

2.7. АНАЛИЗ И СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДОЛОГИИ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА В СТРОИТЕЛЬНОЙ КОМПАНИИ НА ОСНОВЕ ИНСТИТУЦИОНАЛЬНЫХ ПОДХОДОВ

Чая В.Т., д.э.н., профессор, кафедра Учета, анализа и аудита, Экономический факультет;
Ассанаев Н.Ш., соискатель, кафедра учета, анализа и аудита, Экономический факультет;
Гарманюк П.Л., соискатель, кафедра учета, анализа и аудита, Экономический факультет

*Московский государственный университет
им. М.В. Ломоносова, г. Москва*

В статье автором отражены особенности применения институционального подхода в процессе группировки и структурирования затрат строительной компании. Кроме этого приведены результаты анализа использования блоков и центров ответственности в управленческом учете строительной компании, а также приведены практические примеры. В работе сделан акцент на применении институционального подхода в процессе формирования управленческой отчетности. Представлена концепция иерархичной структуры управленческих отчетов, а также отражена значимость использования прогноза движения денежных средств (ПДДС). Автором проведен анализ элементов бюджетирования и применения институционального подхода при формировании управленческой отчетности. Автором применены проектные и комплексные бюджеты строительных компаний в процессе формирования системы управленческого учета.

Литература

1. Адамов Н.А. Организация управленческого учета в строительстве [Текст] / Н.А. Адамов. – СПб. : Питер, 2006.
2. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет [Текст] : учеб. / М.А. Вахрушин. – 9-е изд. – М. : Омега-Л, 2011.
3. Владимцев Н.В. Экономические аспекты формирования концептуальных основ управления затратами [Текст] / Н.В. Владимцев, Е.А. Извольская // Экономический анализ: теория и практика. – 2008. – №14.
4. Воронова Е.Ю., Институциональные аспекты управленческого учета [Текст] : автореф. дисс. / Е.Ю. Воронова. – М., 2012.
5. Керимов В.Э. Бухгалтерский управленческий учет [Текст] / В.Э. Керимов. – М. : Дашков и К, 2009.
6. Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый) управленческий учет [Текст] : учеб. / Н.П. Кондраков. – М. : Проспект, 2007.
7. Ларионова В. Особенности управленческого учета и бюджетирования в строительной компании [Текст] / В. Ларионова // Финансовый директор. – 2005. – №9.
8. Поленова С.Н. Институциональная модель регулирования бухгалтерского учета и отчетности в России [Текст] : автореф. дисс. / С.Н. Поленова. – М., 2012.
9. Суйц В.П. Управленческий учет для ВУЗов [Текст] / В.П. Суйц. – М. : Высшее образование, 2007.
10. Чайковская Л.А. Теория и методология бухгалтерского учета : институциональный подход [Текст] / Л.А. Чайковская // Аудиторские ведомости. – 2007. – №12.
11. Чая В.Т. Управленческий анализ [Текст] : учеб. пособие / В.Т. Чая, Н.И. Чупахина. – М. : Рид Групп, 2011. – 448 с.
12. Чая В.Т. Управленческий учет [Текст] / В.Т. Чая, Н.И. Чупахина. – М. : Эксмо, 2009.
13. Шеремет А.Д. Управленческий учет [Текст] : учеб. пособие / А.Д. Шеремет. – 2-е изд., испр. – М. : ИД ФБК-ПРЕСС, 2006.
14. Центральный банк РФ [Электронный ресурс] : официальный сайт. Режим доступа: <http://www.cfin.ru/>.

Ключевые слова

Институциональный подход; управленческий учет; бухгалтерский учет; управленческая отчетность; строительная компания; структурирование затрат; блоки и центры ответственности; ПДДС; институциональные блоки; бюджетирование; методологические инструменты.

Чая Владимир Тигранович

Ассанаев Надыр Ширванович

Гарманюк Павел Леонидович

РЕЦЕНЗИЯ

Важной особенностью работы является актуальность темы исследования – совершенствование методологии управленческого учета в строительной компании, а также важно выделить анализ методологии с применением институционального подхода. В работе отражены особенности применения институционального подхода в процессе группировки и структурирования затрат строительной компании. Автором сделан акцент на использовании в процессе формирования управленческой отчетности практических форм по планированию и бюджетированию. Кроме этого, отдельно отражена методология определения институциональных блоков в строительной компании. В результате исследования автором сделан вывод о необходимости использования инструментария институциональных подходов для повышения эффективности системы управленческого учета. Недостаточно раскрыт вопрос влияния методологии применения институциональных подходов на другие системы учета в строительной компании.

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 управленческой отчетности строительной компании.

В целом работа отвечает предъявляемым требованиям и должна быть опубликована в журнале «Аудит и финансовый анализ». Бариленко В.И., д.э.н., профессор, заместитель директора Департамента учета, анализа и аудита Финансового университета при Правительстве РФ, г. Москва.

2.7. THE ANALYSIS AND ENHANCEMENT METHODOLOGY OF MANAGERIAL ACCOUNTING IN REAL ESTATE DEVELOPMENT COMPANY ON THE BASIS OF INSTITUTIONAL APPROACHES

V.T. Chaya, D.Sc. in Economics, professor
at the department of Accounting, analysis
and audit, Faculty of economics;

N.Sh. Assanaev, applicant at the Department of analysis and audit, Economic faculty;
P.L. Garmanyuk, applicant at the Department of account, analysis and audit, Economic faculty

Lomonosov moscow state university, Moscow city

In article the author reflected features of application institutional approach in the course of group and structuring costs of real estate development company. Besides analysis results of use blocks and the centers of responsibility are given in managerial accounting of real estate development company, and also practical examples are given. In work the emphasis on application of institutional approach in the course of forming the management reporting is placed. The concept of hierarchical structure of managerial reports is provided, and also the importance of use of the report - CF is reflected. The author carried out the analysis of elements of budgeting and application of institutional approach when forming the management reporting. The author applied project and complex budgets of real estate development companies in the course of forming managerial accounting system.

Literature

1. Adam N. Organization of management accounting in construction. [Text] / N. Adams. – SPb. : Peter, 2006.
2. Chaykovskaya L.A. Theory and methodology of accounting: institutional approach [Text] / L.A. Chaykovskaya // Auditor Vedomosti. – 2007. – No. 12.
3. Chaya V.T. Accounting analysis [Text] : textbook / V.T. Chaya, N.A. Chupahina. – M. : Reed Group, 2011. – 448 p.
4. Chaya V.T. Management accounting [Text] / V.T. Chaya, N.A. Chupahina. – M. : Eksmo, 2009.
5. Kerimov V.E. Bukhgaltersky management accounting [Text] / V.E. Kerimov. – M. : Dashkov I K, 2009.
6. Kondrakov N.P. Accounting (financial) management accounting [Text] : textbook. / N.P. Kondrakov. – M. : Prospect, 2007.
7. Larionov V. Features of management accounting and budgeting in construction company [Text] / V. Larionova // Financial director. – 2005. – No. 9.
8. Polenova S.N. Institutional model of regulation of accounting and the reporting in Russia [Text] : author. diss. / S.N. Polenov. – M., 2012.
9. Suyts V.P. Management accounting for higher education institutions [Text] / V.P. Suit. – M. : Higher education, 2007.
10. Sheremet A.D. Management accounting [Text] : textbook. manual / A.D. Sheremet. – 2nd ed. rev. – M. : ID FBK-PRESS, 2006.
11. The Central Bank of the Russian Federation [Electronic resource] : official website. Mode of access: <http://www.cfin.ru/>.
12. Vakhrushina M.A. Bukhgaltersky management accountin [Text] : textbook. / M. A. Bahrushin. – 9th ed.. – M. : Omega-L, 2011.
13. 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.
14. Voronova E.Y. Institutional aspects of management accounting [Text] : author. diss. / E.Y. Voronova. – M., 2012.

Keywords

Institutional approach; managerial accounting; financial accounting; management reporting; real estate development company; structuring costs; blocks and centers of responsibility; CF; institutional blocks; budgeting; methodological tools.