

Оригинальная статья

РАЗВИТИЕ МЕТОДИКИ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА СТРАТЕГИЧЕСКИХ ЗАТРАТ НА ХИМИЧЕСКИХ ПРЕДПРИЯТИЯХ**Илона Валерьевна ЯРКОВА^{а*}, Александра Васильевна ГЛУЩЕНКО^б**^а кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета и экономической безопасности, Волгоградский государственный университет, Волгоград, Российская Федерация
ilonochka1985@mail.ru^б доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой бухгалтерского учета и экономической безопасности, Волгоградский государственный университет, Волгоград, Российская Федерация
aleksa-gl@yandex.ru

* Ответственный автор

История статьи:

Принята 21.12.2016

Принята в доработанном
виде 18.01.2017

Одобрена 30.01.2017

Доступна онлайн 15.05.2017

УДК 657.1:631.145

JEL: M41, O14, R34

<https://doi.org/10.24891/ia.20.9.507>**Аннотация****Предмет и тема.** Одним из ключевых критериев результативности учетных систем в настоящее время становится их адекватность существующим системам управления. Рост интереса к проблемам стратегического позиционирования в бизнесе запустил новые механизмы трансформации традиционного оперативного управленческого учета в учет стратегический. В этом контексте наиболее отчетливым объектом стратегического управленческого учета, информация о котором имеет первостепенное значение, являются стратегические затраты, возникающие под действием внешних угроз, а их возникновение отождествляется с повышением качества функционирования предприятий. При этом отсутствуют научно обоснованные способы идентификации стратегических затрат и методического обеспечения их учета и контроля.**Цели.** Типизация стратегических затрат и разработка методической основы их учета с целью реализации стратегии развития на химическом предприятии.**Методология.** В процессе моделирования системы обеспечения предприятия стратегической информацией о затратах применялись метод диалектической логики, системный анализ, а также элементы метода бухгалтерского учета.**Результаты.** По итогам исследования разработан методический подход к определению типологии стратегических затрат, основанной на связи с критическими областями функционирования химических предприятий; выделены этапы постановки учета стратегических затрат с целью исполнения показателей стратегических бюджетов; предложен план счетов управленческого учета стратегических затрат по видам и стержневые корреспонденции счетов.**Область применения.** Полученные результаты применимы и способны оказать влияние на процесс разработки стратегических решений в рамках постановки сбалансированной системы учета стратегических затрат, нацеленной на функционирование системы экономической безопасности и минимизацию стратегических рисков на предприятиях химической отрасли.**Выводы.** Предложенная методика управленческого учета стратегических затрат позволит переосмыслить подход к отслеживанию результатов, связанных с повышением параметров функционирования химических предприятий; установить взаимосвязи между критическими сферами деятельности, целевыми показателями, требуемыми затратами и ожиданиями от принятия стратегических решений; оптимизировать процесс разработки стратегии и повысить прозрачность информации.**Ключевые слова:**стратегический
управленческий учет,
химические предприятия

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2016

Современные условия хозяйствования несут в себе множество стратегических методов производства и управления, неожиданностей, связанных с усилением усложнением экологической обстановки, конкурентной борьбы, сменой приоритетов необходимостью проведения процессов

рециклирования отходов и т.д. Более того, растет объем принимаемых управленческих решений, в результате чего возникают трудности сбора и оценки учетно-аналитических данных, ориентированных на внешнюю среду. Это неминуемо приводит к растягиванию периода внутрифирменного планирования и падению управленческой эффективности предприятий в целом.

Одним из ключевых критериев результативности учетных систем на настоящий момент становится их адекватность существующим системам управления. Рост интереса к проблемам стратегического позиционирования в бизнесе запустил новые механизмы трансформации традиционного оперативного управленческого учета в учет стратегический [1].

Сегодня усиливается роль информационного содержания, характера и систем вознаграждения за труд, а также требований руководства к сбору необходимой информации персоналом [2]. Теряя информационную емкость, предприятия затрудняют себе процесс принятия управленческих решений, ориентированных на стратегию, в результате чего образуются стратегические разрывы с окружающей средой [3]. Поэтому постановка учетно-аналитического обеспечения, связанного с разработкой и реализацией качественных и своевременных решений долгосрочного характера, приобретает особую актуальность [4].

Внедрение системы стратегического управленческого учета позволит провести ранжирование стратегических задач, сократить время реакции на стратегические вызовы, минимизировать потери от воздействия грядущих изменений, и в целом «эффективно управлять в условиях стратегических неожиданностей путем использования гибких решений долгосрочного характера» [5].

Выстраивая модель стратегического управленческого учета, большинство исследователей рассматривают ее в качестве интегрированной системы, вбирающей в себя методы и принципы как непосредственно

учета, так и анализа, планирования, контроля [6, 7, 8].

Но принимая во внимание стратегический характер аккумулируемой в ней информации, недостаточно рассматривать модель стратегического управленческого учета как простую непрерывную взаимосвязь вмененных ему функций. Ключевым аспектом здесь должна выступать ориентация всей системы управленческого учета на процесс по разработке и реализации стратегии предприятия.

Сложившиеся на настоящий момент реалии таковы, что подавляющее большинство предприятий химической отрасли не могут функционировать так, чтобы выйти на новый стратегический уровень развития (особенно в условиях господства мирового экономического кризиса). В итоге это приводит к следованию в направлении пассивного выживания путем постепенного сокращения объемов производства, устаревания технической базы, наращивания неплатежей по кредитным обязательствам, несоблюдения экологических требований и т.д. Усугубляет обстановку недостаточная квалификация управленческого персонала.

Наш подход при внедрении системы стратегического управленческого учета заключается в переориентировании из действующей стратегии пассивного выживания на реализацию стратегии развития, что требует концентрации на получении стратегической информации, которая еще не приобрела ясного и четкого выражения, однако имеет тенденцию к нарастанию и обладает значимостью при принятии решений стратегического характера.

На настоящий момент наиболее отчетливый контекст и первостепенное значение приобретает информация о стратегических затратах, возникающих под действием внешних угроз.

Российские ученые, занимаясь вопросом стратегического учета затрат, как правило, затрагивают в большей степени управленческую его составляющую, нежели учетную. Это воплощается во всестороннем

анализе затрат с точки зрения таких концепций, как цепочка ценностей, стратегическое позиционирование, затратнообразующие факторы и т.д. [9, 10]. При этом отсутствуют комплексные исследования, касающиеся идентификации стратегических затрат и методологии сбора аналитических данных по ним в существующих корпоративных учетных системах предприятий. Их учет, с нашей точки зрения, должен лечь в основу формирования и оптимизации ключевых показателей деятельности предприятия и показателей стратегического бюджетирования.

Определяя их, предприятия зачастую переоценивают силы или делают это некорректно, что вытекает в итоге в нереализованность стратегии. «Поскольку формирование стратегии – это повторяющийся процесс, множественность получаемых в результате анализа стратегических альтернатив создает дополнительные методологические трудности» [11]. Согласно этому внедрение элементов стратегического управленческого учета необходимо производить в направлении сокращения альтернативных вариантов развития, исключения нежизнеспособных и перехода от ориентации на отдельные функциональные задачи к построению управления процессами [12].

В целях гармонизации показателей внутреннего потенциала с факторами внешней среды химические предприятия нуждаются в разработке механизма идентификации и формирования стратегических затрат при подготовке стратегического управленческого решения [13].

Стратегический подход к управлению затратами постепенно вытесняет традиционный, что требует выделения нового признака классификации затрат, основанного на реализуемых стратегиях и комплексном подходе к проблемам бизнеса, который призван повысить степень удовлетворения потребителей, эффективность используемых технологий, оптимизировать структуру привлекаемых ресурсов и эффективность бизнес-процессов [14]. Широко применяемая

классификация на постоянные и переменные затраты может оказаться обманчивой, когда речь идет о стратегических решениях, поэтому их подразделять необходимо в рамках соответствующего периода времени.

В соответствии с авторским подходом говорить о стратегических затратах имеет смысл в том случае, если их возникновение отождествляется с повышением параметров и качества функционирования предприятий.

В качестве примера таких параметров могут выступать: «увеличение срока деятельности организации, прирост ее рыночной стоимости, повышение рыночной доли, качества, безопасности и социального восприятия оказываемых услуг, развитие нового направления бизнеса» [15] и т.д.

Нами предлагается классифицировать стратегические затраты в разрезе основных критических областей функционирования предприятий, подверженных стратегическому анализу (рис. 1). Такая взаимосвязь может быть обоснована тем, что отдельные типы стратегических управленческих решений требуют использования разных массивов данных управленческого учета.

Стратегический управленческий учет затрат и их анализ уже выходит «за рамки управленческого учета точно так же, как управленческий учет вышел за рамки бухгалтерского учета и заменил его тридцать лет назад» [16] ввиду того, что формирование данных о затратах должно обязательно учитывать аспекты стратегической деятельности [17], а эффективность управленческих решений зависеть от качества предоставленной информации.

Специфика функционирования предприятий химического комплекса России обусловлена влиянием проблемообразующих факторов, предопределяющих стержневые принципы формирования информационного обеспечения:

- 1) существенное ослабевание позиций продуктов химического производства на внутреннем и международном рынках;

- 2) потеря возможности выдерживать ценовую конкуренцию и необходимость структурной перестройки затрат с целью снижения энерго- и материалоемкости;
- 3) инновационная предрасположенность к непрерывному внедрению передовых технологий производства вместе с дефицитом инновационного потенциала и устареванием;
- 4) сложный многопрофильный учет по непрерывным процессам производства в условиях стремления к замкнутому технологическому циклу;
- 5) недопонимание руководителями предприятий степени важности анализа экологических рисков и возможностей, как следствие, отсутствие методов системного отражения результатов природоохранной деятельности;
- 6) сложное эволюционирование структуры химических холдингов и отсутствие адаптивности организационных структур входящих в них предприятий, что увеличивает риски от принятия стратегических решений и снижает прозрачность управленческой информации.

В связи с наличием указанных проблем процесс реализации стратегии превращается в нетривиальную задачу, а современное эффективное решение этого вопроса невозможно без информационного обеспечения, предоставляемого системой стратегического управленческого учета.

Все данные, направленные на повышение качественного уровня стратегических решений, должны быть консолидированными, актуальными, наглядными, быстро доступными [18, с. 239], что позволит использовать их в рамках оперативного ситуационного анализа.

С точки зрения информационной полезности данных, подлежащих представлению принимающим стратегические управленческие решения лицам, повышение их качества кроется в постановке учета стратегических затрат. Ключевой задачей управленческого учета стратегических затрат

является формирование управленческой информации, дающей представление о поведении затрат с целью проведения контроля по исполнению показателей стратегического бюджетирования и своевременной их корректировки. В этой связи мы предлагаем к внедрению следующие этапы постановки учета стратегических затрат:

- типизация стратегических затрат, подлежащих учету;
- выделение центров стратегической ответственности в целях формализации прав и обязанностей руководителей, участвующих в процессе формирования стратегической информации с тем, чтобы осуществить доведение стратегических целей до конкретных исполнителей;
- внедрение системы стратегического бюджетирования затрат;
- определение кодов счетов учета стратегических затрат (синтетических счетов, субсчетов и аналитических счетов);
- организация учета стратегических затрат с возможностью получения информации не только о фактическом, но и о бюджетном уровне стратегических затрат с целью выявления и анализа отклонений;
- определение интеграционных связей между подсистемами управленческого и финансового учета затрат [19];
- разработка методики управленческого учета стратегических затрат, основанной на системе стратегического бюджетирования.

В основу типизации стратегических затрат предлагаем положить принцип соответствия критическим областям функционирования химического предприятия, настроенный на процесс формирования управленческой отчетности и подготовки стратегических бюджетов.

Так, группировку затрат рекомендуем производить в разрезе конъюнктурных, инновационных, экологических, транзакционных затрат и затрат в персонал-

ресурсы. Рекомендуемый для внедрения план счетов для предприятий химической отрасли представлен в *табл. 1*.

Стоит отметить, что авторская идентификация затрат не является исчерпывающей и не затрагивает свободные коды 36-37 типового плана счетов, которые в случае возникновения определенных информационных потребностей могут быть задействованы. С позиции авторов, ключевым условием управленческого учета стратегических затрат должна стать фиксация бюджетного уровня затрат, величину которого предполагается отражать по дебету счета 30 «Бюджетные затраты» в корреспонденции с кредитом счетов 31-35. По дебету же данных счетов в этом случае необходимо учитывать фактический уровень стратегических затрат в корреспонденции со счетами 02, 05, 10, 60, 66, 67, 68, 69, 70, 76.

Результатом такого учета должно стать соотнесение бюджетной величины стратегических затрат с фактической, а также учет и анализ отклонений, отражение которых предлагается обособленно аккумулировать на счете 39 «Отклонения стратегических затрат» (*рис. 2*). В случае фиксации неблагоприятного отклонения (превышения фактических затрат над бюджетными) составлять запись по дебету счета 39 и кредиту счетов учета стратегических затрат. Отражение благоприятного отклонения (превышения бюджетных затрат над фактическими) должно быть оформлено сторнировочной записью. Стержневые корреспонденции счетов по учету стратегических затрат отражены в *табл. 2*.

Одним из значимых этапов управленческого учета стратегических затрат является внедрение механизма их экспортирования (переноса) в действующую систему финансового учета затрат. С этой целью нами предлагается в план счетов управленческого учета ввести отражающий счет-экран 38

«Общие стратегические затраты». Дебет данного счета предназначен для отражения бюджетного уровня затрат, а также отклонений от бюджета, а кредит счета – для учета фактических затрат, традиционно распределяемых в системе финансового учета по элементам затрат.

Таким образом, постановку учета стратегических затрат мы связываем с использованием таких инструментов стратегического управленческого учета, как:

- целевые сбалансированные показатели, на основе которых предлагается проводить детализацию и оцифровку стратегических целей по критическим областям функционирования предприятия [20];
- стратегическое бюджетирование [4, 19], основанное на разработке дополнительных стратегических бюджетов, отражающих целевые показатели и ориентированное на импорт показателей нефинансового характера в систему традиционного бюджетирования;
- мотивация персонала как одного из важнейших долгосрочных ресурсов предприятия, развитие и использование которых нацелено на достижение перспективных стратегических целей всей организации.

Руководство предприятия остро нуждается в точной оценке стратегической информации, являющейся учетно-аналитической поддержкой принятия стратегических решений, а также в необходимости учета особенностей затрат и выбора их классификации в изменяющихся условиях хозяйствования. Только имея стратегический подход к этим проблемам, можно добиться рентабельной деятельности предприятия, располагающего определенными ресурсами и достаточно грамотно их использующего.

Таблица 1

План счетов управленческого учета стратегических затрат

Table 1

Chart of accounts of strategic cost management accounting

Номер и наименование счета	Наименование субсчета	Аналитические счета
30 Бюджетные затраты	Инновационные затраты	Виды затрат.
	Экологические затраты	Центры стратегической ответственности.
	Конъюнктурные затраты	Стратегические бюджеты.
	Вложения в персонал-ресурсы	Инновационные проекты
	Трансакционные затраты	
31 Конъюнктурные затраты	Исследования рыночной среды	Центры стратегической ответственности.
	Реклама продуктовых инноваций	Стратегические цели.
	Посреднические услуги	Инновационные проекты
32 Инновационные затраты	Научно-исследовательские работы	Центры стратегической ответственности.
	Ликвидация фондов	Стратегические цели.
	Создание новых производств	Инновационные проекты
33 Экологические затраты	Ремонт оборудования (профилактика)	Центры стратегической ответственности.
	Природоохранные мероприятия	Стратегические цели.
	Страховые выплаты	Инновационные проекты
	Затраты на утилизацию	
	Затраты на очистку сточных вод	
	Затраты на сжигание твердых отходов	
34 Вложения в персонал-ресурсы	Вложения в повышение квалификации	Центры стратегической ответственности.
	Стимулирование к изобретениям и рацпредложениям	Стратегические цели.
	Вложения в достижение работниками личных показателей эффективности	Инновационные проекты
	Вложения в сокращение персонала	
35 Трансакционные затраты	Деловые связи	Центры стратегической ответственности.
	Обеспечение гарантий сделок	Стратегические цели.
	Переговоры и заключение контрактов	Инновационные проекты
	Выполнение контрактных обязательств	
	Непредвиденные затраты	
38 Стратегические затраты	Инновационные затраты	Центры стратегической ответственности.
	Экологические затраты	Стратегические цели.
	Конъюнктурные затраты	Инновационные проекты
	Вложения в персонал-ресурсы	
39 Отклонения стратегических затрат	Трансакционные затраты	
	Оптимизация внутренних процессов	Центры стратегической ответственности.
	Развитие персонала	Инновационные проекты
	Укрепление рыночных позиций	
	Инфляционные затраты	Инновационные проекты

Источник: составлено авторами

Source: Authoring

Таблица 2

Управленческий учет стратегических затрат: стержневые корреспонденции

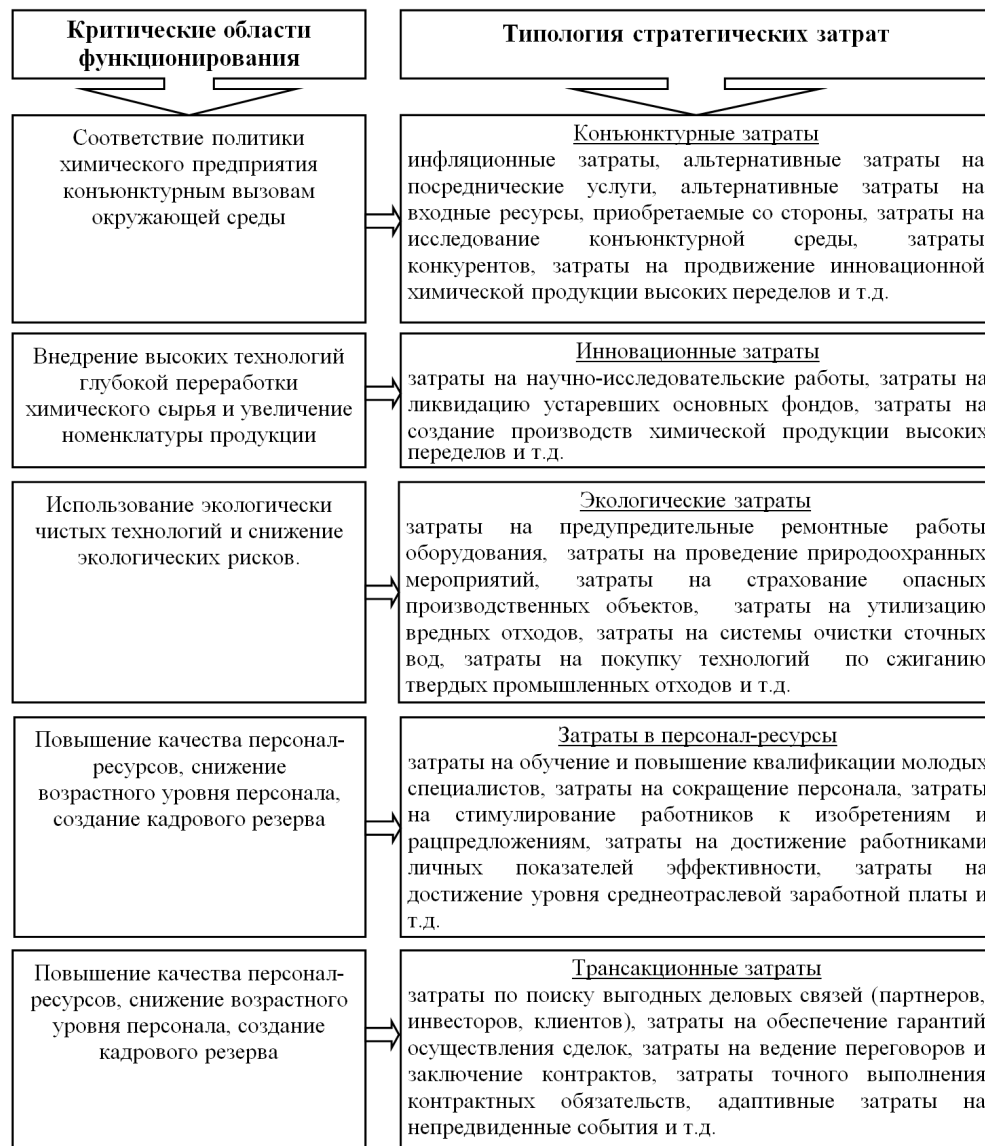
Table 2

Strategic cost management accounting: basic correspondence of accounts

Содержание операции	Корреспонденции счетов	
	Дебет	Кредит
Отражение конъюнктурных затрат, определенных стратегическим бюджетом	30.1 «Бюджетные затраты»	31 «Конъюнктурные затраты»
Отражение инновационных затрат, определенных стратегическим бюджетом	30.2 «Бюджетные затраты»	32 «Инновационные затраты»
Отражение экологических затрат, определенных стратегическим бюджетом	30.3 «Бюджетные затраты»	33 «Экологические затраты»
Отражение вложений в персонал-ресурсы в соответствии с бюджетом	30.4 «Бюджетные затраты»	34 «Вложения в персонал-ресурсы»
Отражение трансакционных затрат, определенных стратегическим бюджетом	30.5 «Бюджетные затраты»	35 «Трансакционные затраты»
Отражение фактической величины стратегических затрат	31, 32, 33, 34, 35	02, 05, 10, 60, 66, 67, 69, 70, 76
Отражение благоприятного отклонения при достижении стратегической цели	31, 32, 33, 34, 35	39 «Отклонения стратегических затрат»
Отражение неблагоприятного отклонения при достижении стратегической цели	39 «Отклонения стратегических затрат»	31, 32, 33, 34, 35
Списан бюджетный уровень затрат на передаточный счет-экран	38 «Стратегические затраты»	30 «Бюджетные затраты»
Списано благоприятное отклонение на передаточный счет-экран («красное сторно»)	38 «Стратегические затраты»	39 «Отклонения стратегических затрат»
Списано неблагоприятное отклонение на передаточный счет-экран	38 «Стратегические затраты»	39 «Отклонения стратегических затрат»
Экспортирование данных в систему финансового учета	08, 20, 23, 25, 26	38 «Стратегические затраты»

Источник: составлено авторами

Source: Authoring

Рисунок 1**Концепция учета стратегических затрат на химических предприятиях****Figure 1****The concept of strategic cost accounting for chemical companies**

Источник: составлено авторами

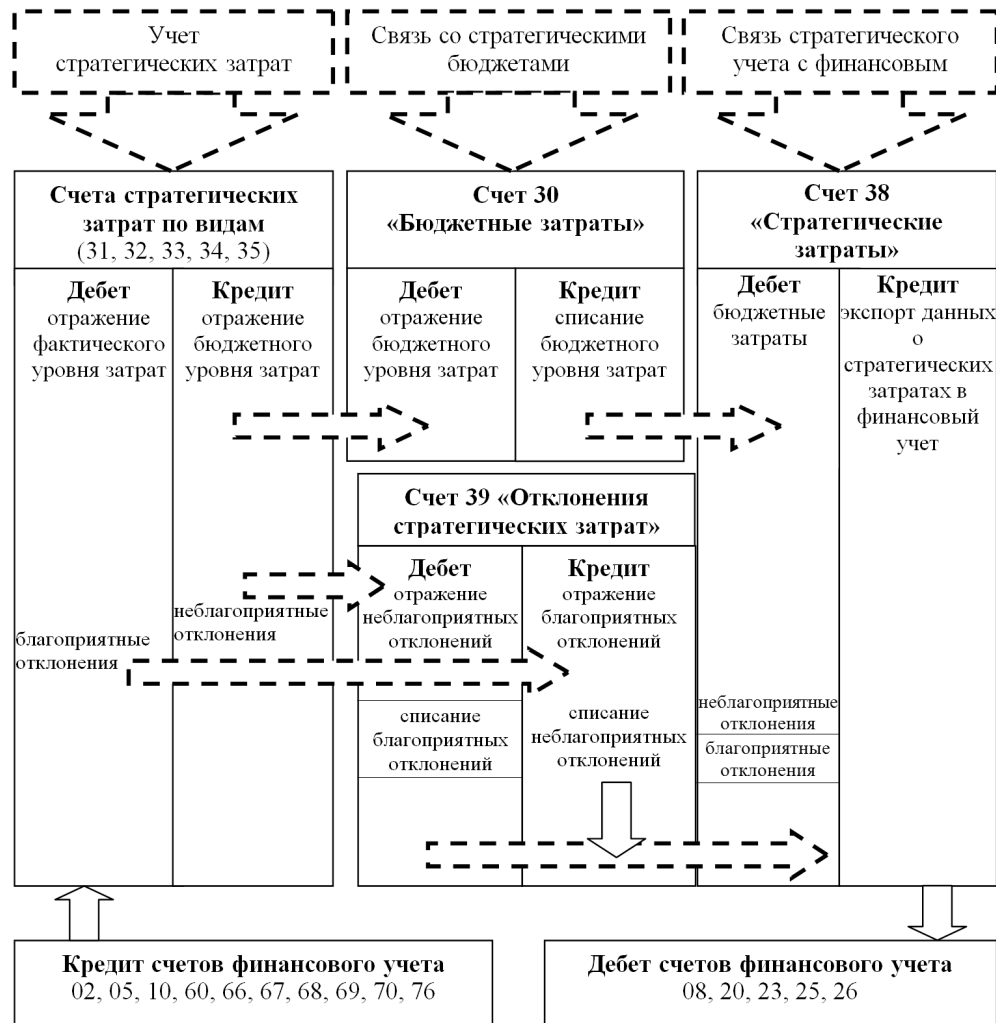
Source: Authoring

Рисунок 2

Методика управленческого учета стратегических затрат в увязке со стратегическим бюджетированием и финансовым учетом

Figure 2

Methods of management accounting for strategic costs in association with the strategic budgeting and financial accounting



Источник: составлено авторами

Source: Authoring

Список литературы

1. *Трефилова И.А.* Стратегический управленческий учет: развитие функции учета на современном предприятии // *Наука и современность*. 2012. № 18. С. 276–279.
2. *Сунгатуллина Л.Б.* Теоретико-методологические аспекты стратегического управленческого анализа расходов на вознаграждение персонала // *Проблемы современной экономики*. 2013. № 4(48). С. 175–178.
3. *Яркова И.В.* Внедрение современных инструментов управленческого учета на предприятиях химической отрасли // *Вестник Волгоградского государственного университета. Серия 3. Экономика. Экология*. 2010. № 1(16). С. 152–158.
4. *Федорович Т.В.* Базовые положения концепции трансформации информационно-аналитического обеспечения в системе стратегического управленческого учета // *Вестник Томского государственного университета*. 2012. № 3(19). С. 86–94.
5. *Глуценко А.В., Яркова И.В.* Интегративная модель организации стратегического управленческого учета на предприятиях химической промышленности // *Вестник Волгоградского государственного университета. Серия 3. Экономика. Экология*. 2016. № 2(35). С. 103–116.
6. *Блаженкова Н.М.* Методика организации стратегического управленческого учета // *Бухгалтерский учет*. 2008. № 4. С. 66–68.
7. *Райан Б.* Стратегический учет для руководителя: пер. с англ. / Под. ред. В.А. Микрюкова. М.: Аудит; ЮНИТИ, 1998. С. 84.
8. *Серебрякова Т.Ю.* Интегрированный учет и отчетность: институциональный подход // *Учет. Анализ. Аудит*. 2016. № 2. С. 24–33.
9. *Жабер Г.И., Кирьянова В.А., Крылова В.В.* Аспекты организации стратегического управленческого учета затрат в экономическом субъекте // *Известия ТулГУ. Экономические и юридические науки*. 2014. № 2-1. С. 60–68.
10. *Бороненкова С.А., Чепулянис А.В.* Методы стратегического учета затрат // *Известия УрГЭУ*. 2013. № 5(49). С. 60–68.
11. *Введенский И.А.* Стратегическое управление и процессный подход // *Известия РГПУ им. А.И. Герцена*. 2009. № 117. С. 105–110.
12. *Маняева В.А.* Бюджетирование расходов организации в стратегическом управленческом учете // *Аудит и финансовый анализ*. 2011. № 1. С. 168–173.
13. *Глуценко А.В.* Качество информации как системообразующий признак стратегического управленческого учета на химических предприятиях // *Актуальные проблемы науки третьего тысячелетия: материалы международной. науч.-практ. конф.* Стерлитамак: РИО АМИ, 2015. С. 142–147.
14. *Юззович Л.И., Смородина Е.А., Исакова Н.Ю.* Концепция системного управления затратами предприятия в условиях динамичной экономической среды // *Фундаментальные исследования*. 2013. № 10-7. С. 1587–1592.
15. *Самедова Э.Н.* Разработка многоцелевой системы учета затрат вертикально-интегрированных газораспределительных организаций // *Вестник Волгоградского государственного университета. Серия 3. Экономика. Экология*. 2012. № 1(20). С. 252–260.

16. *Ким Л.И.* Стратегический управленческий учет: монография. М.: ИНФРА-М, 2014. 202 с.
17. *Мальсагов И.А.* Принципы формирования интегрированной системы стратегического управленческого учета, анализа и контроля // *Транспортное дело России*. 2014. № 1. С. 127–130.
18. *Уорд Кит.* Стратегический управленческий учет / Пер. с англ. М.: ЗАО «Олимп-Бизнес», 2002. 448 с.
19. *Синицын Е.В.* Бюджетирование в системе стратегического управления // *Финансы*. 2008. № 8. С. 49–56.
20. *Науменко М.А., Черкашина М.В.* Стратегический управленческий учет и сбалансированная система показателей в цикле антикризисного управления интегрированными корпоративными структурами // *Бизнес Информ*. 2013. № 9. С. 370–375.

Информация о конфликте интересов

Мы, авторы данной статьи, со всей ответственностью заявляем о частичном и полном отсутствии фактического или потенциального конфликта интересов с какой бы то ни было третьей стороной, который может возникнуть вследствие публикации данной статьи. Настоящее заявление относится к проведению научной работы, сбору и обработке данных, написанию и подготовке статьи, принятию решения о публикации рукописи.

Original Article

**DEVELOPMENT OF STRATEGIC COST MANAGEMENT ACCOUNTING TECHNIQUES
AT CHEMICAL ENTERPRISES****Iлона V. YARKOVA^{a,*}, Aleksandra V. GLUSHCHENKO^b**^a Volgograd State University, Volgograd, Russian Federation
audit415@yandex.ru^b Volgograd State University, Volgograd, Russian Federation
aleksa-gl@yandex.ru

* Corresponding author

Article history:Received 21 December 2016
Received in revised form
18 January 2017
Accepted 30 January 2017
Available online 15 May 2017**JEL classification:** M41, O14,
R34<https://doi.org/10.24891/ia.20.9.507>**Keywords:** strategic
management accounting,
chemical manufacturer**Abstract****Importance** The article deals with the issues and methods of identification of strategic costs and methodological support for their accounting and control.**Objectives** The article aims to develop types of strategic cost and methodological bases of their accounting with a view to elaborating and implementing the development strategy for a chemical plant.**Methods** For modeling the enterprise's support system for strategic information about the cost, we used the method of dialectical logic, systems analysis, as well as elements of the accounting method.**Results** We have developed a methodological approach to identifying the types of strategic cost based on critical areas of chemical plants' functioning; identified the stages of accounting for strategic costs to perform strategic budgets; and we offer a managerial accounting chart of accounts for strategic cost types and the basic correspondence of accounts.**Conclusions and Relevance** The proposed methodology of strategic cost management accounting will help rethink the approach to outcome monitoring on related parameters of chemical plants; establish the relationship between critical activities, targets, required costs and expectations from strategic decision-making; optimize the strategy development process and increase the transparency of information. The results obtained are applicable and able to influence the development of strategic decisions in the framework of strategic cost balanced scorecard.

© Publishing house FINANCE and CREDIT, 2016

References

1. Trefilova I.A. [Strategic management accounting: the development of accounting functions at a modern enterprise]. *Nauka i sovremennost' = Science and Modernity*, 2012, no. 18, pp. 276–279. (In Russ.)
2. Sungatullina L.B. [Theoretical and methodological aspects of strategic management analysis of costs of staff remuneration]. *Problemy sovremennoi ekonomiki = Problems of Modern Economics*, 2013, no. 4(48), pp. 175–178. (In Russ.)
3. Yarkova I.V. [The introduction of modern tools of management accounting at the chemical industry enterprises]. *Vestnik Volgogradskogo gosudarstvennogo universiteta = Vestnik of Volgograd State University*, 2010, no. 1(16), pp. 152–158. (In Russ.)
4. Fedorovich T.V. [Basic provisions of the concept of transformation of information and analytical support in the system of strategic management accounting]. *Vestnik Tomskogo gosudarstvennogo universiteta = Vestnik of Tomsk State University*, 2012, no. 3(19), pp. 86–94. (In Russ.)

5. Glushchenko A.V., Yarkova I.V. [An integrative model of strategic management accounting at the chemical industry enterprises]. *Vestnik Volgogradskogo gosudarstvennogo universiteta = Vestnik of Volgograd State University*, 2016, no. 2(35), pp. 103–116. (In Russ.)
6. Blazhenkova N.M. [A methodology of organization of strategic management accounting]. *Bukhgalterskii uchet = Accounting*, 2008, no. 4, pp. 66–68. (In Russ.)
7. Ryan B. *Strategicheskii uchet dlya rukovoditelya* [Strategic Accounting for Management]. Moscow, Audit, YUNITI Publ., 1998, p. 84.
8. Serebryakova T.Yu. [Integrated accounting and reporting: an institutional approach]. *Uchet. Analiz. Audit = Accounting. Analysis. Audit*, 2016, no. 2, pp. 24–33. (In Russ.)
9. Zhaber G.I., Kir'yanova V.A., Krylova V.V. [The aspects of cost strategic managerial accounting at the economic entity]. *Izvestiya Tul'skogo Gosudarstvennogo Universiteta. Economic and Legal Sciences*, 2014, no. 2-1, pp. 60–68. (In Russ.)
10. Boronenkova S.A., Chepulyanis A.V. [Methods of strategic cost accounting]. *Izvestiya Uralskogo gosudarstvennogo ekonomicheskogo universiteta = Journal of Ural State University of Economics*, 2013, no. 5(49), pp. 60–68. (In Russ.)
11. Vvedenskii I.A. [Strategic management and the process approach]. *Izvestia: Herzen University Journal of Humanities & Science*, 2009, no. 117, pp. 105–110. (In Russ.)
12. Manyeva V.A. [Budgeting of expenses of the organization in strategic management accounting]. *Audit i finansovyi analiz = Audit and Financial Analysis*, 2011, no. 1, pp. 168–173. (In Russ.)
13. Glushchenko A.V. [The quality of information as a core characteristic of strategic management accounting at chemical plants]. *Aktual'nye problemy nauki tret'ego tysyacheletiya: materialy mezhdunarodnoi. nauch.-prakt. konferentsii* [Proc. Int. Sci. Conf. Actual Problems of Science of the Third Millennium]. Sterlitamak, RIO AMI Publ., 2015, pp. 142–147.
14. Yuzvovich L.I., Smorodina E.A., Isakova N.Yu. [The concept of system cost management of the enterprise in the conditions of fast-paced business environment]. *Fundamental'nye issledovaniya = Fundamental Research*, 2013, no. 10-7, pp. 1587–1592. (In Russ.)
15. Samedova E.N. [Development of a multipurpose cost accounting system of vertically-integrated gas-distribution organizations]. *Vestnik Volgogradskogo gosudarstvennogo universiteta = Vestnik of Volgograd State University*, 2012, no. 1(20), pp. 252–260. (In Russ.)
16. Kim L.I. *Strategicheskii upravlencheskii uchet* [Strategic management accounting]. Moscow, NITS INFRA-M Publ., 2014, 202 p.
17. Mal'sagov I.A. [Principles of formation of the integrated system of strategic management accounting, analysis and control]. *Transportnoe delo Rossii = Transport Business of Russia*, 2014, no. 1, pp. 127–130. (In Russ.)
18. Ward K. *Strategicheskii upravlencheskii uchet* [Strategic Management Accounting]. Moscow, ZAO Olimp-Biznes Publ., 2002, 448 p.

19. Sinitsyn E.V. [Budgeting in the system of strategic management]. *Finansy = Finance*, 2008, no. 8, pp. 49–56. (In Russ.)
20. Naumenko M.A., Cherkashina M.V. [Strategic management accounting and the balanced scorecard in the cycle of crisis management of integrated corporate structures]. *Business Inform*, 2013, no. 9, pp. 370–375. (In Russ.)

Conflict-of-interest notification

We, the authors of this article, bindingly and explicitly declare of the partial and total lack of actual or potential conflict of interest with any other third party whatsoever, which may arise as a result of the publication of this article. This statement relates to the study, data collection and interpretation, writing and preparation of the article, and the decision to submit the manuscript for publication.