

## 8.17. ВЛИЯНИЕ ИНСТИТУЦИОНАЛЬНЫХ АСПЕКТОВ НА ПРОЦЕССЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА И ФОРМИРОВАНИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

*Экономический факультет Московского  
государственного университета  
им. М.В. Ломоносова, г. Москва*

В статье автором отражены направления управленческого учета в строительной компании, на которые может влиять методология институционального аспектов. Кроме этого, приведен практический анализ процедуры выбора организационной структуры с применением институционального подхода. В работе рассмотрен процесс формирования себестоимости в рамках управленческого учета и отчетности. Систематизированы и представлены концептуальные подходы к структурированию затрат строительной компании в рамках институционального подхода. Автором проведено исследование механизмов ценообразования строительных услуг в управленческом учете. Отдельно отмечена эффективность выделения центров и блоков ответственности в рамках учета затрат в строительной компании. Автором проведен анализ применения институционального подхода в процессе формирования системы управленческого учета с учетом рассматриваемых аспектов.

### Литература

1. Аверчев И.В. Управленческий учет и отчетность. Постановка и внедрение [Текст] / И.В. Аверчев. – М. : Рид групп, 2011.
2. Адамов Н.А. Организация управленческого учета в строительстве [Текст] / Н.А. Адамов. – СПб. : Питер, 2006.
3. Акимов В.В. и др. Экономика отрасли (строительство) [Текст] / В.В. Акимов, Т.Н. Макарова, В.Ф. Мерзляков, К.А. Огай. – М. : ИНФРА-М, 2008.
4. Бакушева Н.И. Экономика строительной отрасли [Текст] : учеб. для студ. сред. проф. учеб. заведений / Н.И. Бакушева. – М. : Академия, 2006.
5. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет [Текст] / М.А. Вахрушина : учеб. / М.А. Вахрушина. – 9-е изд., стер. – М. : Омега-Л, 2011.
6. Владимцев Н.В. Экономические аспекты формирования концептуальных основ управления затратами [Текст] / Н.В. Владимцев, Е.А. Извольская // Экономический анализ: теория и практика. – 2008. – №14.
7. Воронова Е.Ю. Институциональные аспекты управленческого учета [Текст] / Е.Ю. Воронова. – М. : Диссертация, 2012.
8. Керимов В.Э. Бухгалтерский управленческий учет [Текст] / В.Э. Керимов. – М. : Дашков и К, 2009.
9. Кириллова В.В. К вопросу эффективности управления строительной организацией (сложность и специфика менеджмента в данной отрасли) [Текст] / В.В. Кириллова // ЭКО. – 2005. – №2.
10. Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый) управленческий учет [Текст] : учеб. / Н.П. Кондраков. – М. : Проспект, 2007.
11. Ларионова В. Особенности управленческого учета и бюджетирования в строительной компании [Текст] / В. Ларионова // Финансовый директор. – 2005. – №9.
12. Поленова С.Н. Институциональная модель регулирования бухгалтерского учета и отчетности в России [Текст] / С.Н. Поленова. – М. : Диссертация, 2012.
13. Суйц В.П. Управленческий учет для ВУЗов [Текст] / В.П. Суйц. – М. : Высшее образование, 2007.
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. Шеремет А.Д. Управленческий учет [Текст] : учеб. пособие / А.Д. Шеремет. – 2-е изд., испр. – М. : ИД ФБК-ПРЕСС, 2006.
18. Корпоративный менеджмент [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.cfin.ru/>

### Ключевые слова

Управленческий учет; бухгалтерский учет; управленческая отчетность; институциональный подход; строительная компания; организационная структура; формирование себестоимости; особенности структурирования затрат; блоки ответственности; механизмы ценообразования; процедуры бюджетирования; учет затрат.

*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 в процессе формирования управленческой отчетности. В работе обозначены ключевые аспекты институциональных подходов в процессе формирования методологии управленческого учета. Автором сделан акцент на анализе процедуры выбора эффективной организационной структуры строительной компании для управленческого учета. Кро-

ме этого отдельно отмечена методология формирования себестоимости в строительной компании и описаны механизмы ценообразования строительных услуг в управленческом учете. В результате исследования автором сделан вывод об эффективности применения аспектов институционального подхода в процессе формирования управленческого учета в строительной компании. 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, МГУ им. М.В. Ломоносова, г. Москва.

## 8.17. INFLUENCE OF INSTITUTIONAL ASPECTS ON PROCESSES OF MANAGEMENT ACCOUNTING AND FORMATION THE ADMINISTRATIVE REPORTING

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

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

*Moscow state university it. M.V. Lomonosov, city Moscow*

In article the author has reflected the directions of management accounting in construction company which the methodology institutional aspects can influence. Besides the practical analysis of procedure the choice of organizational structure with application institutional approach is provided. In work process formation of prime cost within management accounting and the reporting is considered. Conceptual approaches to structuring expenses of construction company within institutional approach are systematized and presented. The author has conducted research mechanisms of pricing construction services in management accounting. Efficiency of allocation the centers and blocks of responsibility within the accounting of expenses in construction company is separately noted. The author has carried out the analysis of application of institutional approach in the course of formation system management accounting taking into account the considered aspects.

### Literature

1. Averchev I.V. Management accounting and reporting. Statement and introduction [Text] / I.V. Averchev. – M. : Reed group, 2011.
2. Adamov N.A. Organization of management accounting in construction [Text] / N.A. Adamov. – SPb. : Peter, 2006.
3. Akimov V.V. et al. Economy of branch (construction) [Text] / V.V. Akimov, T.N. Makarov, V.F. Merzlyakov, A.K. Ogai. – M. : INFRA-M, 2008.
4. Bakuleva N.A. Economy of construction branch [Text] : textbook. for students. environments. prof proc. establishments / N.A. Bakusheva. – M. : Academy, 2006.
5. Chaykovskaya L.A. Theory and methodology of accounting: institutional approach [Text] / L.A. Chaykovskaya // Audit statements. – 2007. – No. 12.
6. Chaya V.T. Accounting analysis [Text] : textbook / V.T. Chaya, N.A. Chupahina. – M.: Reed Group, 2011. – 448 p.
7. Chaya V.T. Management accounting [Text] / V.T. Chaya, N.A. Chupahina. – M. : Eksmo, 2009.
8. Kerimov V.E. Bukhgaltersky management accounting [Text] / V.E. Kerimov. – M. : Dashkov and To, 2009.
9. Kirillova V.V. To a question of effective management of the construction organization (complexity and specifics of management in this branch) [Text] / V.V. Kirillova // EKO. – 2005. – No. 2.
10. Kondrakov N.P. Accounting (financial) management accounting [Text] : textbook / N.P. Kondrakov. – M. : Prospect, 2007.
11. Corporate management [Electronic resource]. Mode of access: <http://www.cfin.ru/>
12. Larionova V. Features of management accounting and budgeting in construction company [Text] / V. Larionova // Financial director. – 2005. – No. 9.
13. Polenova S.N. Institutional model of regulation of accounting and the reporting in Russia [Text] / S.N. Polenov. – M. : Dissertation, 2012.
14. Suyts V.P. Management accounting for higher education institutions [Text] / V.P. Suits. – M. : Higher education, 2007.
15. Sheremet A.D. Management accounting [Text] : textbook. manual / A.D. Sheremet. – 2-e lzd., rev. – M. : FBK-PRESS, 2006.
16. Vakhrushina M.A. Bukhgaltersky management accounting [Text] / M.A. Vakhrushina. – 9th ed., erased. – M. : Omega-L, 2011.
17. Vladymtseva N.I. Economic aspects of formation conceptual bases of management expenses [Text] / N.I. Vladymtseva, E.A. Izvolsky // Economic analysis: theory and practice. – 2008. – No. 14.
18. Voronova E.Y. Institutional aspects of management accounting. [Text] / E.Y. Voronova. – M. : Dissertation, 2012.

### Keywords

Management accounting, accounting, administrative reporting, institutional approach, construction company, organizational structure, formation of prime cost, feature of structuring expenses, responsibility blocks, mechanisms pricing, budgeting procedure, accounting of expenses.