

ISSN 2311-9381 (Online)
ISSN 2073-5081 (Print)



ВЫХОДИТ 4 РАЗА В МЕСЯЦ

Международный[®] бухгалтерский учет



НАУЧНО-ПРАКТИЧЕСКИЙ И ТЕОРЕТИЧЕСКИЙ ЖУРНАЛ

2015 ВЫПУСК 29
АВГУСТ



International accounting

A peer reviewed analytical and practical journal
2015, August
Issue 29

Международный бухгалтерский учет

Научно-практический и теоретический журнал

Основан в 1998 году
Журнал выходит 4 раза в месяц
Статьи рецензируются

Журнал рекомендован ВАК Минобрнауки России для публикации научных работ, отражающих основное научное содержание кандидатских и докторских диссертаций
Журнал реферируется в ВИНТИ РАН
Журнал включен в Российский индекс научного цитирования (РИНЦ)
Журнал зарегистрирован в Государственном комитете Российской Федерации по печати
Свидетельство о регистрации № 017854 от 08 июля 1998 г.

Учредитель:

ООО «Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ»
Юр. адрес: 111141, г. Москва, Зелёный проспект, д. 8, кв. 1
Факт. адрес: 111397, г. Москва, Зелёный проспект, д. 20
Почтовый адрес: 111401, г. Москва, а/я 10

Издатель:

ООО «Информсервис»
Юр. адрес: 115093, г. Москва, Щипковский 1-й пер., д.11/13, корп. 2
Факт. адрес: 111397, г. Москва, Зелёный проспект, д. 20

Редакция журнала:

Факт. адрес: 111397, г. Москва, Зелёный проспект, д. 20
Почтовый адрес: 111401, г. Москва, а/я 10
Тел.: +7 (495) 989-9610
E-mail: post@fin-izdat.ru
Website: http://fin-izdat.ru

Генеральный директор: **В.А. Горохова**
Управляющий директор: **А.К. Смирнов**

Главный редактор: **Л.А. Чалдаева**, доктор экономических наук, профессор,
Москва, Российская Федерация

Зам. главного редактора:

С.Н. Голда, Москва, Российская Федерация
С.В. Козменкова, доктор экономических наук, профессор, Нижний Новгород,
Российская Федерация
Н.В. Токарева, Москва, Российская Федерация

Редакционный совет:

Н.Э. Бабичева, доктор экономических наук, доцент, Воронеж,
Российская Федерация
А.Н. Бобрышев, кандидат экономических наук, доцент, Ставрополь,
Российская Федерация
М.А. Вахрушина, доктор экономических наук, профессор, Москва,
Российская Федерация
В.Г. Гетьман, доктор экономических наук, профессор, Москва,
Российская Федерация
Н.И. Даниленко, кандидат экономических наук, доцент, Магнитогорск,
Российская Федерация
Т.Ю. Дружилоская, доктор экономических наук, профессор, Нижний Новгород,
Российская Федерация
Е.И. Костюкова, доктор экономических наук, профессор, Ставрополь,
Российская Федерация
С.В. Панкова, доктор экономических наук, профессор, Оренбург,
Российская Федерация
В.С. Плотников, доктор экономических наук, профессор, Севастополь,
Российская Федерация
М.А. Штефан, кандидат экономических наук, доцент, Нижний Новгород, Российская
Федерация

Ответственный секретарь: **И.Л. Селина**

Перевод и редактирование: **О.В. Яковлева, И.М. Вечканова**

Веб-разработка: **А.А. Клюкин**

Контент-менеджеры: **В.И. Романова, Е.И. Попова**

Менеджмент качества: **А.Ю. Садкус, А.В. Бажанов**

Верстка: **Н.И. Бранделис**

Корректор: **А.М. Лейбович**

Подписка и реализация: **Р.Р. Гуськова**

Подписано в печать 23.09.2015

Выход в свет 28.09.2015

Формат 60x90 1/8. Объем 7,5 п.л. Тираж 1 170 экз.

Отпечатано в ООО «КТК»

Юр. адрес: 141290, Российская Федерация,
Московская обл., г. Красноармейск, ул. Свердлова, д. 1
Тел.: +7 (496) 588-0866

Подписка:

Агентство «Урал-пресс»

Агентство «Роспечать» – индекс 48997

Объединенный каталог «Пресса России» – индекс 83847

Свободная цена

Журнал доступен в EBSCOhost™ databases

Электронная версия журнала: <http://elibrary.ru>, <http://dilib.ru>, <http://biblioclub.ru>

Точка зрения редакции не всегда совпадает с точкой зрения авторов публикуемых статей

Перепечатка материалов и использование их в любой форме, в том числе и в электронных СМИ, возможны только с письменного разрешения редакции

Редакция приносит извинения за случайные грамматические ошибки

© ООО «Информационный центр «Финансы и кредит»

СОДЕРЖАНИЕ

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ

Абрамов А.А., Гурр И.Э. Особенности организации и функционирования системы стратегического управленческого учета на предприятиях внутреннего водного транспорта 2

НАЦИОНАЛЬНЫЕ СТАНДАРТЫ УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ

Зимакова Л.А., Серебренникова И.В. Использование инструментов бухгалтерского моделирования для определения синергетического эффекта на преддоговорной стадии выполнения заказа 11

ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ

Куликова Л.И., Яхин И.И. Резерв делькредере как фактор снижения финансовых рисков организации 19

АУДИТОРСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Итыгилова Е.Ю. Институциональные аспекты аудита бухгалтерской финансовой отчетности 29

СТРАНИЦЫ ИСТОРИИ

Козменкова С.В., Кованов С.И. Земли сельскохозяйственного назначения как объект учета: исторический анализ и проблемы современности 50

International accounting

A peer reviewed analytical and practical journal

Since 1998
4 issues per month

The journal is recommended by VAK (the Higher Attestation Commission) of the Ministry of Education and Science of the Russian Federation to publish scientific works encompassing the basic matter of theses for advanced academic degrees
Indexing in Referativny Zhurnal VINITI RAS
Included in the Russian Science Citation Index (RSCI)
Registration Certificate № 017854 of July 08, 1998
by the State Committee of the Russian Federation on Press

Founder:

Publishing house FINANCE and CREDIT
Office: 111397, Zelenyi prospect 20, Moscow, Russian Federation
Post address: 111401, P.O. Box 10, Moscow, Russian Federation
Telephone: +7 495 989 9610

Publisher:

Informservice, Ltd.
Office: 111397, Zelenyi prospect 20, Moscow, Russian Federation
Post address: 111401, P.O. Box 10, Moscow, Russian Federation
Telephone: +7 495 989 9610

Editorial:

Office: 111397, Zelenyi prospect 20, Moscow, Russian Federation
Post address: 111401, P.O. Box 10, Moscow, Russian Federation
Telephone: +7 495 989 9610
E-mail: post@fin-izdat.ru
Website: <http://www.fin-izdat.ru>

Director General: **Vera A. Gorokhova**
Managing Director: **Aleksey K. Smirnov**

Editor-in-Chief: **Larisa A. Chaldaeava**, Financial University under Government of RF, Moscow, Russian Federation

Deputy Editors:

Sergei N. Golda, Moscow, Russian Federation
Svetlana V. Kozmenkova, Lobachevsky State University of Nizhny Novgorod – National Research University, Nizhny Novgorod, Russian Federation
Nataliya V. Tokareva, Moscow, Russian Federation

Editorial Council:

Nadezhda E. Babicheva, Voronezh State University, Voronezh, Russian Federation
Aleksei N. Bobryshev, Stavropol State University, Stavropol, Russian Federation
Mariya A. Vakhrushina, Financial University under Government of RF, Moscow, Russian Federation
Viktor G. Get'man, Financial University under Government of RF, Moscow, Russian Federation
Nikolai I. Danilenko, Nosov Magnitogorsk State Technical University, Magnitogorsk, Russian Federation
Tat'yana Yu. Druzhilovskaya, Lobachevsky State University of Nizhny Novgorod – National Research University, Nizhny Novgorod, Russian Federation
Elena I. Kostyukova, Stavropol State Agrarian University, Stavropol, Russian Federation
Svetlana V. Pankova, Orenburg State University, Orenburg, Russian Federation
Viktor S. Plotnikov, Plekhanov Russian University of Economics, Sevastopol Branch, Russian Federation
Mariya A. Shtefan, National Research University Higher School of Economics – Nizhny Novgorod, Nizhny Novgorod, Russian Federation

Executive Editor: Inna L. Selina

Translation and Editing: **Olga V. Yakovleva, Irina M. Vechkanova**

Web development: **Anton A. Klyukin**

Content managers: **Valentina I. Romanova, Elena I. Popova**

Quality management: **Alexandr Yu. Sadkus, Andrey V. Bazhanov**

Layout Designer: **Natal'y I. Brandelis**

Proofreader: **Alla M. Leibovich**

Sales and subscription: **Ravilya R. Gus'kova**

Printed by KTK, Ltd., 141290, Sverdlov St., 1, Krasnoarmeysk, Russian Federation

Telephone: +7 496 588 0866

Published September 28, 2015. Circulation 1 170

Subscription:

Ural-Press Agency

Rospechat Agency

Press of Russia Union Catalogue

Online version:

EBSCOhost™ databases

Scientific electronic library: <http://elibrary.ru>

University Library Online: <http://biblioclub.ru>

Not responsible for the authors' personal views in the published articles

This publication may not be reproduced in any form without permission

All accidental grammar and/or spelling errors are our own

© Information center Finance and Credit, Ltd.

CONTENTS

MANAGERIAL ACCOUNTING

- Abramov A.A., Gurr I.E.* Specifics of organizing and operating the strategic accounting system in enterprises of inland water transport 2

NATIONAL STANDARDS OF ACCOUNTING AND REPORTING

- Zimakova L.A., Serebrennikova I.V.* Using the tools of accounting modeling to determine the synergetic effect at the pre-contractual stage of order execution 11

FINANCIAL ACCOUNTING

- Kulikova L.I., Yakhin I.I.* Del credere reserve as a factor for mitigating financial risks of the entity 19

AUDIT ACTIVITY

- Itygilova E. Yu.* Institutional aspects of audits of financial statements 29

CHAPTER OF HISTORY

- Kozmenkova S.V., Kovanov S.I.* Agricultural land as an accounting item: a historical analysis and contemporary issues 50

ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ И ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ СИСТЕМЫ СТРАТЕГИЧЕСКОГО УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА НА ПРЕДПРИЯТИЯХ ВНУТРЕННЕГО ВОДНОГО ТРАНСПОРТА

Александр Алексеевич АБРАМОВ^{а,*}, Ирина Эргардовна ГУРР^б

^а доктор экономических наук, профессор кафедры информационных технологий и инструментальных методов в экономике, Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского, Нижний Новгород, Российская Федерация
abramov@ef.unn.ru

^б кандидат экономических наук, доцент кафедры учета, анализа и финансов, Волжский государственный университет водного транспорта, Нижний Новгород, Российская Федерация
gurrg-irina@yandex.ru

* Ответственный автор

История статьи:

Принята 26.08.2015
Одобрена 21.08.2015

УДК 657

JEL: D24, L91, M40, M49

Ключевые слова:

стратегический управленческий учет, стратегическое развитие, информационная база, система сбалансированных показателей

Аннотация

Предмет. В настоящее время в экономической литературе уделяется достаточно большое внимание становлению и развитию управленческого учета в Российской Федерации. Следует отметить статью профессора М.А. Вахрушиной, посвященную двадцатилетию этого процесса, где автор особое внимание уделяет стратегическому управленческому учету с точки зрения его определения¹. С позиции практической реализации системы стратегического управленческого учета и отраслевой специфики, которая в ряде случаев оказывает существенное влияние на его содержание, следует отметить, что не может быть дано единого определения. С теоретической точки зрения — «да», с практической — «нет». Данная статья посвящена одному из подходов к организации системы стратегического управленческого учета такой отрасли народного хозяйства, как внутренний водный транспорт.

Цели. Обосновать особенности и перспективы развития системы стратегического управленческого учета на предприятиях внутреннего водного транспорта, показатели которого своевременно обеспечивают руководство достоверной информацией, что значительно повышает эффективность их деятельности.

Методология. Методологической основой явились научные труды российских и зарубежных ученых. В процессе написания статьи использовались методы сравнения, индукции, дедукции, анализа, синтеза.

Результаты. Результаты исследования стали обоснование и систематизация состава показателей стратегического управленческого учета для предприятий внутреннего водного транспорта; предложены формы отчетности по центрам ответственности.

Область применения. Результаты исследования могут применяться в судоходных компаниях внутреннего водного транспорта для организации стратегического управленческого учета, а также при преподавании курса «Управленческий учет».

Выводы. Сделан вывод о необходимости уточнения понятия «стратегический управленческий учет», выявлена взаимосвязь стратегического управленческого учета и стратегического развития предприятия. Обоснована необходимость формирования единой информационной базы на основе использования системы сбалансированных показателей.

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2015

Успех производственно-хозяйственной деятельности судоходной компании зависит от того, насколько тщательно изучены и определены уровень, характер, структура спроса и его изменения. Результаты исследования рынка являются основой разработки хозяйственной стратегии предприятия и товарного ассортимента услуг. Они определяют темпы обновления работ и услуг, техническое совершенствование судна, потребности в материальных, трудовых и финансовых ресурсах.

Исследования зарубежных и отечественных ученых дают возможность обратить особое внимание на развитие стратегического управленческого учета на предприятиях внутреннего водного транспорта [1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16]².

¹ Вахрушина М.А. Проблемы и перспективы развития российского управленческого учета // Международный бухгалтерский учет. 2014. № 33. С. 12–23.

² Ивашкевич В.Б. Проблемы теории управленческого учета и контроллинга // Международный бухгалтерский учет. 2015. № 7. С. 2–14.

В народном хозяйстве наиболее важной является задача повышения конкурентоспособности речного флота на рынке транспортных услуг, решение которой актуально как для каждой судоходной компании, так и для отрасли в целом. Рост конкурентоспособности судоходных компаний может быть достигнут только на основе повышения эффективности использования транспортных судов и улучшения качества перевозок. При этом рыночные условия хозяйствования и конкурентная среда требуют пересмотра принципов, критериев и методов оптимизации параметров транспортного процесса.

Одним из ключевых и приоритетных направлений в решении этой задачи является совершенствование и развитие транспортно-логистической инфраструктуры. В настоящее время приоритеты в этой отрасли отданы инновационному развитию предприятий, т.е. задачи планирования деятельности должны решаться с учетом требований и особенностей инновационной экономики, среди которых следует выделить преобладание интенсивных факторов. Инновации при этом рассматриваются как основной фактор модернизации экономики предприятия, повышения ее конкурентоспособности. В свою очередь система планирования, являясь инновационной, должна опираться на современный управленческий инструментарий. Развитие в РФ инновационной системы управления побуждает руководство предприятий водного транспорта к переосмыслению всех функций управления, включая и учетную, к приданию новых качеств управленческому учету, планированию, анализу и контролю. С учетом изменений внешней среды возрастает поток информации, требующей оперативной обработки в целях принятия оптимального оперативного управленческого решения. В результате расширения управленческих задач возникает необходимость в разделении полномочий, что сопровождается возрастанием ответственности при принятии управленческих решений. Таким образом, создаются предпосылки к формированию системы стратегического управленческого учета, данные которой позволяют удовлетворить информационные потребности всех подразделений системы управления на предприятиях водного транспорта.

К основным определяющим функциям организации системы стратегического управленческого учета на предприятиях внутреннего водного транспорта следует отнести:

- обеспечение своевременной, полной и достоверной информацией;
- контроль и планирование производственно-хозяйственной деятельности;
- анализ и прогнозирование достигнутых результатов;
- формирование информационной базы стратегического управленческого учета;
- выбор эффективных путей стратегического развития.

Как известно, любая стратегия может быть разработана только на основе полной и достоверной информации, которую может предоставить во взаимосвязи только финансовый и стратегический управленческий учет. Подобная управленческая система позволяет:

- понять структуру бизнес-процесса выработки стратегии;
- разобраться в методическом инструментарии, используемом при анализе и выборе стратегии;
- выбрать и спроектировать систему сбалансированных показателей для достижения поставленных целей.

Остановимся более подробно на преимуществах и особенностях организации и функционирования системы стратегического управленческого учета на предприятиях внутреннего водного транспорта.

Во-первых, стратегический анализ требует четкого понимания со стороны руководства, на какой стадии развития находится предприятие, прежде чем определять направление его дальнейшего развития. Для этого необходима соответствующая информационная база, которая обеспечит руководство не только данными о прошлом и настоящем состоянии предприятия, но и о будущем его развитии.

Во-вторых, формирование стратегии — это процесс, при котором руководство предприятия определяет цели и выбирает альтернативное направление его развития. Причем в данном случае речь идет о планировании, главным определяющим фактором которого выступает состояние как внешней, так и внутренней среды. На данном этапе определяются временные периоды, ресурсы, источники и объемы финансирования, ответственные за реализацию намеченных планов. Следовательно, необходима информация о состоянии ресурсов и источниках финансирования.

В-третьих, реализация стратегии предусматривает процесс стратегических изменений, способствующих подготовке предприятия к внедрению новых управленческих решений. На рассматриваемом этапе осуществляются его реструктуризация, обучение персонала, приобретение ресурсов, выход на новые водные маршруты. Вследствие этого возникает потребность в оперативном получении всей необходимой информации для отслеживания внешних влияний воздействия.

В-четвертых, оценка и контроль за реализацией стратегии обеспечивают устойчивую обратную связь между реализацией стратегии и целями развития предприятия.

На основании изложенного можно сделать вывод, что важнейшее направление совершенствования производственно-хозяйственной деятельности предприятий внутреннего водного транспорта связано с использованием управленческой информации, а также с инструментарием ее преобразования.

В свою очередь возникают следующие вопросы:

- получив информацию, как быстро выбрать необходимые данные?
- какие показатели и в какой момент времени наиболее эффективны?
- соответствуют ли они финансовой отчетности?
- связаны ли между собой финансовые и нефинансовые показатели.

Для решения обозначенных вопросов предлагается использовать формы внутренней отчетности, которые позволяют объединить сбалансированные показатели стратегического управленческого учета и осуществлять внутренний контроль на предприятиях водного транспорта.

Возникает необходимость формирования соответствующих справочников и единого информационного обеспечения стратегического развития, включающего элементы затрат, центры ответственности, места возникновения, методику «делегирования» показателя, методику планирования показателя, период планирования.

Другим достоинством данного подхода является отсутствие многократного ручного ввода данных и их обработки при использовании фактической информации о понесенных затратах. Необходимо отметить, что единая информационная база позволяет на всех уровнях управления проводить сверку плановых показателей и фактически достигнутых, что усиливает степень контроля за выполнением плановых показателей.

Примеры отчетных документов информационно-аналитической системы предприятия приведены в табл. 1 и 2. В табл. 1 представлены показатели центра ответственности за год.

В табл. 2 раскрываются данные по элементам затрат центра ответственности за любой период времени, т.е. по требованию руководства, что позволяет оперативно принимать управленческие решения и

Таблица 1

Отчет о выполнении объема перевозок СК «Волжское пароходство» (Управление грузовых перевозок) за 20XX г.

Грузоотправитель	Род груза	План, тыс. т	Факт, тыс. т	Отклонение, тыс. т	% исполнения
ОАО «Северсталь»	Металл	355	366	11	103,10
ОАО «Магнитогорский металлургический комбинат»	Металл	400	398	-2	99,50
ОАО «ГАЗПРОМ»	Сырая нефть	300	295	-5	98,33
ОАО «УралКалий»	Минеральные удобрения	300	260	-40	86,67
ОАО «ФосАгро»	Химические удобрения	100	99	-1	99,00
ОАО «Азот» (г. Березники)	Жидкие удобрения	150	155	5	103,33
ООО «Торговый дом «Карел-Камень»	Стройматериалы	300	315	15	105,00
ОАО «Вольск-Цемент» («Альфа-цемент групп»)	Стройматериалы	500	480	-20	96,00
ОАО «Химпром»	Химические удобрения	400	420	20	105,00
ОАО «СИБУР-Холдинг»	Сырая нефть	300	290	-10	96,67
«Глинкор» (МЗК)	Зерно	300	290	-10	96,67
Всего...		3 405	3 368	-37	98,91

Таблица 2

Оперативный отчет Управления грузовых перевозок СК «Волжское пароходство» за 20XX г., тыс. т

Элементы затрат	План			Факт			Отклонение (+/–)	
	Итого	Самоходный грузовой	Несамоходный грузовой	Итого	Самоходный грузовой	Несамоходный грузовой	Итого	Самоходный грузовой
Материальные затраты	709 192	708 849	343	802 613	802 296	317	93 421	93 447
Затраты на оплату труда	327 505	325 749	1 756	376 238	376 211	27	48 733	50 462
Отчисления на социальные нужды	102 241	101 715	526	94 278	94 271	7	-7 963	-7 444
Амортизация основных средств	98 664	93 972	4 692	347 955	343 203	4 752	249 291	249 231
Прочие затраты	634 221	581 078	53 143	804 630	744 064	60 566	170 409	162 986

вносить коррективы согласно плану стратегического развития судоходных компаний внутреннего водного транспорта.

Все ранее сказанное позволяет сделать вывод, что для создания бизнес-модели стратегического развития предприятий водного транспорта необходимо использовать «информацию учета», причем такую, которая охватывала бы как управляемую, так и управляющую подсистемы, т.е. систему сбалансированных показателей. Ее сбалансированность и соответствие всем этапам, процессам стратегического управления отражает организационную схему всех процессов управления, что обеспечивает возможность довести до сведения сотрудников доступным путем всей необходимой информации. Процесс стратегического развития предприятия немислим без взаимосвязи внутренней информации с внешней средой. При этом достичь положительных результатов можно только лишь при условии наличия определенной совокупности элементов (показателей), находящихся во взаимосвязи, т.е. их системности. Следовательно, определив взаимосвязи и взаимозависимость факторов и показателей, следует рассмотреть положения концепции организационно-методической системы стратегического развития, которая включает в себя следующие элементы:

- 1) процедуру планирования;
- 2) систему организационных преобразований, состоящую из процедуры:
 - экспресс-диагностики;
 - экспресс-анализа;
- 3) систему организационных воздействий, состоящую из:
 - методов прогнозирования;
 - способов расчетов;
 - принципов формирования информационной среды;
 - экономико-математических методов.

Если принять за основу классификацию принципов и показателей, рассмотренных ранее, то предлагаемая система позволяет предложить новую модель развития стратегического управленческого учета, которая будет являться инструментом для стратегического развития предприятий внутреннего водного транспорта, основными признаками которой являются:

- организационные цели — достижение конкурентоспособных преимуществ в нестабильной экономической среде;
- структура и процессы — диверсификация, интеграция, проведение адаптивных преобразований;
- тип системы управления стратегическим развитием предприятия.

В зарубежной практике была разработана ведомость сбалансированного учета [15], которая включала в себя взаимосвязанный набор определенных показателей, совокупность которых не стыкуется со стратегией развития предприятий внутреннего водного транспорта.

В результате морфологического анализа экономических показателей управленческого учета предлагается к использованию состав сбалансированных показателей (табл. 3), который позволяет оценить не только состояние производственно-хозяйственной деятельности, но

SPECIFICS OF ORGANIZING AND OPERATING THE STRATEGIC ACCOUNTING SYSTEM IN ENTERPRISES OF INLAND WATER TRANSPORT

Aleksandr A. ABRAMOV^{a,*}, Irina E. GURR^b

^a Lobachevsky State University of Nizhny Novgorod, Nizhny Novgorod, Russian Federation
abramov@ef.unn.ru

^b Volga State University of Water Transport, Nizhny Novgorod, Russian Federation
gurr-irina@yandex.ru

* Corresponding author

Article history:

Received 26 August 2015

Accepted 31 August 2015

JEL classification: D24, L91,
M40, M49

Keywords: strategic management
accounting, strategic development,
information base, balanced
scorecard

Abstract

Importance Currently, the economic literature pays great attention to setting up and developing management accounting in the Russian Federation. We should mention the article by M.A. Vakhrushina on this 20-year process, where the author examines the strategic management accounting in terms of its definition. The article reviews one of the approaches to organizing the strategic management accounting system in the inland water transport sector.

Objectives The research pursues substantiating the specifics and prospects of developing the strategic management accounting system in enterprises of inland water transport. Strategic management accounting indicators provide the management with reliable information that helps them improve the efficiency and performance.

Methods The methodological framework relies upon the proceedings by Russian and foreign scholars. The research employs methods of comparison, induction, deduction, analysis, and synthesis.

Results We substantiated and systematized the composition of strategic management accounting indicators for inland water transport enterprises, and we propose reporting forms per responsibility centers.

Conclusions and Relevance It is necessary to specify the concept of *strategic management accounting*, identified the relation between *strategic management accounting* and *strategic corporate development*. We also substantiate the need to form the single information base through the balanced scorecard. The findings may be applied by shipping companies of the inland water transport system in order to set up strategic management accounting and for teaching the *Management Accounting Course*.

© Publishing house FINANCE and CREDIT, 2015

References

1. Upchurch A. *Upravlencheskii uchet: printsipy i praktika* [Management Accounting: Principles and Practice]. Moscow, Finansy i statistika Publ., 2004, 952 p.
2. Ward K. *Strategicheskii upravlencheskii uchet* [Strategic Management Accounting]. Moscow, Olimp-Biznes Publ., 2002, 448 p.
3. Bogataya I.N. *Strategicheskii uchet sobstvennosti predpriyatiya* [Strategic accounting of corporate property]. Rostov-on-Don, Feniks Publ., 2001, 317 p.
4. Bulgakova S.V. *Upravlencheskii uchet: metodologiya i organizatsiya: monografiya* [Management accounting: methodology and organization: a monograph]. Voronezh, Voronezh State University Publ., 2008, 199 p.
5. Var'yash I.Yu. *Kontrolling ekonomicheskikh ozhidanii* [Controlling of economic expectations]. Moscow, Financial University Publ., 2012, 173 p.
6. Ivashkevich V.B. Organizatsiya strategicheskogo upravlencheskogo ucheta po tsentram otvetstvennosti i mestam formirovaniya zatrat [Arranging strategic management accounting per responsibility centers and cost centers]. *Bukhgalterskii uchet = Accounting*, 2000, no. 5, pp. 56–60.