

## 2.9. ФОРМИРОВАНИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА В ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ КООПЕРАТИВАХ

Шохнех А.В., д.э.н.,  
профессор кафедры экономики и аудита

*Автономная некоммерческая организация высшего профессионального образования Центросоюза РФ «Российский университет кооперации», Волгоградский кооперативный институт (филиал)*

В статье представлены теоретические основы управленческого учета экономических субъектов хозяйствующих в рыночной экономике, определено место управленческого учета в бухгалтерском учете производственного кооператива. Предложены методы формирования и внедрения управленческого учета, технология его осуществления. Представлены элементы учетной политики для целей управленческого учета.

Для кооперативов, занимающихся производством, особенно актуально управление затратами для снижения себестоимости и повышения рентабельности осуществляемых фактов хозяйственной жизни.

Анализ сложившейся современной концепции формирования и осуществления управленческого учета позволяет выделить составляющие теоретической основы экономических субъектов в рыночной экономике, представленные в табл. 1.

Таблица 1

**ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА ЭКОНОМИЧЕСКИХ СУБЪЕКТОВ**

Составляющие теоретической основы	Характеристика составляющих теоретической основы управленческого учета
Понятие	Управленческий учет это система, которая в рамках экономического субъекта обеспечивает управленческий персонал информацией, используемой для планирования, управления и контроля над деятельностью организации
Сущность	Бухгалтерский управленческий учет – внутреннее дело каждого экономического субъекта, он необходим для получения оперативной и достоверной информации о текущем состоянии дел в организации и предназначен для того, чтобы помочь руководителям принимать верные решения и просчитывать экономические последствия этих решений. Данные управленческого учета предназначены для внутреннего использования (руководителей и другого управленческого персонала организации), составляют коммерческую тайну и не подлежат оглашению
Цель и задачи	Цель управленческого учета – обеспечить информацией менеджеров, ответственных за достижение конкретных целей и помочь управляющим в принятии эффективных и оперативных управленческих решений. Задачами управленческого учета являются: <ul style="list-style-type: none"> <li>• формирование достоверной и полной информации о внутрихозяйственных процессах и результатах деятельности и предоставление этой информации руководству предприятия путем составления внутренней управленческой отчетности;</li> <li>• контроль, планирование и прогнозирование экономической деятельности предприятия и центров ответственности;</li> <li>• исчисление фактической себестоимости продукции (работ, услуг) и определение отклонений от установленных норм, стандартов, смет;</li> <li>• анализ отклонений от запланированных результатов и выявление причин отклонений;</li> <li>• обеспечение контроля за наличием и движением имущества, материальных, денежных и трудовых ресурсов;</li> <li>• обеспечение базы для ценообразования;</li> <li>• выявление резервов повышения эффективности деятельности предприятия;</li> <li>• выбор наиболее эффективных путей развития предприятия</li> </ul>
Принципы	Принципы управленческого учета: принцип непрерывности деятельности предприятия, принцип использования единых планово-учетных единиц измерения, принцип оценки результатов деятельности структурных подразделений, принцип преемственности и многократности использования информации, принцип коммуникации информации внутри предприятия, принцип периодичности, принцип бюджетного управления. Принцип существенности, принцип релевантности (уместности)
Система учета	Субъекты – органы управления, руководство экономического субъекта
	Объекты – объектами управленческого учета являются затраты в целом по экономическому субъекту и по структурным подразделениям; результаты хозяйственной деятельности и его подразделений; финансовые результаты (затраты) центров финансовой ответственности; внутреннее ценообразование, предполагающее использование трансфертных цен; бюджетирование и система внутренней отчетности
	Методы – документация, оценка, калькуляция, счета, двойная запись, инвентаризация, отчетность, балансовое обобщение, приемы финансового учета, индексный метод, приемы экономического анализа, математические методы и т.д.
	Временные рамки – текущее, прошедшее и будущее время
	Поле учета – область деятельности руководства на основе информации полученной в результате учета объектов с помощью специальных методов на основе определенных принципов для решения задач и достижения целей учета
Функции	функции управленческого учета можно сгруппировать по следующим направлениям: <ul style="list-style-type: none"> <li>• обеспечение информацией руководителей всех уровней управления, необходимой для текущего планирования, контроля и принятия оперативных управленческих решений;</li> <li>• формирование информации, которая служит средством внутренней коммуникационной связи между уровнями управления и различными структурными подразделениями одного уровня;</li> <li>• оперативный контроль и оценка результатов деятельности внутренних подразделений предприятия в достижении цели;</li> <li>• перспективное планирование и координация развития предприятия в будущем на основе анализа и оценки фактических результатов деятельности</li> </ul>
Результаты учета	Отчеты исследованных операций формирующие информационно-аналитическую базу

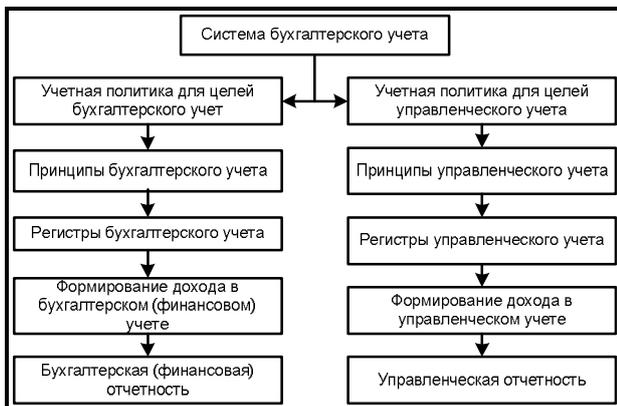
В условиях рыночной экономики, когда основной целью производственного кооператива является получение максимума прибыли при минимуме затрат, полной хозяйственной самостоятельности и выборе видов деятельности, появляется необходимость формирования системы управленческого учета по модели управления затраты – выпуск – результат.

Данный метод ориентирован на конечный результат деятельности предприятия и его сегментов. В качестве конечного результата выступает выпуск продукции (или ее реализация) и соответствующий результат по выпуску (полунорма, норма, прибыль).

Также дифференциация бухгалтерского учета на подсистемы финансового и управленческого учета связана с тем, что в целом бухгалтерский учет представляет собой особо сложную организованную систему.

Причиной формирования управленческого учета являются растущие потребности различных пользователей и системы управления информацией нового качественного содержания. Все это требует разумной, относительной дифференциации бухгалтерского учета на подсистемы финансового и управленческого учета с целью усиления взаимодействия функций учета со всеми функциями управления [1].

Место управленческого учета в бухгалтерском учете производственного кооператива показано на рис. 1.



**Рис. 1. Место управленческого учета в системе бухгалтерского учета производственных кооперативов**

Приведенная схема отражает структуру и содержание бухгалтерского учета, его дифференциацию на подсистемы финансового и управленческого учета.

Данная модель учета в производственных кооперативах обладает свойствами многомерности, многоаспектности и вариантности. Бухгалтерский учет в данной схеме разделен не только на подсистемы, но и конкретные элементы.

Многие авторы сущность управленческого учета рассматривают упрощенно, сводя его к концепции данных для калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг), т.е. отождествляют управленческий учет с производственным, другие авторы – слишком широко, называя его системой учета, планирования, контроля и анализа [7].

Исследования автора показывают: управленческий учет – это организованная подсистема бухгалтерского учета с целью сбора, регистрации и обобщения информации о фактах хозяйственной жизни, необходимой руководству организации для принятия решений и

эффективного управления путем использования этой информации в прогнозировании, планировании, контроле, организации деятельности и в регулировании хозяйственных процессов.

Аналогичное определение управленческому учету дают известные отечественные ученые А.Д. Шеремет, А.Д. Шапигузов, В.П. Суйц [8] и их западные коллеги Л. Киллоуф, В. Лейнигер, С. Ройбон [10], Дж. Арнольд, Т. Хоуп [11], Ч. Хорнгрен, Дж. Фостер и С. Дагар [9].

Таким образом управленческий учет ведется с целью эффективного управления хозяйственными процессами предприятия путем осуществления всех функций управления в тесном их взаимодействии. Этот учет основывается на статической и динамической концепции бухгалтерского учета и охватывает все виды учетной информации, которая измеряется, обрабатывается и передается для внутреннего использования в управлении предприятием.

Правильное понимание сущности управленческого учета очень важно для определения границ и функций его использования, а также предмета и объекта познания, разработки организационно-методических аспектов его практического ведения. Понимание сущности управленческого учета необходимо и для того, чтобы не допустить ошибки при внедрении данной системы, так как этот учет может отличаться вариантно-методическими и техническими аспектами в разных организациях [2].

Формирование системы управленческого учета в производственном кооперативе требует научно обоснованного подхода к организации мероприятий внедрения и ведения (табл. 2).

**Таблица 2**

**ФОРМИРОВАНИЕ УСЛОВИЙ И ПРОЕКТИРОВАНИЕ РЕШЕНИЙ ПО ПРОВЕДЕНИЮ ПРОЦЕССА ВНЕДРЕНИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА В ПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ КООПЕРАТИВ**

Формирование условий процесса внедрения управленческого учета	Проектирование решений по выполнению организационных условий процесса внедрения управленческого учета
1. Анализ состояния системы управления хозяйства и определение перспектив ее проектирования и информационных потребностей	Внедрение бухгалтерского управленческого учета – это не самоцель. Управленческий учет должен стать составной частью системы управления хозяйственными процессами как при ее централизации, так и децентрализации по центрам ответственности
2. Профессиональный подбор руководителя проекта внедрения	Найти в производственном кооперативе работника, или принять его на работу, который будет полностью привержен идее целесообразности, необходимости и возможности формирования и развития управленческого учета на предприятии. Данный специалист должен иметь административный ресурс, предпринимательскую активность и соответствующую профессиональную подготовку в области менеджмента, учета и экономики. Он должен выступать в качестве поставщика задач во внедренческом процессе и занимать должность заместителя руководителя, главного специалиста или непосредственного начальника отдела управленческого учета; объективно решить все возникающие вопросы на основе делегированных ему полномочий и возможных функций

Формирование условий процесса внедрения управленческого учета	Проектирование решений по выполнению организационных условий процесса внедрения управленческого учета
3. Обеспечение тщательного подбора на конкурентной основе специалистов и исполнителей работ	Выбор сотрудников, занимающихся подготовкой и ведением управленческого учета необходимо осуществлять на общих основаниях, исходя из профессиональных знаний и навыков в области экономики, менеджмента, финансов и учета. Целесообразно предлагать имеющих опыт выпускников экономических вузов, аттестованных и имеющих аттестат профессионального бухгалтера (финансового менеджера) ИПБ России
4. Активное участие управляющего органа производственного кооператива	Управленческий учет создается с целью управления, следовательно специалист должен знать цели пайщиков и управляющего органа для формирования востребованной информационно-аналитической базы. Участие высшего руководящего звена совершенно необходимо для продолжения естественного сопротивления менеджеров среднего уровня и исполнителей при построении и отладке системы
5. Оценка ресурсов производственных кооперативов	Создание системы управленческого учета требует солидных затрат времени и ресурсов, особенно в производственных кооперативах, так как процесс внедрения требует соответствующих ресурсов. До начала работ необходимо реально оценить возможности, связанные с внедрением управленческого учета, и спланировать все виды ресурсов на предмет их использования
6. Формирование навыков сотрудников к внедрению управленческого учета	Профессиональная подготовка сотрудников экономического субъекта должна предшествовать внедренческой деятельности этих сотрудников, а также во время практического функционирования управленческого учета

Таблица 3

**ТЕХНОЛОГИЯ ВНЕДРЕНИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА В ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ КООПЕРАТИВАХ**

Этапы внедрения системы управленческого учета	Методы решений по внедрению системы управленческого учета
1. Отразить текущую ситуацию по управленческому учету в производственном кооперативе	По функциям управления (прогнозирование, планирование, контроль, организация, регулирование и др.). По функциям деятельности (финансы, производства, маркетинга и т.д.). По иерархии уровней управления (руководителем организации, заместители руководителей организации, руководители структурных подразделений и т.д.). Организовать маркетинг, чтобы понять, кто и что делает в организации и какой информацией для этого пользуется. Для этого необходимо провести всеобщую экспертизу должностей, персонала, подразделений и функций
2. Подготовить решения для построения системы учета, каким образом будет функционировать управленческий учет на предприятии	Автономия управленческого учета на основе раздельного ведения управленческого и финансового учета в разных планах счетов или осуществление взаимодействия между управленческим и финансовым учетом через систему счетов – экранов. Интеграция финансового и управленческого учета на основе выделения последнего отдельным блоком внутри бухгалтерского учета или взаимная интеграция управленческого и финансового учета

Этапы внедрения системы управленческого учета	Методы решений по внедрению системы управленческого учета
3. Подготовить решения для взаимодействия управленческого и финансового учетов	В части их органического единства при разной ориентированности по целям, срокам, динамике, сопоставимости и пользователям. Планы счетов бухгалтерии должны быть построены на такую аналитику, которая является достаточной для формирования управленческой отчетности. Регламент работы бухгалтерии должен быть таким, чтобы он удовлетворял менеджмент на всех иерархических уровнях системы управления
4. Разработка модели системы управленческого учета, которая должна в будущем эффективно функционировать в производственном кооперативе	Выделяются объекты и ученые блоки по функциям и по иерархии уровней управления в организации: • по горизонтали: экономика, финансы, производство, снабжение, сбыт, маркетинг, качество, персонал и социальные вопросы, делопроизводство и др.; • по вертикали: руководитель, заместитель руководителя, главные специалисты, руководители структурных подразделений, менеджеры
5. Модель системы управленческого учета необходимо формировать на основе того, что в ней должны реализоваться все этапы и полный цикл коммуникации информации в системе управления	Выявление и сбор необходимой информации. Группировка информации по каждому объекту учета (по функциям менеджмента, по функциям деятельности, по иерархии уровней управления) на счетах и регистрации управленческого учета. Оценка информации в финансовых и нефинансовых показателях. Итоговые обобщения информации и представление управленческой отчетности

В процессе организации внедрения управленческого учета необходимо определить этапы формирования информационно-аналитической базы. Ее формирование должно проводиться по этапам.

1. Переход к финансовой и управленческой структуре и выделение центров финансового и управленческого учета.
2. Настройка системы аналитических признаков, которая позволяет вести учет с заданной глубиной и необходимой детализацией.
3. Выработка регламентов обработки и предоставления информации, а также действий всех служб по выполнению учетных функций.
4. Разработка и реализация политики финансового и управленческого учета [1].

Исследования показывают, что в системе управления производственным кооперативом, с позиции точек зрения ведущих экономистов целесообразно выделить следующие основные элементы организации учетного обеспечения процесса управления производственным кооперативом:

- формирование бухгалтерского аппарата и разработка внутренних регламентов (положения о бухгалтерской службе, должностных инструкций работников бухгалтерии);
  - формирование технологии обработки получаемой учетной информации (выбор формы ведения бухгалтерского учета, составление графика документооборота, разработка рабочего плана, формирование системы учетных регистров, организация хранения документов);
  - формирование учетной политики предприятия для целей управленческого учета;
  - построение системы внутреннего контроля.
- Элементы учетной политики для целей управленческого учета представлены в табл. 4.

## ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

№	Элемент учетной политики	Допустимые законодательством варианты или разработанные самостоятельно	Особенности
<b>I. Организационно-технический раздел</b>			
1	Порядок отражения хозяйственных операций в управленческом учете	Простая запись (принцип «приход расход»)	Принцип «приход расход» для оценки финансового состояния требует дополнительных расчетов, что нарушает требование рациональности
		Двойная запись	Трудоемкость работ при использовании метода двойной записи компенсируется возможностью использования российского Плана счетов
2	Разработка Плана счетов для целей управленческого учета	На основе российского Плана счетов	Не учитывает специфику деятельности организации
		С применением международных стандартов	Удобный формат только для организаций, формирующих отчетность по правилам международных стандартов
		На основе плана, самостоятельно разработанного организацией	Трудоемкий процесс
3	Выбор метода учета затрат	Direct costing (учет затрат по неполной себестоимости)	Выбор метода учета затрат обусловлен централизацией управления. По мере усиления самостоятельности бизнеса смещение возможно в сторону Standard costing
		Standard costing (учет затрат по полной себестоимости)	
4	Определение даты отражения хозяйственной операции в управленческом учете	В день осуществления операции	Дата отражения зависит от общего графика документооборота, структуры организации и периода планирования
		На следующий день после осуществления	
		Не позднее второго дня с момента осуществления и т.д.	
5	Определение калькуляционного периода	Пять дней, декада, месяц	Период зависит от системы бюджетирования
6	Документарное основание для отражения в управленческом учете	Бухгалтерские первичные документы	Целесообразно данный пункт проработать для каждой группы операций
		Управленческие первичные документы	
<b>II. Методический раздел</b>			
7	Определение даты получения дохода	Метод начисления	В бюджете доходов и расходов использование данного метода позволяет определить с достоверной точностью эффективность управления организацией
		Кассовый метод	Целесообразно, если деятельность организации связана с рисками неполучения доходов в виде поступлений денежных средств
8	Порядок определения учетной цены материалов	1. Фактическая себестоимость по данным предыдущего или отчетного периода. 2. Планово-расчетные цены. 3. Средняя цена группы. 4. Договорные цены	Целесообразно применять планово-расчетные цены
9	Порядок оценки сырья и материалов, используемых при производстве продукции (работ, услуг)	1. По стоимости единицы запасов. 2. По средней стоимости. 3. По стоимости первых по времени приобретения (ФИФО). 4. По стоимости последних по времени приобретения (ЛИФО). 5. По стоимости партии закупок	Целесообразно использовать ФИФО, так как информация, содержащаяся в отчетности, будет более достоверно отображать стоимость материальных ценностей
10	Трансфертные цены	1. По рыночным ценам. 2. По балансовой стоимости передаваемых товарно-материальных ценностей (ТМЦ). 3. По нормативной стоимости, определяемой вышестоящей организацией	Цены на передаваемые ТМЦ головной организацией устанавливаются исходя из характера отношений между вышестоящей и дочерними организациями
11	Определение лимита стоимости имущества, подлежащего учету в составе материально-производственных затрат (МПЗ)	Все объекты средств труда с длительным периодом использования учитывать в составе основных средств	Отнесение всех объектов средств труда с длительным сроком пользования независимо от их стоимости к основным средствам предотвращает хищения
		Все объекты средств труда с длительным периодом использования и стоимостью не более 20 000 руб. учитывать в составе МПЗ	
12	Срок списания стоимости основных средств	Использование Классификации основных средств, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. №1	Срок определяется в зависимости от особенностей работы организации, т.е. от интенсивности эксплуатации оборудования, периодичности эксплуатации и т.п.
		Использование самостоятельно разработанного критерия (экономическое обоснование)	
13	Метод начисления амортизации	1. Линейный способ. 2. Способ уменьшаемого остатка: • с применением ускоренной амортизации; • без применения ускоренной амортизации; • с применением замедленной амортизации. 3. Способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного пользования. 4. Способ списания стоимости пропорционально объему продукции (нерегулярный метод). 5. Дегрессивный способ: • арифметически дегрессивный; • геометрически дегрессивный	Выбор метода амортизации должен быть обусловлен тем, что амортизационные отчисления не должны ложиться целиком на расходы одного вида, а распределяться между различными группами расходов

№	Элемент учетной политики	Допустимые законодательством варианты или разработанные самостоятельно	Особенности
14	Вариант учета стоимости готовой продукции (работ, услуг)	1. По фактической производственной себестоимости. 2. По нормативной (плановой) производственной себестоимости. 3. По прямым статьям расходов. 4. По договорным ценам. 5. По ценам, предусмотренным вышестоящей организацией	Выбор метода учета стоимости готовой продукции (работ, услуг) обусловлен задачами прогнозирования продаж
15	Состав и классификация расходов (затрат)	Методы разнесения затрат	Чем больше будет прямых затрат, тем более точно определяется себестоимость продукции (работ, услуг). Если косвенные расходы невозможно сделать прямыми, то целесообразно использовать технические возможности, например установка счетчиков использования ресурсов. С другой стороны, встает вопрос соотношения полезности информации и стоимости ее получения
16	Критерий распределения косвенных (накладных) расходов между конкретными видами продукции (работ, услуг)	Площадь; объем выпуска продукции (работ, услуг); неполная себестоимость выпущенной продукции (работ, услуг); выручка; расходы на оплату труда производственных рабочих; время работы административного персонала; коэффициенты интенсивного или экстенсивного использования ресурсов	Могут использоваться любые базы в зависимости от метода калькулирования и целей управления себестоимостью
17	Порядок распределения прямых расходов на остатки незавершенного производства (НЗП)	В полном объеме относить на себестоимость оказанных услуг; распределять на остатки НЗП по установленному критерию	-
18	Учет дебиторской и кредиторской задолженности	По степени надежности; по периодам погашения; по характеру отношений	Данный элемент связан тесно с бюджетом движения денежных средств, поэтому при разработке классификации задолженности используется критерий надежности
19	Финансово-экономические показатели бюджетов	Расчет показателей, на основе которых формируются значения отдельных статей затрат	Разрабатываются в зависимости от системы нормативов, ограничений. Данные показатели важны, так как являются начинкой бюджетов

**Литература**

- Алборов Р.А. Основы бухгалтерского учета [Текст] : учеб. пособие / Р.А. Алборов. – М. : Дело и сервис, 2002. – 288 с.
- Алборов Р.А. Развитие учета и контроля в системе управления сельскохозяйственным производством [Текст] : автореф. дисс. ... д-ра экон. наук / Р.А. Алборов. – Казань : Казанский госуд. финансово-экономический ин-т, 2004. – 378 с.
- Васькин Ф.П. Управленческий учет [Текст] : учеб. пособие / Ф.П. Васькин. – М. : Финансовая академия при Правительстве РФ, 1997. – 98 с.
- Гаррисон Р. Управленческий учет – перспектива [Текст] / Р. Гаррисон // Контроллинг. – 1992. – №3. – С. 36-92.
- Додонов А.А. Производственный учет: как реализовать и повысить его контрольные функции [Текст] / А.А. Додонов // Бухгалтерский учет. – 1993. – №10. – С. 45-48.
- Друри К. Введение в управленческий и производственный учет [Текст] : учеб. пособие для вузов / К. Друри ; пер. с англ. ; под ред. Н.Д. Эрнашвили, П.С. Безруких. – 3-е изд. – М. : Аудит, ЮНИТИ, 1998. – 783 с.
- Карпова Т.П. Управленческий учет [Текст] : учеб. для вузов / Т.П. Карпова. – М. : ЮНИТИ, 2000. – 350 с.
- Лисович Г.М. Бухгалтерский управленческий учет в сельском хозяйстве и на перерабатывающих предприятиях АПК [Текст] / Г.М. Лисович, И.Ю. Ткаченко. – Ростов н/Д : МарТ, 2000. – 354 с.
- Управленческий учет [Текст] : учеб. пособие / под ред. А.Д. Шеремета. – 2-е изд. – М. : ФБК-ПРЕСС, 2001. – 512 с.
- Хорнгрен И.Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект [Текст] : И.Т. Хорнгрен, Дж. Фостер ; пер. с англ. ; под ред. Я.В. Соколова. – М. : Финансы и статистика, 2000. – 416 с.
- Arnold J., Hope T. Accounting for management decisions. - New York: Prentice. Hall International, Ltd., 1990. 412 p.
- Killough L.N., Leiniger W.E. Cost Management. New York:West Publishing Company,1987. 870p.
- Raiborn C.A., Barfield J.T., Kinney M.R. Managerial Company,1993. 904p.

**Ключевые слова**

Учетная политика; управленческий учет; принятие решений; этапы внедрения; методы решения; центры ответственности; затраты; технология; формирование; взаимосвязь.

*Шохнех Анна Владимировна*

**РЕЦЕНЗИЯ**

Причиной формирования управленческого учета являются растущие потребности различных пользователей и системы управления информацией нового качественного содержания. Все это требует разумной, относительной дифференциации бухгалтерского учета на подсистемы финансового и управленческого учета с целью усиления взаимодействия функций учета со всеми функциями управления производственных кооперативов.

В статье представлены теоретические основы управленческого учета экономических субъектов хозяйствующих в рыночной экономике, определено управленческого учета в бухгалтерском учете производственного кооператива. Предложены методы формирования и внедрения управленческого учета, технология его осуществления. Представлены элементы учетной политики для целей управленческого учета.

Статья содержит таблицы и рисунки, что положительно влияет на наглядность представленного материала.

Вышеизложенное дает основание считать, что актуальность рассматриваемой темы, ее практическая необходимость, а также новизна материала определяет научную и практическую ценность статьи.

*Калиничева Р.В., д.э.н., профессор кафедры экономики и аудита Автономной некоммерческой организации высшего профессионального образования Центросоюза РФ «Российский университет кооперации», Волгоградского кооперативного института*

**2.9. FORMATION OF MANAGEMENT ACCOUNTING IN PRODUCTION COOPERATIVES**

A.V. Shokhnekh, Doctor of Economics, the Professor of the Department of the Economy and Audit

*Autonomous Noncommercial Organization of the Highest Vocational Education of Tsentrosoyuz (Central Union*

*of Consumers' Societies) RF «Russian University of Co-operation» Volgograd Cooperative Institute*

In the article the theoretical the bases of the administrative calculation of the economic subjects of those managing in the market economy are represented, it is determined administrative calculation in the bookkeeping calculation of production cooperative. Are proposed the methods of formation and of introducing the administrative calculation, the technology of its realization. Are represented the elements of the stock-taking policy for purposes of administrative calculation.

## Literature

1. R. Alborov. Bases of the bookkeeping calculation: Teaching aid. – M.: Publishing house «matter and service», 2002. – 288 p.
2. R. Alborov. Development of calculation and control in the system of management of the agricultural production: Thesis of doctor. Economic sciences – Kazan: Kazan' state financial and economic institute, 2004. – 378 p.
3. F. Vaskin. Administrative calculation: Teaching aid. – M.: Financial academy with the government RF, 1997. – 98 p.
4. R. Garrison. Administrative calculation – prospect // *Kontrolling*. – 1992. – №3. – p. 36-92.
5. A. Dodonov. Production calculation: as to realize and to increase its control functions // *bookkeeping calculation*. – 1993. – №10. – p.45-48.
6. K. Druri. Introduction into the administrative and production calculation: Teaching aid for VUZ (Institute of Higher Education)/transfer from the English; Edited by N.Ernashvili, P. Armless. – 3- e by publishing house.: Audit, YUNITI, 1998. – 783 p.
7. Karpov the like. Administrative calculation: Textbook for VUZ (Institute of Higher Education). – M.: YUNITI, 2000. – 350 p.
8. G. Lisovich, I.Y. Tkachenko. Bookkeeping administrative calculation in the agriculture and in the processing enterprises APK – To Rostov-on- Don: Publishing center «of Martha», 2000, 354 p.
9. Administrative calculation: Studies. benefit/edited by A.Sheremeta. – the 2nd publishing house. – M.: IDA FBK-PRESS, 2001. – 512 p.
10. I. Khorngren, J. Foster. Bookkeeping calculation: the administrative aspect: Transfer from the English/edited by Ya.Sokolova. – M.: Finances and statistics, 2000. – 416 p.
11. L.N. Killough, W.E. Leiniger. Cost Management. New York:West Publishing Company,1987.-870p.; Raiborn C.A., Barfield J.T., Kinney M.R. Managerial Company,1993. – 904 p.
12. Arnold J., Hope T. Accounting for management decisions.- New York: Prentice.-Hall International, Ltd.,1990. – 412 p.

## Keywords

Stock-taking policy; administrative calculation; decision making; the stages of introduction; the methods of the solution; the centers of responsibility; expenditure; technology; shaping; interrelation.