

**СОВРЕМЕННЫЕ ПОДХОДЫ К РАЗВИТИЮ ИНФОРМАЦИОННОЙ БАЗЫ
УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ В СТРОИТЕЛЬСТВЕ****Лариса Николаевна ГЕРАСИМОВА**

доктор экономических наук, доцент, профессор кафедры экономики и управления в строительстве,
Национальный исследовательский Московский государственный строительный университет (НИУ МГСУ)
Москва, Российская Федерация
22969@mail.ru
ORCID: отсутствует
SPIN-код: 9300-2350

История статьи:

Получена 25.09.2018
Получена в доработанном
виде 13.12.2018
Одобрена 24.12.2018
Доступна онлайн
16.01.2019

УДК 338.51**JEL:** A11, D24, G20, L22**Аннотация**

Предмет. В статье показано, что основная задача развития бизнеса, связанного со строительством, заключается в получении необходимого финансового результата с соблюдением оптимизации затрат и существованием идеальной модели эффективного управления этими затратами. Отмечено, что среди действующих средств оптимизации затрат главными считаются способы постоянного управления ими, связанные с планированием, учетом, контролем, а также рядом мероприятий, направленных на сокращение расходов.

Цели. Поиск инновационных подходов к формированию и ведению управленческого учета в рамках управления затратами. Формирование модели информационной базы управления затратами в строительной отрасли.

Методология. В исследовании были применены сравнительный анализ, обобщение теоретического и практического материала, комплексный анализ и системный подход.

Результаты. Рассмотрены и проанализированы проблемы, препятствующие построению продуктивной системы управления затратами строительного производства. Сформирована модель информационной базы управления затратами строительной организации, предполагающая применение в системе учета калькуляцию комплексных статей затрат с подразделением их в аналитическом учете на постоянные и переменные. Предложена и обоснована детальная классификация производственных затрат с выделением из нее составляющих себестоимости работ, связанных со строительством, и затрат рационализирующего характера. Исследованы основные особенности калькуляции затрат и возможности их использования в целях регулирования себестоимости. Сформулированы определенные аспекты управления затратами рационализирующего характера и предложен план счетов управленческого учета строительной компании, связанный с управлением такими затратами.

Выводы. Актуальность исследуемого вопроса лежит в области задействия в строительной сфере эффективных путей, моделей и схем управления затратами, направленных на увеличение значимости и оптимизации управления строительством. Рассмотренная система аналитического учета затрат компании строительного направления способствует наиболее тщательному выполнению анализа оперативных данных о затратах, их структуре и видах, классификации по строительным объектам, центрам ответственности и месту образования.

Ключевые слова:

рационализируемые
затраты, строительство,
классификация, модель
управления затратами, план
счетов

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2018

Для цитирования: Герасимова Л.Н. Современные подходы к развитию информационной базы управления затратами в строительстве // *Международный бухгалтерский учет*. – 2019. – Т. 22, № 1. – С. 71 – 83.
<https://doi.org/10.24891/ia.22.1.71>

В настоящее время конкурентоспособность на инновационных технологиях и способности рынке зависит, в первую очередь, от скорости предложить новую продукцию и услуги, реализации на предприятии различных которые по своему качеству и стоимости

отличаются от продукции и услуг конкурентов.

Для сохранения и увеличения в таких условиях установленного объема прибыли необходимо уменьшить цену продукции или услуги при определенных стандартах качества [1].

Современная экономика способствует наиболее эффективной реализации управления затратами в компаниях. С ростом конкуренции в целевом сегменте рынка снижается норма прибыли. В результате этого возможности развития предприятия попадают в прямую зависимость от поведения затрат и способности ими управлять.

Сведения, которые предоставляет эффективная система управления расходами, способствуют максимально точному обоснованию управленческих решений [1–3].

Об актуальности вопроса отражения издержек в данных, формируемых в целях управления, свидетельствует активное обсуждение этой проблемы среди ученых, таких как S.A. Butler, D. Ghosh [2], Е.С. Панченко [4], A. Chopra [5], R.H. Garrison, E.W. Noreen, P.C. Brewer [6], изучающих методологические задачи, подходы, цели, направления в теории ведения управленческого учета, а также методы эффективного обеспечения учета издержек в практике разных компаний [2, 4, 5–7].

Мы считаем, что очень важная проблема в создании оптимальной модели управления затратами заключается в том, что действующая система учета издержек и калькуляции себестоимости не включает взаимодействия между содержанием любых издержек, источниками их появления внутри организации и фактическими или целевыми результатами, на реализацию которых эти затраты и были направлены.

С этой точки зрения разумным считается ввести поиск инновационных подходов к формированию и ведению управленческого учета в рамках управления затратами.

Рассмотрим особенности использования управленческого учета в строительной сфере.

Во многих публикациях теоретического и практического характера по теме учета финансов, учета расходов и калькуляции себестоимости и управлению расходами, как правило, рассматривается тот факт, что учет в существенной мере взаимосвязан с видом деятельности компании, ее масштабами, особенностями технологий и производственных процессов, способами организации деятельности, многообразием товара и прочими факторами [8–12].

Однако на этом исследование данной темы, как правило, подходит к концу. В нормативно-правовых документах не упоминается об учете данных особенностей в строительной сфере, для которой характерны специфические экономические отношения, обосновывающиеся существующим стандартным порядком взаимоотношений между участниками сферы инвестиций [13–17].

Строительные компании работают для конкретного заказчика, строят с ним взаимоотношения, не связанные с покупкой или реализацией продукции, как это обычно происходит в промышленных компаниях в процессе приобретения товаров [18].

Согласно Гражданскому кодексу Российской Федерации (ГК РФ) деятельность в сфере строительства рассматривается в качестве подрядного вида деятельности. На основании Федерального закона от 25.02.1999 № 39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности...»¹ субъектами данной деятельности являются инвесторы, застройщики, проектировщики, заказчики и подрядчики (в том числе субподрядчики), а также другие пользователи объектов капитальных вложений.

Организация управления расходами в строительной сфере нуждается в обеспечении соответствующей информацией всех субъектов инвестиционной деятельности, и в первую очередь, строительных компаний-подрядчиков, которые на сегодняшний день не имеют возможности осуществления

¹ Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений: Федеральный закон от 25.02.1999 № 39-ФЗ (в ред. от 26.07.2017). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_22142/

экономического анализа и проведения диагностики синтетических составляющих себестоимости услуг строительной сферы, поскольку эти составляющие не соответствуют общепринятой классификации расходов, учитываемых в сметной стоимости строительных работ [4, 19].

Для внедрения управленческого учета в компаниях строительной сферы необходимо провести целый ряд глобальных изменений и в системе бухгалтерского учета, и в формировании смет на строительство объектов.

В настоящее время номенклатуру статей производственных расходов и расходов на калькуляцию себестоимости строительно-монтажных работ компании формируют сами, основываясь на требованиях менеджмента на различных стадиях управления. Иначе говоря, руководители строительных компаний должны самостоятельно решать вопросы, связанные с этим формированием.

Задача построения модели информационной базы управления затратами в управленческом учете компании строительной сферы заключается в обеспечении раздельного учета затрат в рамках выполнения строительных работ на объектах по направлениям, которые взаимосвязаны со следующими моментами:

- оптимальным уровнем конкретизации затрат;
- применением эффективных способов учета затрат;
- целесообразным распределением косвенных расходов (*рис. 1*).

Себестоимость работ, связанных со строительством, которое строительные компании осуществляют своими силами, состоит из затрат на сырье и материалы, топливно-энергетические ресурсы, основных средств, трудовых и прочих ресурсов, используемых в производственном процессе [11, 19].

По этой причине следует применять в системе учета калькуляцию статей затрат в комплексе и подразделять их в аналитическом учете на

переменные и постоянные. Для этой цели необходимо провести реструктуризацию, приняв в учете наиболее детальную классификацию производственных затрат и выделив из них определенные составляющие себестоимости работ, связанных со строительством. Например:

- по материалам выделить затраты на подсобное и вспомогательное производство и транспортно-заготовительные и складские затраты;
- по оплате труда разделить затраты на повременную, сдельную и повременно-премиальную формы оплаты труда персонала, их постоянную зарплату;
- по другим затратам – эксплуатационную стоимость машин оборудования, в том числе оплату труда работников компании, задействованных в управлении машинами оборудованием, таких как механики, машинисты и другие, кроме амортизационных затрат и постоянных накладных затрат.

Приблизительная группировка издержек для управленческих целей показана в *табл. 1*.

По аналитическим счетам затраты в учете должны быть отражены по всем составляющим затрат в отдельности: основная зарплата персонала, топливно-энергетические ресурсы (ТЭР), которые входят в состав эксплуатационной стоимости строительных машин и механизмов, и накладные затраты. Особенно необходимо разделение их на переменные и постоянные затраты. Формирование аналитических счетов осуществляется по центрам ответственности и участкам.

Относительно плана счетов затраты диверсифицированного и доминирующего характера учитываются на тех же счетах, что и в бухгалтерском учете, а для рационализируемых расходов следует применять 30-е счета, не задействованные в плане счетов.

Необходимо заметить, что при построении модели информационной базы управления затратами на строительство исследуется вопрос их классификации для модернизации

внутреннего учета и расчета себестоимости строительства. Пример классификации затрат на строительство рассмотрен на *рис. 2*.

Пример содержания статей затрат плановой себестоимости строительных работ для согласования суммы инвестиционных вложений рассмотрен в *табл. 2*.

Проанализируем определенные аспекты управления расходами рационализирующего характера.

На смену стандартному подходу в управлении расходами приходит инновационный метод. Для этого выделяются новые критерии классификации издержек с учетом интегрированных стратегий и системного подхода к трудностям рыночной деятельности, которые должны повышать уровень удовлетворенности потребителей, качества используемой технологии, оптимизации характера применяемых ресурсов, плодотворности процессов профессионального функционирования.

Популярное разделение затрат на переменные и постоянные представляется ошибочным в случае рационализации управленческих решений, благодаря чему их требуется распределять в пределах определенного временного диапазона.

Согласно авторскому подходу расходы рационализирующего характера целесообразны тогда, когда их образование ассоциируется с ростом показателей и повышением качества деятельности компании.

Примером данных показателей служат: рост срока функционирования компании одновременно с ростом рыночной доли и стоимости, повышение качества, безопасность и лучшее восприятие потребителем получаемых услуг, разработка инновационных направлений в профессиональной деятельности.

Издержки можно классифицировать с учетом затрат на транзакции, инновации, с учетом рыночной конъюнктуры, а также расходов на поддержку экологической среды.

В *табл. 3* рассмотрим план счетов для выполнения работ строительной компанией.

Необходимо заметить, что для управления затратами рационализирующего характера необходимо зафиксировать их плановый уровень, размер которого предположительно будет учитываться по Дт сч. 30 (Плановые затраты) в корреспонденции со сч. 31, сч. 32, сч. 33, сч. 34 и сч. 35. В Дт перечисленных счетов в данном случае будет отражаться факт уровня затрат рационализируемого характера в корреспонденции со сч. 02, сч. 05, сч. 10, сч. 60, сч. 66, сч. 67, сч. 68, сч. 69, сч. 70, сч. 76.

Эффект от данного учета должен проявляться в соотношении рационализируемых затрат по плану и по факту, а также в учете и анализе отклонений, учитываемых отдельно на сч. 37 (Отклонения рационализируемых затрат).

Если зафиксировано отрицательное отклонение затрат, то есть превышение факта над планом, делается запись по Дт сч. 37 и Кт счетов учета затрат рационализирующего характера. Положительное отклонение затрат, то есть превышение плана над фактом, должно сторнироваться.

Следовательно, постановку учета затрат рационализирующего характера мы относим к использованию таких инструментов учета управления:

- сбалансированные целевые показатели, на основании которых требуется конкретизировать и оцифровать стратегии и цели по каждому критическому участку профессиональной деятельности предприятия;
- бюджетный стратегический план, который реализуется с учетом вторичной бюджетной стратегии с определенными целевыми значениями и нефинансовыми параметрами, ориентированными на импорт в систему стандартного плана по бюджету;
- мотивация работников – важный ресурс организации, который помогает направить персонал на достижение целей предприятия.

Руководители организации должны точно оценивать стратегическую информацию, являющуюся аналитическим фундаментом для утверждения решений управленческого характера, в том числе должны учитывать особенности издержек и выбора их группировки в постоянно меняющихся условиях хозяйственной деятельности. Лишь при наличии стратегического подхода к проблемам такого плана возможно достичь рентабельности компании, наличия в ней необходимых ресурсов и рационального их использования.

В целом, по исследуемой проблеме можно прийти к следующим выводам.

1. Управление затратами является деятельностью в сфере успешного управления, инструментом для достижения компанией высоких экономических показателей. Специфичность данной деятельности выражается в совокупности зачастую несвязанных между собой знаний о работе предприятия. Происходит взаимосвязь: окончательный результат – работа предприятия – доход. Эта деятельность не связана лишь с уменьшением затрат, она может касаться всех составляющих процесса управления.

Следовательно, управление производственными затратами, в частности, в условиях рынка, считается ключевой целью всей системы управления компанией, так как именно здесь аккумулируются все сведения о фактических затратах, а следовательно, формируются основы для извлечения фактического дохода.

2. Увеличение значимости управления строительством обусловлено актуальностью и важностью исследуемого вопроса по использованию в строительной сфере модели информационной базы управления затратами. Рекомендуемые изменения в учете для увеличения его информационного содержания позволят мобилизовать все скрытые запасы и потенциал в управлении строительной деятельностью, и поспособствуют на основании этого действительной экономии затрат на строительство и, естественно, стоимости объектов строительства.

3. Рассмотренная система аналитического учета затрат компании строительного направления способствует наиболее тщательному выполнению анализа оперативных данных о затратах, их структуре и видах, классификации по строительным объектам, центрам ответственности и местам образования. Возможность использования данной системы создают современные бухгалтерские и управленческие компьютерные программы, позволяющие детально анализировать данные по различным критериям.

В заключение стоит заметить, что лишь правильное управление затратами в нынешних условиях нестабильной экономики и жесткой конкуренции позволит предприятию эффективно осуществлять финансовую и хозяйственную деятельность. Указанные вопросы являются особо актуальными и нуждаются в последующем исследовании.

Таблица 1

Группировка издержек для управленческих целей

Table 1

A cost classification for management purposes

Издержки компании	Примеры главных статей издержек	Примеры аналитических счетов
Доминантные	Материальные	– Основные (лакокрасочные изделия для работ во внутренних помещениях; пористый шлаковый щебень; масляно-клеевая шпатлевка; олифа; готовый цементный раствор для кладки; песок для строительства; оцинкованная листовая сталь, лист = 0,7 мм; готовый цементно-известковый раствор для отделочных работ). – Вспомогательные (гвозди; проволока канатная из оцинкованной стали диам. = 5 мм)

Диверсифицированные	Затраты на зарплату	<ul style="list-style-type: none"> – Основная зарплата (оклады). – Премии, выплачиваемые один раз в квартал. – Доплата за выслугу лет. – Оплата отпусков при средней длительности 28 календарных дней
	Затраты на техобслуживание механизмов, машин и оборудования: землеройные машины (бульдозеры и экскаваторы); подъемная техника (краны); прочие; транспорт	<ul style="list-style-type: none"> – Зарплата механиков, машинистов, мотористов и прочих рабочих, задействованных в управлении машинами и оборудованием. – Материальные расходы, включая ТЭР на эксплуатационные цели. – Амортизация на восстановление машин и строительного оборудования. – Техобслуживание и диагностика строительных машин и оборудования. – Перебазирование строительных машин и оборудования
	Капитальные	<ul style="list-style-type: none"> – Строительные работы, связанные с установкой оборудования. – Стоимость оборудования (нуждающегося и не нуждающегося в установке), предусмотренного в сметах на проведение строительных работ. – Цена инструментов и инвентаря. – Остальные капитальные работы и издержки. – Расходы, которые не увеличивают стоимости объекта
	Косвенные	<ul style="list-style-type: none"> – Составление проектной документации и смет на строительные работы. – Прокладка временных подъездных путей. – Прокладка ЛЭП. – Транспортировка оборудования к месту проведения строительных работ. – Доставка питьевой воды и продуктов питания. – Приобретение спецодежды. – Организация охраны строительных объектов. – Получение лицензии и дальнейшую рекультивацию земель
Рационализируемые	Другие	<ul style="list-style-type: none"> – Страховые отчисления во внебюджетные фонды. – Обязательные взносы в ФСС от травматизма и несчастных случаев на производстве, возникновения профзаболеваний. – Аренда помещения. – Затраты на командировки. – Услуги связи. – Аренда и обслуживание транспортных средств
	Транзакционные	<ul style="list-style-type: none"> – Поиск клиентов, выгодных партнеров и инвесторов. – Гарантии при заключении сделок. – Ведение переговоров. – Заключение договоров. – Расходы на исполнение обязательств по договорам. – Адаптивные непредвиденные расходы
	Инновационные	<ul style="list-style-type: none"> – Работы, связанные с научно-исследовательскими изысканиями. – Ликвидация устаревших ОФ. – Разработка инновационных строительных технологий
	Конъюнктурные	<ul style="list-style-type: none"> – Расходы на инфляцию. – Расходы на услуги, связанные с посредничеством. – Расходы на входящие ресурсы, приобретаемые у сторонних организаций. – Расходы на изучение конъюнктуры рынка. – Расходы конкурентов. – Расходы на продвижение новых строительных технологий

Расходы на экологию	<ul style="list-style-type: none"> – Предупредительные ремонты. – Разработка мероприятий, направленных на охрану природы. – Страхование объектов производства повышенной опасности. – Утилизация вредных производственных отходов. – Расходы на технологии по сжиганию ТПО и ТБО
Вложения в человеческие ресурсы	<ul style="list-style-type: none"> – Обучение молодых специалистов, повышение их уровня квалификации. – Расходы, связанные с сокращением штата. – Расходы, необходимые для стимулирования работников к изобретениям и рационализаторству. – Расходы, необходимые для достижения работниками показателей личной эффективности. – Издержки на достижение уровня усредненной по отрасли зарплаты

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Таблица 2

Пример содержания статей затрат плановой себестоимости строительных работ для согласования суммы инвестиционных вложений

Table 2

The contents of the cost items of the planned cost of construction works to reconcile the investment amount:
An example

Статья затрат	Основание
Поиск выгодных деловых партнеров и инвесторов	Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ (в ред. от 23.04.2018)
Ведение деловых переговоров и заключение договоров	Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ (в ред. от 23.04.2018)
Разработка проектов	Смета на выполнение работ, связанных с составлением проектов
Затраты на инфляцию	Сметные нормативы, установленные государством и местными органами власти
Затраты на получение разрешительных документов и составление сметы	Договор с проектным учреждением, расчет стоимости работ, связанных с составлением смет и получением разрешений
Затраты на достижение уровня средней по отрасли оплаты труда	Ст. 133.1 Гл. 21 Трудового кодекса РФ. – Определение размера минимальной зарплаты в субъекте РФ. – Показатели средней зарплаты по отрасли согласно данным ФСГС (Росстат). – Расчеты фактического уровня средней зарплаты согласно данным УФНС Российской Федерации
Строительно-монтажные работы (СМР), в том числе:	Включительно:
– затраты материального характера	расчет и планирование показателей, связанных с израсходованием ТМЦ
– затраты, связанные с обслуживанием строительного оборудования и машин	расчет и планирование показателей, связанных с обслуживанием строительного оборудования и машин
– затраты на зарплату строителей	50% от суммы затрат материального характера
накладные затраты	15% от ФОТ
– затраты, связанные с содержанием службы заказчика (застройщика)	смета затрат, связанных с содержанием службы заказчика (застройщика)
– затраты, связанные с установкой оборудования	расчет и планирование показателей, связанных с установкой оборудования

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Таблица 3

Приблизительный план счетов управленческого учета строительной компании, связанный с управлением затратами рационализирующего характера

Table 3

An approximate chart of accounts of management accounting of the construction company related to the rationalizing cost control

Название счета	субсчета	аналитического счета
30 Плановые затраты	Транзакционные затраты	Виды затрат.
	Инновационные затраты	Центры ответственности.
	Конъюнктурные затраты	Бюджеты.
	Экологические затраты	Инновационные проекты
	Человеческие ресурсы	
31 Транзакционные затраты	Деловые связи	Центры ответственности.
	Обеспечение гарантий сделок	Инновационные проекты
	Деловые переговоры и заключение договоров	
	Деловые переговоры и заключение договоров	
	Выполнение договорных обязательств	
	Непредвиденные расходы	
32 Инновации	Расходы на научно-исследовательские изыскания	Центры ответственности.
	Ликвидация фондов	Инновационные проекты
	Создание новых производств	
33 Конъюнктурные затраты	Исследования рынка	Центры ответственности.
	Реклама инновационных продуктов	Инновационные проекты
	Услуги посредников	
34 Расходы на экологию	Ремонт и профилактика оборудования	Центры ответственности.
	Мероприятия по охране природы	Инновационные проекты
	Страховые выплаты	
	Затраты на утилизацию	
	Затраты на очистку сточных вод	
	Затраты на сжигание твердых отходов	
35 Человеческие ресурсы	Затраты на повышение квалификации	Центры ответственности.
	Стимулирование к изобретениям и рационализаторским предложениям	Инновационные проекты
	Затраты на достижение сотрудниками показателей личной эффективности	
	Вложения в сокращение сотрудников	
36 Рационализируемые затраты	Транзакционные затраты	Центры ответственности.
	Инновационные затраты	Инновационные проекты
	Конъюнктурные затраты	
	Экологические затраты	
	Человеческие ресурсы	
37 Отклонения рационализируемых затрат	Оптимизация внутренних процессов	Центры ответственности.
	Развитие персонала	Инновационные проекты
	Укрепление рыночных позиций	
	Инфляционные затраты	

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Рисунок 1**Модель информационной базы управления затратами строительной организации****Figure 1****A model of information base of cost control of the construction organization***Источник:* авторская разработка*Source:* Authoring

Рисунок 2
Пример классификации затрат на строительство

Figure 2
Construction cost classification: An example



Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Список литературы

1. Котова К.Ю., Балеевских В.Г. Системный подход к построению модели управленческого учета на предприятии // *Управленческий учет*. 2016. № 2. С. 22–34.
2. Butler S.A., Ghosh D. Individual Differences in Managerial Accounting Judgments and Decision Making. *The British Accounting Review*, 2015, vol. 47, iss. 1, pp. 33–45.
URL: <https://doi.org/10.1016/j.bar.2014.09.002>
3. Герасимова Л.Н. Инновационные методы учета себестоимости продукции // *Биржа интеллектуальной собственности*. 2017. Т. 16. № 7. С. 15–22.
4. Панченко Е.С. Управление затратами по заказам // *Планово-экономический отдел*. 2017. № 7. С. 16–44.
5. Chopra A. Lean Accounting – An Emerging Concept. *International Journal of Marketing, Financial Services & Management Research*, 2013, vol. 2, no. 8, pp. 79–84.
6. Garrison R.H., Noreen E.W., Brewer P.C. *Managerial Accounting for Managers*. 4th edition. New York, NY, McGraw-Hill, 2011, 657 p.
7. Герасимова Л.Н. Метод пооперационного калькулирования как элемент системы управления бизнес-процессами компании // *Аудиторские ведомости*. 2017. № 7. С. 87–93.
8. Davison J. Visualising Accounting: An Interdisciplinary Review and Synthesis. *Accounting and Business Research*, 2015, vol. 45, iss. 2, pp. 121–165.
URL: <https://doi.org/10.1080/00014788.2014.987203>

9. Домбровская Е.Н. Нормативно-правовое и методическое обеспечение учета затрат и калькулирования себестоимости в Российской Федерации // *Управленческий учет*. 2016. № 5. С. 10–19.
10. Акимова Е.В. Стратегия снижения затрат // *Планово-экономический отдел*. 2018. № 2. С. 36–44.
11. Parker L.D. Qualitative Management Accounting Research: Assessing Deliverables and Relevance. *Critical Perspectives on Accounting*, 2012, vol. 23, iss. 1, pp. 54–70.
URL: <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2011.06.002>
12. Qu S.Q., Cooper D.J. The Role of Inscriptions in Producing a Balanced Scorecard. *Accounting, Organizations and Society*, 2011, vol. 36, iss. 6, pp. 344–362.
URL: <https://doi.org/10.1016/j.aos.2011.06.002>
13. Norton K.E., Wanderley C. de A. Identity Conflict and the Paradox of Embedded Agency in the Management Accounting Profession: Adding a New Piece to the Theoretical Jigsaw. *Management Accounting Research*, 2016, vol. 33, pp. 15–27.
Available at SSRN: <https://ssrn.com/abstract=2800803>
14. Konchitchki Y. Inflation and Nominal Financial Reporting: Implications for Performance and Stock Prices. *The Accounting Review*, 2011, vol. 86, iss. 3, pp. 1045–1085.
URL: <https://doi.org/10.2308/accr.00000044>
15. Canning M., O'Dwyer B. Institutional Work and Regulatory Change in the Accounting Profession. *Accounting, Organizations and Society*, 2016, October, vol. 54, iss. C, pp. 1–21.
URL: <https://doi.org/10.1016/j.aos.2016.08.001>
16. Домбровская Е.Н., Мамонова И.В. Особенности обеспечения инвестиционной деятельности малых предприятий // *Биржа интеллектуальной собственности*. 2015. Т. 14. № 2. С. 15–24.
17. Герасимова Л.Н. Необходимость отражения в бухгалтерском учете информации нефинансового характера // *Учет. Анализ. Аудит*. 2015. № 1. С. 77–81.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/neobhodimost-otrazheniya-v-buhgalterskom-uchete-informatsii-nefinansovogo-haraktera>
18. Schleicher T., Walker M. Are Interim Management Statements Redundant? *Accounting and Business Research*, 2015, vol. 45, iss. 2, pp. 229–255.
URL: <https://doi.org/10.1080/00014788.2014.1002444>
19. Ким Л.И. Стратегический управленческий учет: монография. М.: ИНФРА-М, 2014. 202 с.

Информация о конфликте интересов

Я, автор данной статьи, со всей ответственностью заявляю 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.

MODERN APPROACHES TO THE DEVELOPMENT OF AN INFORMATION BASE OF COST CONTROL IN THE CONSTRUCTION INDUSTRY**Larisa N. GERASIMOVA**

Moscow State University of Civil Engineering (National Research University) (MGSU),
 Moscow, Russian Federation
 22969@mail.ru
 ORCID: not available

Article history:

Received 25 September 2018
 Received in revised form
 13 December 2018
 Accepted 24 December 2018
 Available online
 16 January 2019

JEL classification: A11, D24,
 G20, L22

Keywords: rationalized costs,
 construction, classification,
 cost management model, chart
 of accounts

Abstract

Subject This article shows that the main task of business development associated with construction is to obtain the necessary financial result in compliance with the cost optimization and a good model of effective cost management.

Objectives The article aims to search for innovative approaches to the formation and maintenance of management accounting in the framework of cost management. As well, it aims to form an information base model of cost management in the construction industry.

Methods For the study, I used the methods of comparative and comprehensive analyses, generalization, and the systems approach.

Results The article presents a developed model of information base of cost management of the construction organization. The article also offers a detailed classification of production costs identifying the cost components of work related to construction.

Conclusions The considered cost sub-accounting system of the construction company facilitates the most thorough analysis of operational cost data, structure and types of costs, classification by construction object, center of responsibility and place of cost origin.

© Publishing house FINANCE and CREDIT, 2018

Please cite this article as: Gerasimova L.N. Modern Approaches to the Development of an Information Base of Cost Control in the Construction Industry. *International Accounting*, 2019, vol. 22, iss. 1, pp. 71–83.
<https://doi.org/10.24891/ia.22.1.71>

References

1. Kotova K.Yu., Baleevskikh V.G. [A systems approach to the forming a model of management accounting at enterprises]. *Upravlencheskii uchet = Management Accounting*, 2016, no. 2, pp. 22–34. (In Russ.)
2. Butler S.A., Ghosh D. Individual Differences in Managerial Accounting Judgments and Decision Making. *The British Accounting Review*, 2015, vol. 47, iss. 1, pp. 33–45.
 URL: <https://doi.org/10.1016/j.bar.2014.09.002>
3. Gerasimova L.N. [Innovative methods of accounting of costing products]. *Birzha intellektual'noi sobstvennosti*, 2017, vol. 16, no. 7, pp. 15–22. (In Russ.)
4. Panchenko E.S. [Order cost management]. *Planovo-ekonomicheskii otdel*, 2017, no. 7, pp. 16–44. (In Russ.)
5. Chopra A. Lean Accounting – An Emerging Concept. *International Journal of Marketing, Financial Services & Management Research*, 2013, vol. 2, no. 8, pp. 79–84.
6. Garrison R.H., Noreen E.W., Brewer P.C. *Managerial Accounting for Managers*. 4th edition. New York, NY, McGraw-Hill, 2011, 657 p.

7. Gerasimova L.N. [The method of operational calculation as an element of the company's business process management system]. *Auditorskie vedomosti = Audit Journal*, 2017, no. 7, pp. 87–93. (In Russ.)
8. Davison J. Visualising Accounting: An Interdisciplinary Review and Synthesis. *Accounting and Business Research*, 2015, vol. 45, iss. 2, pp. 121–165.
URL: <https://doi.org/10.1080/00014788.2014.987203>
9. Dombrovskaya E.N. [Legal and methodological support of cost accounting and cost calculation in the Russian Federation]. *Upravlencheskii uchet = Management Accounting*, 2016, no. 5, pp. 10–19. (In Russ.)
10. Akimova E.V. [Cost reduction strategy]. *Planovo-ekonomicheskii otdel*, 2018, no. 2, pp. 36–44. (In Russ.)
11. Parker L.D. Qualitative Management Accounting Research: Assessing Deliverables and Relevance. *Critical Perspectives on Accounting*, 2012, vol. 23, iss. 1, pp. 54–70.
URL: <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2011.06.002>
12. Qu S.Q., Cooper D.J. The Role of Inscriptions in Producing a Balanced Scorecard. *Accounting, Organizations and Society*, 2011, vol. 36, iss. 6, pp. 344–362.
URL: <https://doi.org/10.1016/j.aos.2011.06.002>
13. Norton K.E., Wanderley C. de A. Identity Conflict and the Paradox of Embedded Agency in the Management Accounting Profession: Adding a New Piece to the Theoretical Jigsaw. *Management Accounting Research*, 2016, vol. 33, pp. 15–27.
Available at SSRN: <https://ssrn.com/abstract=2800803>
14. Konchitchki Y. Inflation and Nominal Financial Reporting: Implications for Performance and Stock Prices. *The Accounting Review*, 2011, vol. 86, iss. 3, pp. 1045–1085.
URL: <https://doi.org/10.2308/accr.00000044>
15. Canning M., O'Dwyer B. Institutional Work and Regulatory Change in the Accounting Profession. *Accounting, Organizations and Society*, 2016, October, vol. 54, iss. C, pp. 1–21.
URL: <https://doi.org/10.1016/j.aos.2016.08.001>
16. Dombrovskaya E.N., Mamonova I.V. [Features of providing the investment activity of small enterprises]. *Birzha intellektual'noi sobstvennosti*, 2015, vol. 14, no. 2, pp. 15–24. (In Russ.)
17. Gerasimova L.N. [Necessity to reflect non-financial information in accounting]. *Uchet. Analiz. Audit = Accounting. Analysis. Auditing*, 2015, no. 1, pp. 77–81.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/neobhodimost-otrazheniya-v-buhgalterskom-uchete-informatsii-nefinansovogo-haraktera> (In Russ.)
18. Schleicher T., Walker M. Are Interim Management Statements Redundant? *Accounting and Business Research*, 2015, vol. 45, iss. 2, pp. 229–255.
URL: <https://doi.org/10.1080/00014788.2014.1002444>
19. Kim L.I. *Strategicheskii upravlencheskii uchet: monografiya* [Strategic management accounting: a monograph]. Moscow, INFRA-M Publ., 2014, 202 p.

Conflict-of-interest notification

I, the author 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.