетности на среднесрочную перспективу, указанную в Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в РФ на среднесрочную перспективу, одобренной приказом Министерства финансов РФ (Минфин РФ) от 1 июля 2004 г. №180. В качестве такой цели было определено создание приемлемых условий и пред-

посылок успешного выполнения системой бухгалтерского учета и отчетности функции формирования информации о деятельности хозяйствующих субъектов, полезной для принятия экономических решений заинтересованными внешними и внутренними пользователями. Основные направления развития бухгалтерского учета и отчетности сформулированы в Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в РФ на среднесрочную перспективу», определившей основные задачи дальнейшего развития бухгалтерского учета и аудита на среднесрочную перспективу [4, 15]. Данная Концепция в рамках создания инфраструктуры для применения международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) в РФ косвенно обозначает значимую роль множества факторов российского бухгалтерского учета, которые не несут объективной информации, как для государства, так и для акционеров бизнеса. Согласно этому документу, актуальными проблемами на среднесрочную перспективу в развитии бухгалтерского учета и отчетности являются:

- повышение качества информации, отражаемой в финансовой отчетности;
- создание инфраструктуры для применения МСФО;
- совершенствование системы регулирования бухгалтерского учета и др.

Таблица 1

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ ООО «СТРОИТЕЛЬСТВО» В ЧАСТИ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Тыс. руб.

Наименование показателя	Строка	Бухгалтерские данные	Управленческие данные
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (за минусом налога на добавленную стоимость) в т.ч.:	010	923 548	920 709
Себестоимость проданного имущества, в т.ч.:	020	867 208	847 208
Инвестиции в строительство жилья (без налога на добавленную стоимость, НДС)	-	539 489	519 489
Инвестиции в строительство жилья (с НДС)	-	30 317	30 317
Расходы связанные с продажей недвижимого имущества или передачи имущественных прав	-	426 585	426 585
От прочей реализации	-	60 155	57 316

При этом стоит отдельно обратить внимание, что одной из основных задач бухгалтерского учета, согласно п. 3 ст. 1 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 г. №129-ФЗ, является формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности – руководителям, учредителям, участникам и собственникам имущества организации, а также внешним – инвесторам, кредиторам и другим пользователям бухгалтерской отчетности [1, 4].

В целях понимания взаимосвязи бухгалтерского и управленческого учета, а также его значимости для владельцев строительного бизнеса, в котором используются разные системы, необходимо совершенствовать современные системы учета, в чем частично и проявляется стремление научного общества к новому регулированию

бухгалтерского учета, к внедрению принципов МСФО в российский бухгалтерский учет и другое.

Исследуя роль управленческого учета для строительной отрасли рассмотрим пути расширения сферы действия бухгалтерского и управленческого учета в строительстве. Одной из основных потребностей в текущих учетных системах строительных компаний является сближение различных видов учета – бухгалтерского, налогового и управленческого в единой системе. Так как управленческий учет для всех компаний единым могут быть только некоторые основополагающие принципы, то рекомендуется их внести в действующие форматы бухгалтерской отчетности. Данное изменение облегчит процессы по формированию бухгалтерского и управленческого учета, а также облегчит процессы взаимодействия с внешними пользователями информации – проверяющими организациями, финансовыми структурами, партнерами бизнеса и другими.

В управленческих учетных системах необходимо отражать информацию из планирования, организации, нормирования, бюджетирования, мотивации, контроля и регулирования. С управлением строительством и строительным производством тесно сотрудничают такие разделы экономики, как планирование, ценообразование, учет, диагностика и анализ производственно-хозяйственной и финансовой деятельности.

Недостатки существующей системы учета, их громоздкость и сложность в практическом применении отмечаются многими научными исследователями методологии и практики применения управленческого учета. Отдельно сложность учета и часто необъективность получаемой информации отмечаются в практике учета затрат в строительных компаниях.

В бухгалтерской отчетности расходы рассматриваются с позиции их использования при расчете налогов и налоговой оптимизации, которая не дает полноценной картины о ситуации с расходами бизнеса. В связи с чем получаемая в таком виде информация не полностью охватывает интересы собственника. Кроме этого фактически объективная информация о затратах помогает финансовым службам строительной компании осуществлять оптимизацию затрат в будущих периодах и использовать полученную информацию в планировании.

Другим путем совершенствования учета, который необходимо отметить, является сближение российской практики с международными стандартами финансовой отчетности. Положительным обстоятельством данной тенденции является более достоверное определение прибыли и фактического финансового результата производственной деятельности организации. Одновременно с введением в действие с 1 января 2002 г. гл. 25 Налогового кодекса РФ (НК РФ) и установлением помимо бухгалтерского учета и его учетной политики еще и налогового учета и учетной политики для целей налогообложения прибыли ликвидировано влияние учета на повышение эффективности использования производственных ресурсов организации и установление путей по сокращению затрат. Вместе с этим современные системы учета сокращают возможности планирования, ценообразования, диагностики и анализа производственной деятельности в организациях [13].

Обратим внимание, что нормативно не регулируется процесс формирования внутри строительной компании синтетических и аналитических группировок затрат, поэтому компании создают их в управленческом учете по

своему усмотрению, исходя из потребностей финансово-хозяйственной деятельности, топ-менеджмента и условий управления строительным бизнесом.

В современном бухгалтерском и налоговом учете используют только группировку затрат по экономическим элементам, а группировка себестоимости по калькуляционным статьям затрат, не регламентированная утвержденными Минфином РФ стандартами, применяется довольно редко [13]. При этом во многих зарубежных странах применяют только системы бухгалтерского и управленческого учета.

Сделаем вывод, что одной из целей создания современного комплексного управленческого учета является представление данных в доступном для управленческого анализа и упрощенном виде, но объективным и подробным. Работа над форматами управленческой отчетности в компании должна вестись параллельно с процессами разработки учетной системы, акцентируя внимание на задачах акционеров и менеджмента строительной компании. Одной из основных целей совершенствования системы бухгалтерского учета является внедрение стандартов МСФО, которые рекомендуется использовать при разработке управленческого учета в строительной компании.

ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТА ЗАТРАТ ДЛЯ СТРОИТЕЛЬНОЙ КОМПАНИИ

Учет затрат для строительных компаний в РФ является важнейшей составляющей всех учетных процессов. Данные о затраченных ресурсах используются при составлении бухгалтерской отчетности, при планировании и бюджетировании, при расчете смет по отдельным строительным проектам, когда информация консолидируется и обрабатывается, начиная со всех первичных документов. В первую очередь определим группы затрат строительной компании, которые осуществляются в их текущей деятельности. Пример структуры затрат строительной компании в одном проекте представлены в табл. 2.

Таблица 2

СТРУКТУРА ЗАТРАТ СТРОИТЕЛЬНОЙ КОМПАНИИ (СТРОИТЕЛЬСТВО ЖИЛОГО КОМПЛЕКСА)

Тыс. руб.

Наименование работ и затрат	Стоимость
1. Затраты на сети и аренда земельного участка	
1.1. Арендные платежи за земельные участки	-
1.2. Расчеты за ТУ, электричество	-
1.3. Расчеты за ТУ, газ	-
Всего	-
2. Стоимость строительства	
2.1. Подготовка территории строительства:	-
2.2. Основные объекты строительства, в т.ч.:	-
2.2.1 Здание 1	-
2.2.3 Здание 2	-
...	...
Всего по п. 2.2.	-
2.3. Наружные сети и сооружения, в т.ч.:	-
2.3.1. водоснабжение и канализация;	-
2.3.2. электроснабжение	-
...	...
Всего по п. 2.3.	-
2.4. Объекты транспортного хозяйства и благоустройство	-

Наименование работ и затрат	Стоимость
Всего по п. 2.4.	-
2.5. Затраты заказчика-застройщика, т.ч.:	-
2.5.1. Затраты заказчика-застройщика	-
2.5.2. Технадзор	-
Всего по п. 2.5.	-
2.6. Проектные и изыскательские работы, в т.ч.:	-
Всего по п. 2.6.	-
2.7. Резерв средств на непредвиденные затраты	-
Всего по п. 2.7.	-
Всего по главе 2	-
3. Затраты на реализацию проекта (маркетинговые расходы)	
Всего по главе 3	-
Итого, общая стоимость	-

Затраты строительной компании в целях их привязки к управленческому учету могут быть группированы в следующие категории:

- начальные затраты проекта;
- строительно-монтажные работы, включая наружные сети;
- СМР включая наружные сети, с учетом инфляции;
- индивидуальный тепловой пункт (ИТП);
- подключение к сетям;
- авторский надзор;
- технический надзор (3% от СМР);
- охрана и содержание стройплощадки;
- непредвиденные расходы (3% от СМР);
- текущие расходы застройщика;
- расходы на продвижение продаж;
- другие расходы;
- содержание и эксплуатация дома после строительства.

КАТЕГОРИИ ЗАТРАТ СТРОИТЕЛЬНОЙ КОМПАНИИ ПРИ РЕАЛИЗАЦИИ СТРОИТЕЛЬНОГО ПРОЕКТА

При этом необходимо обратить внимание, что каждый строительный объект или строительная программа в чем-то индивидуальны, и какие-то затраты могут не попадать в предложенные автором группы. В этом случае формируется отдельная группа, а также включается в один из разделов, перечисленных выше, и используется в управленческом учете. Затраты в управленческом учете должны быть представлены в таком виде, чтобы их можно было эффективно использовать в процессе оперативного контроля бюджетов (ежемесячного). В связи со спецификой строительной отрасли (значительные сроки реализации проекта, технологические особенности строительства) первичным в отрасли является бюджет строительства (проект производства работ, ППР). Бюджет представляет собой смету расходов строительного проекта без подробной детализации по видам работ. Так как цены на квартиры в готовом доме значительно выше, чем на этапе строительства, строительной компании необходимо продавать ровно столько квартир, сколько средств требуется на финансирование строительных работ на каждом этапе [12].

Как правило, в реализации строительного проекта формируются центры ответственности (ЦО) компании. При планировании доходов и расходов различных центров необходимо учитывать их взаимосвязь. У генерального подрядчика центры ответственности будут определены в бюджете производства. К каждому ЦО привязываются определенные аналитические признаки. Количество аналитических признаков, используемых в строительной компании для целей управленческого учета, обычно выше, чем компаний других отраслей.

Это связано с многоуровневой структурой затрат при реализации строительного проекта. Для целей управления применяются признаки по направлениям деятельности, проектам, видам расходов и доходов, договорам, участкам (вплоть до отдельного корпуса строящегося жилого комплекса) и их руководителям и т.д.

При анализе финансовых результатов строительно-монтажных работ, как правило, используются три основных «измерения» учета: центры затрат, проекты и функциональное назначение платежа.

В строительном проекте крупной строительной холдинга могут быть задействованы почти все его подразделения (управляющая компания, агент по продажам, проектное бюро, генподрядчики и т.д.). Для всех компаний строительного холдинга разрабатывается единый аналитический справочник «Классификатор затрат». Для более точной оценки и управленческого анализа необходимо разработать механизм распределения косвенных затрат. Из-за того, что выручка строительной компании поступает неравномерно в зависимости от процесса реализации проекта, как правило, основной базой распределения косвенных затрат являются прямые затраты.

Отметим, что одной из основных проблем управленческого учета затрат в строительной компании является большое количество операций и проводок внутри холдинга или внутри одной компании. Решением может быть присвоение соответствующего признака каждой операции. В этом случае при консолидации отчетности на уровне направления деятельности исключаются операции с определенным признаком, а при консолидации отчетности на уровне холдинга с другим признаком. Для упрощения процедуры консолидации все центры ответственности должны использовать единые формы в рамках бюджета.

Затраты строительной компании в рамках существующей структуры на практике могут присваиваться определенному центру затрат девелоперской компании (пример классификации центров затрат девелоперской компании в табл. 4).

Таблица 4

КЛАССИФИКАЦИЯ ЦЕНТРОВ ЗАТРАТ ДЕВЕЛОПЕРСКОЙ КОМПАНИИ «ВЫСОТА»

Код	Центры затрат
З1	Заказчик
Д1	Девелопер
П1	Генподрядчик
ПР1	Проектировщик
Ф1	Финансовый департамент
Б1	Бухгалтерия
П2	HR
И1	IT
ДП1	Департамент продаж
М1	Департамент маркетинга и PR
С1	Служба безопасности
Ю1	Юридический департамент

Далее затраты могут классифицироваться по отдельным проектам, если имеет место повторение или единая система учета затрат.

Управление затратами в строительной компании должно быть эффективным и должен быть разработан инструментарий по решению проблем, связанных с резкими колебаниями и разрывом между ценами на строительные подрядные работы и конечными стоимостными

показателями финансово-хозяйственной деятельности, ростом и высоким уровнем инфляции, кризисными явлениями в экономике и многими другими негативными факторами. Необходимо отметить, что в современном учете для определения расходов требуются только экономическая оправданность, рациональность расходов и их документальное подтверждение.

Одним из основных принципов управленческого учета является то, что счета управленческого учета методически и организационно должны быть обособлены от других счетов бухгалтерского учета. Это связано, прежде всего, с потребностью и необходимостью формирования данных счетов – на них консолидируется конфиденциальная информация для внутрифирменного управления и использования, а также представлена не только фактическая, но и планово-бюджетная информация в детальном разрезе по центрам ответственности, калькуляционным объектам и другим разрезам. В целях эффективного управления затратами мониторинг плановых и фактических данных на счетах управленческого учета позволяет в реальном режиме получать информацию об отклонении от планово-бюджетных показателей.

В целях разработки эффективной системы управленческого учета, с нашей точки зрения, должны быть использованы счета бухгалтерского учета в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. №94н (ред. от 7 мая 2003 г. №38н). Счета могут быть использованы частично и объединены со счетами управленческого учета, если такие понадобятся. За базовые счета могут быть приняты, например:

- 20 «Основное производство»;
- 21 «Полуфабрикаты собственного производства»;
- 23 «Вспомогательные производства»;
- 25 «Общепроизводственные расходы»;
- 26 «Общехозяйственные расходы»;
- 28 «Брак в производстве»;
- 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» [3, 6, 14, 17].

Отметим, что возможны и другие варианты представления управленческой отчетности и утверждения структуры счетов в строительной компании, но структура, представленная в статье, с нашей точки зрения, наиболее эффективна.

Литература

1. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : федер. закон от 21 нояб. 1996 г. №129-ФЗ (ред. от 28 нояб. 2011 г.). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. Об инвестиционной деятельности в РФ, осуществляемой в форме капитальных вложений [Электронный ресурс] : федер. закон от 25 февр. 1999 г. №39-ФЗ (ред. от 12 дек. 2011 г.). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
3. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов РФ от 31 окт. 2000 г. №94н (ред. от 8 нояб. 2010 г.). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
4. Об одобрении Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в РФ на среднесрочную перспективу [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов РФ от 1 июля 2004 г. №180. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
5. Балакирева Н.М. Управленческий учет: основы теории и практики [Текст] / Н.М. Балакирева. – М. : Кнорус, 2004.
6. Беликова Т.Н. Все об учете в строительстве [Текст] / Т.Н. Беликова. – СПб. : Питер, 2006.

7. Васильев Ю.А. Строительство [Текст] / Ю.А. Васильев. – М. : Аудар Пресс, 2009.
8. Каверина О.Д. Управленческий анализ [Текст] : учеб. пособие / О.Д. Каверина, Н.А. Соколова. – М. : Бухгалтерский учет, 2007.
9. Карпова Т.П. Управленческий учет [Текст] / Т.П. Карпова. – М. : ЮНИТИ, 2005.
10. Керимов В.Э. Бухгалтерский управленческий учет [Текст] / В.Э. Керимов. – М. : Дашков и К, 2009.
11. Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый) управленческий учет [Текст] : учеб. / Н.П. Кондраков. – М. : Проспект, 2007.
12. Ларионова В. Особенности управленческого учета и бюджетирования в строительной компании [Текст] / В. Ларионова // Финансовый директор. – 2005. – №9.
13. Либерман И.А. Пути расширения сферы действия бухгалтерско-управленческого учета в строительстве [Текст] / И.А. Либерман // Финансовые и бухгалтерские консультации. – 2009. – №5.
14. Николаева О.Е. Стратегический управленческий учет [Текст] / О.Е. Николаева, О.В. Алексеева. – М. : УРСС, 2003.
15. Рамазанова Р.Б. Учет и аудиторская проверка договоров подряда в строительных организациях [Текст] : автореф. дисс. ... канд. экон. наук / Р.Б. Рамазанова. – М., 2008.
16. Суйц В.П. Управленческий учет для ВУЗов [Текст] / В.П. Суйц. – М. : Высшее образование, 2007.
17. Чая В.Т. Управленческий учет [Текст] / В.Т. Чая, Н.И. Чупахина. – М. : Эксмо, 2009.
18. Шеремет А.Д. Управленческий учет [Текст] : учеб. пособие / А.Д. Шеремет. – 2-е изд., испр. – М. : ФБК-ПРЕСС, 2006.

Ключевые слова

Бухгалтерский учет; управленческий учет; управленческая отчетность; совершенствование; структура расходов; стратегия развития бухгалтерского учета; Международные Стандарты Финансовой Отчетности; учет затрат; основные принципы; строительные компании; девелоперские компании; центры ответственности; методология бухгалтерского учета; план счетов; управление затратами.

Чая Владимир Тигранович

Салимова Жанетта Лечиевна

РЕЦЕНЗИЯ

Работа выполнена на актуальную тему и свидетельствует о том, что необходимо совершенствование и развитие как учетных систем в целом, так и отдельно управленческого учета затрат в компаниях строительной отрасли. Представленный анализ путей расширения сферы действия бухгалтерского и управленческого учета в строительстве отражает особенности и значимость сближения российского учета и МСФО. Автором определена необходимость упрощения используемых в практике форм управленческой отчетности строительных компаний. В статье стоило подробнее рассмотреть для каких слоев организационной структуры крупной строительной компании должны использоваться упрощенные, агрегированные формы отчетности. В исследовании проанализированы основные принципы управленческого учета затрат для строительной компании, в рамках которых приведены примеры используемых на практике видов расходов и предложена типовая группировка расходов для практического использования в строительных компаниях. В результатах, с точки зрения автора, акцентировано внимание на использование методологии бухгалтерского учета в системе управленческого учета, что, несомненно, является актуальным выводом для современных компаний, принимающих решение о разработке и внедрении учетных систем.

Статья соответствует требованиям и может быть опубликована в журнале «Аудит и финансовый анализ».

Суйц В.П., д.э.н., проф. кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» Экономического факультета Московского государственного университета им. М.В. Ломоносова

2.11. PRINCIPLES OF THE ADMINISTRATIVE ACCOUNT OF EXPENSES IN THE BUILDING COMPANY

V.T. Chaya, Doctor of Economics, Professor;
G.L. Salimova, Post-graduate Student of the Account,
Analysis and Audit of Economic Faculty

Moscow State University it. M.V. Lomonosov

In article ways of perfection of the accounting and administrative account to the building company are investigated. Within the limits of article strategy of development of accounting on a global scale and within the limits of the Russian economy is considered. Ways of expansion of sphere action of the accounting and administrative account to building are formulated. Features of rapprochement of the Russian system of the account with IFRS are separately reflected. The author pays attention to necessity of simplification of forms of the administrative reporting used in the companies. Main principles of the administrative account of expenses for the building company are defined. Examples of structure expenses of the operating building companies are considered and the grouping of expenses in separate categories is offered. Conclusions on importance use of methodology accounting in system of the administrative account are as a result drawn.

Literature

1. The Federal Law from 11.21.1996 N129-FL (red. from 11.28.2011) «About accounting».
2. The Federal Law from 2.25.1999 N39-FL (red. from 12.12.2011) «About investment activity in the Russian Federation which is carried out in the form of capital investments».
3. The Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation from 10.31.2000 N94n (red. from 11.8.2010) «About the statement of Book of accounts of accounting of financial and economic activity of the organizations and the Instruction on its application».
4. The Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation from 7.1.2004 N180 «About approval of the Concept of development of accounting and the reporting in the Russian Federation on intermediate term prospect».
5. T.N. Belikova. «All about the account in building», Peter, 2006.
6. J.A. Vasilev. Building. – M: «Ajudar the Press», 2009.
7. N.M. Balakireva. Administrative the account: theory and practice bases. – M: Knorus, 2004.
8. O.D. Kaverina, H.A. Sokolov, the administrative analysis: Studies. The grant — M: Publishing house «Accounting», 2007.
9. T.P. Karpova. Administrative account. – M: UNITY, 2005.
10. V.E. Kerimov. The accounting administrative account. Signature stamp MO the Russian Federation. – M: Dashkov and Ko, 2009.
11. N.P. Kondrakov. «Accounting (financial) administrative account. The textbook» – M: the Prospectus, 2007.
12. B. Larionov. Feature of the administrative account and budgeting in the building company // the Financial director. – 2005. №9.
13. I.A. Liberman. Way of expansion of sphere of action of the buhgaltersko-administrative account in building // Financial and accounting consultations. – 2009, №5.
14. O.E. Nikolaeva, O.V. Alekseeva. Strategic administrative account. – M: URSS, 2003.
15. R.B. Ramazanova. Accounting and auditor check of turnkey contracts in the building organizations: the dissertation of Cand.Econ.Sci.: Moscow, 2008.179 with.: silt. RGB ODES, 61 08-8/1386.
16. V.P. Sujts. Administrative account for HIGH SCHOOLS. – M: Higher education, 2007.
17. V.T. Chaya, N.I. Chupahina. Administrative account. – M: EKSMO, 2009.
18. A.D. Sheremet. Administrative the account: the Manual. – 2 izd., corr. – M: IDES the FBK-PRESS, 2006.

Keywords

Accounting; the administrative account; the administrative reporting; perfection; structure of expenses; strategy of development of accounting; the International Standards of the Financial Reporting; the account of expenses; main principles; the building companies; the developer companies; the responsibility centers; accounting methodology; book of accounts; management of expenses.