

## 2.10. МЕТОДОЛОГИЯ ПРИМЕНЕНИЯ ИНСТИТУЦИОНАЛЬНЫХ ПОДХОДОВ В УПРАВЛЕНЧЕСКОМ УЧЕТЕ СТРОИТЕЛЬНОЙ КОМПАНИИ

Чая В.Т., д.э.н., профессор;  
Ассанаев Н.Ш., соискатель,  
кафедра учета, анализа и аудита

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

В статье автором раскрыты особенности институциональной организационной структуры строительной компании. Кроме этого приведен практический анализ группировки субъектов строительства в отдельные институты. В работе отражены институциональные блоки в рамках организационной структуры строительной компании. Систематизированы и представлены концептуальные подходы к развитию методологии управленческого учета строительной компании. Автором проведено исследование на базе теоретической модели развития национальной инновационной системы. Отдельно отмечена эффективность применения концепции институциональной достройки. Автором отражено, что результатом исследования и применения институциональных подходов может являться стандартизация учетных моделей для компаний строительной отрасли.

### Литература

1. Стратегия развития науки и инноваций в РФ на период до 2015 г. [Электронный ресурс] : утв. Межведомственной комиссией по научно-инновационной политике (протокол от 15 февраля 2006 г. №1) ; М-вом образования и науки РФ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. Аверчев И.В. Управленческий учет и отчетность: постановка и внедрение [Текст] / И.В. Аверчев. – М. : Рид групп, 2011.
3. Адамов Н.А. Организация управленческого учета в строительстве [Текст] / Н.А. Адамов. – СПб. : Питер, 2006.
4. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет [Текст] : учеб. / М.А. Вахрушина. – 9-е изд., стер. – М. : Омега-Л, 2011.
5. Владимцев Н.В., Извольская Е.А. Экономические аспекты формирования концептуальных основ управления затратами [Текст] / Н.В. Владимцев, Е.А. Извольская // Экономический анализ: теория и практика. – 2008. – №14.
6. Воронова Е.Ю. Институциональные аспекты управленческого учета [Текст] : автореф. дисс. / Е.Ю. Воронова. – М., 2012.
7. Керимов В.Э. Бухгалтерский управленческий учет [Текст] / В.Э. Керимов. – М. : Дашков и К, 2009.
8. Кириллова В.В. К вопросу эффективности управления строительной организацией (сложность и специфика менеджмента в данной отрасли) [Текст] / В.В. Кириллова // ЭКО. – 2005. – №2.
9. Кондраков Н.П. «Бухгалтерский (финансовый) управленческий учет [Текст] : учеб. – М. : Проспект, 2007.
10. Ларионова В. Особенности управленческого учета и бюджетирования в строительной компании [Текст] / В. Ларионова // Финансовый директор. – 2005. – №9.
11. Поленова С.Н. Институциональная модель регулирования бухгалтерского учета и отчетности в России [Текст] : автореф. дисс. / С.Н. Поленова. – М., 2012.
12. Суйц В.П. Управленческий учет для ВУЗов [Текст] / В.П. Суйц. – М. : Высшее образование, 2007.
13. Хорнгрен Ч.Т. Бухгалтерский учет: управленческий аспект [Текст] / Ч.Т. Хорнгрен, Дж. Фостер. – М. : Финансы и статистика, 2000.
14. Чайковская Л.А. Теория и методология бухгалтерского учета : институциональный подход [Текст] / Л.А. Чайковская // Аудиторские ведомости. – 2007. – №12.
15. Чая В.Т. Управленческий анализ [Текст] : учеб. пособие / В.Т. Чая, Н.И. Чупахина. – М. : Рид Групп, 2011. – 448 с.
16. Чая В.Т. Управленческий учет [Текст] / В.Т. Чая, Н.И. Чупахина. – М. : Эксмо, 2009.
17. Чекавинская Г.А. Институциональный подход к аудиту: региональный компонент [Текст] / Г.А. Чекавинская // Проблемы развития территории. – 2013. – Вып. 1.
18. Шеремет А.Д. Управленческий учет [Текст] : учеб. пособие / А.Д. Шеремет. – 2-е изд., испр. – М. : ФБК-ПРЕСС, 2006.

### Ключевые слова

Управленческий учет; бухгалтерский учет; управленческая отчетность; институциональный подход; строительная компания; организационная структура; институт; институциональные блоки; методология управленческого учета; инвестиционно-строительный комплекс; институциональная «достройка»; гармонизация товарно-денежных отношений; стандартизация учетных моделей.

*Чая Владимир Тигранович*

*Ассанаев Надыр Ширванович*

### РЕЦЕНЗИЯ

Важной особенностью работы является актуальность темы исследования – анализ методологии использования институциональных подходов в управленческом учете строительной компании, а также организаций других отраслей. В работе обозначены ключевые особенности организационной структуры строительной компании с применением институциональных подходов и выделением соответствующих институциональных блоков. Автором сделан акцент на концептуальные подходы к развитию методологии управленческого учета строительной компании на основе исследования теоретической модели развития национальной инновационной системы. Кроме этого отдельно отмечена эффективность применения концепции институциональной «достройки». В результате исследования автором сформулировано

предположение о необходимости гармонизации товарно-денежных отношений в ИСК. Недостаточно раскрыт вопрос методологии применения институциональных подходов в бухгалтерском учете.

Научное исследование обстоятельно раскрывает важность разработки и систематизации методологии управленческого учета. Видна перспектива практической значимости исследуемой методологии. Несомненным достоинством работы следует признать рассмотрение институциональных подходов в процессе формирования организационной структуры и построения управленческой отчетности строительной компании.

В целом работа отвечает предъявляемым требованиям и должна быть опубликована в журнале «Аудит и финансовый анализ».

*Суйц В.П., д.э.н., профессор, кафедра учета, анализа и аудита, Экономический факультет, Московский государственный университет им. М.В. Ломоносова.*

## 2.10. METHODOLOGY OF APPLICATION INSTITUTIONAL APPROACHES IN MANAGEMENT ACCOUNTING IN CONSTRUCTION COMPANY

V.T. Chaya, D.Sc. in Economics, professor;

N.Sh. Assanaev, the competitor at the department of Account, analysis and audit of Economic faculty

*Lomonosov Moscow State University*

In article the author opened features of institutional organizational structure of construction company. Besides the practical analysis of group construction subjects is provided to separate institutes. Institutional blocks within organizational structure of construction company are reflected in work. Conceptual approaches to development methodology of management accounting construction company are systematized and presented. The author conducted research on the basis of theoretical model development of national innovative system. Efficiency of application the concept of institutional "completion" is separately noted. By the author it is reflected that standardization of registration models for the companies of construction branch can be result of research and application of institutional approaches.

### Literature

1. Strategy of science development and innovations in the Russian Federation for the period till 2015, Is approved by the Interdepartmental commission on scientific and innovative policy (the protocol of February 15, 2006 No. 1), the Ministry of Education and Science of the Russian Federation, Moscow, 2006.
2. Averchev I.V. Management accounting and reporting. Statement and introduction. - M.: Read of groups, 2011.
3. Adamov N. A. Organization of management accounting in construction. SPb.: St. Petersburg, 2006.
4. Vakhrushina M.A. Bukhgaltersky management accounting: Textbook. the 9th of. I erased; M.: Omega-L, 2011.
5. Vladymtsev N.V., Izvolskaya E.A. Economic aspects of formation conceptual bases of management expenses. - "Economic analysis: theory and practice", 2008, N 14.
6. Voronova E.Yu., Institutional aspects of management accounting. - M.: thesis, 2012.
7. Kerimov V.E. Bukhgaltersky management accounting. MO Russian Federation signature stamp. - M.: Dashkov and To, 2009.
8. Kirillova V.V. To a question of effective management of the construction organization (complexity and specifics of management in this branch). EKO, No. 2, 2005.
9. Kondrakov N.P., "Accounting (financial) management accounting. Textbook" - M.: Prospectus, 2007.
10. Larionova V., Features of management accounting and budgeting in construction company//the Finance director. - 2005 . No. 9.
11. Polenova S.N. Institutional model of regulation of accounting and the reporting in Russia. - M.: thesis, 2012.
12. Suyts V.P., Management accounting for HIGHER EDUCATION INSTITUTIONS. - M.: The higher education, 2007.
13. Horngren Ch.T. Foster Dzh. Accounting: administrative aspect. - M.: Finance and statistics, 2000.
14. Chaykovskaya L.A. Theory and methodology of accounting: institutional approach [Text] / Chaykovskaya L.A. // Auditor sheets. - 2007. - No. 12.
15. Chaya V.T. Chupakhina N.I. Accounting analysis: manual. - M.: Read of Groups, 2011.
16. Chaya V.T. Chupakhina N. I. Management accounting. - M.: Eksmo, 2009.
17. Chekavinskaya G.A., Institutional approach to audit: regional component, Problems of development of the territory, release 1(63), 2013.
18. Sheremet A.D. Management accounting: Manual. - 2nd prod. corr. - M.: FBK-press IDES, 2006.
19. <http://ru.wikipedia.org/>.

### Keywords

Management accounting; accounting; administrative reporting; institutional approach; construction company; organizational structure; institute; institutional blocks; methodology of management accounting; investment and construction complex; institutional "completion"; harmonization of the commodity-money relations; standardization of registration models.