

вационной продукции (услуг), включая подготовку кадров для инновационной деятельности.

Важнейшей задачей агропродовольственной политики является обеспечение продовольственной безопасности на всех уровнях посредством устойчивого инновационного развития сельского хозяйства и агропромышленного комплекса в целом. Поэтому главной задачей инновационного развития аграрной сферы является повышение уровня производства сельскохозяйственного сырья и продуктов питания наиболее эффективным способом, т.е. с соблюдением экономических, социальных, экологических требований.

Библиографический список:

1. Тарчокова, К.А. Инновационные и инвестиционные процессы в АПК: сущность и направления развития / К.А. Тарчокова, Э.Р. Кокова // Материалы международной научно-практической конференции памяти профессора Б.Х. Жерукова «Аграрная наука и образование в начале XXI века и проблемы современной аграрной экономики». – 2013. – С. 378 – 380.

2. Ушачев, И.Г. Выбор инновационного пути развития АПК – обьективная необходимость / И.Г. Ушачев // Экономика сельского хозяйства России. – 2011. – № 9. – С. 10 – 16.

DIRECTIONS OF INNOVATIVE DEVELOPMENT IN APK

Balahova D.M., Kankulova Y. A.

Keywords: *agroindustrial complex, innovations, technologies, potential.*

In the article the peculiarities of investment and innovative processes in Russia, factors of innovative development of APK.

УДК 657

ФУНКЦИОНАЛЬНЫЙ МЕТОД УЧЕТА ЗАТРАТ (ACTIVITY BASED COSTING, ABC).

**Барянова Д.М., Фролова М.Е., студентки 3 курса
экономического факультета
Научный руководитель – Климушкина Н.Е.,
кандидат экономических наук, доцент
ФГБОУ ВО Ульяновская ГСХА**

Ключевые слова: функциональный метод, себестоимость продукции, традиционный метод, управленческий учет, расходы.

Работа посвящена изучению функционального метода учета затрат (Activity Based Costing, ABC), который предоставляет более точную информацию относительно издержек для принятия управленческих решений, а также устранение недостатков традиционных систем калькуляции.

Функциональный метод учета затрат (Activity Based Costing, ABC) был разработан в 80-е гг. в США Робертом С. Капланом и Робинотом Купером. Название метода Activity-Based переводится отечественными экономистами по-разному: калькулирование по операциям, калькулирование по действиям, калькулирование по функциям, функциональный учет затрат и др. Задачами этого метода являются предоставление более точной информации относительно издержек для принятия управленческих решений, а также устранение недостатков традиционных систем калькуляции [1].

Доля прямых расходов в себестоимости продукции сокращается, в то время как доля накладных расходов повышается – это происходит вследствие развития современного производства [2]. Общепринятые подходы к распределению накладных затрат в этой ситуации могут привести к неверным управленческим решениям. Избежать этих ошибок позволяет применение функционального метода учета затрат (Activity Based Costing, ABC).

Метод ABC в настоящее время активно используют большое число крупных компаний в мире, а в РФ он вызывает большой интерес у предприятий, ориентированных на создание стратегических конкурентных преимуществ. Для реинжиниринга бизнес-процессов в качестве информационной основы управления в гибких организационных структурах, а также управленческих решений, для которых нужна информация о максимально точной себестоимости продукции используется именно функциональный метод. В ситуациях, когда косвенные расходы превышают прямые затраты применение метода ABC позволяет более точно определить стоимость конкретного продукта [3].

Метод ABC – это способ определения и учета затрат по видам деятельности организации, способ процессного (пооперационного) определения и учета затрат [4].

Функциональный метод затрат также включает два этапа, но при этом на первом этапе затраты отслеживаются относительно структур-

ных подразделений, а не производственных функций как в традиционном способе [5].

Предусмотренный функциональным методом подход к распределению накладных расходов позволяет с большей точностью распределять накладные, а, следовательно, объективней исчислять затраты на производство каждого вида продукции.

Функциональный метод, как и каждая иная система учета затрат, имеет свои преимущества и ограничения. Когда на одном предприятии производится широкий ассортимент продукции – преимущество метода ABC становятся очевидным. На наш взгляд нужно выделить следующие основные преимущества данного метода: он позволяет сконцентрироваться на потребителе, избежать искажений себестоимости продукции, как при использовании традиционного метода, а также предоставляет надежную и полную информации в управлении издержками. Но, следует отметить что, функциональный метод учета является очень затратным и высокотрудоемким [6].

Указанные преимущества функционального метода позволяют использовать его при долгосрочном планировании.

Библиографический список:

1. Карпова, Т.П. Основы управленческого учета: учебное пособие / Т.П. Карпова. - М.: ИНФРА-М, 2012. – 511с.
2. Воробьева, Е.И. К вопросу о сущности материальных затрат предприятия / Е.И. Воробьева, Л.М. Прохорова // Материалы II Всероссийской студенческой научной конференции «В мире научных открытий». – Ульяновск: УГСХА, 2013. – С. 80 – 82.
3. Глушков, И.Е. Бухгалтерский (налоговый, финансовый, управленческий) учет на современном предприятии / И.Е. Глушков, Т.В. Киселева – М.: КноРус, 2004. – 2015 с.
4. Вахрушина, М.А. Бухгалтерский управленческий учет: учебное пособие / М.А. Вахрушина. – М.: Финстатинформ, 2013. – 421с.
5. Татарова Л.Т. Система стандарт-костинг на сельскохозяйственных предприятиях / Л.Т. Татарова, П.С. Майоров // Материалы II Всероссийской студенческой научной конференции «В мире научных открытий». – Ульяновск: УГСХА, 2013. – С.184 – 186.
6. Воробьева, Е.И. Методы учета затрат на производство калькулирования себестоимости / Е.И. Воробьева, Н. Е. Климушкина // Материалы II Всероссийской студенческой научной конференции «В мире научных открытий». – Ульяновск: УГСХА, 2013. – С. 134 – 136.

OPERATIONAL COST ACCOUNTING METHOD (ACTIVITY BASED COSTING, ABC).

Baryanova D.M., Frolova M.E.

Keywords: *functional method, the cost of production, the traditional method, management accounting, cost.*

The work is devoted to study of the functional cost accounting method (Activity Based Costing, ABC), which provides more accurate information about the costs for management decisions, as well as to overcome the disadvantages of traditional costing systems.

УДК 619:616-07

УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ В РОССИИ И МЕЖДУНАРОДНОЙ ПРАКТИКЕ

**Барянова Д.М., студентка 3 курса экономического факультета
Научный руководитель – Прохорова Л.М.,
кандидат экономических наук, доцент
ФГБОУ ВО Ульяновская ГСХА**

Ключевые слова: *нематериальные активы, бухгалтерский учет, объект, международная система финансовой отчетности*

Работа посвящена изучению учета нематериальных активов в России и международной практике, приведены некоторые отличительные особенности в учетах.

Нематериальные активы (НМА) – это условная стоимость промышленной и интеллектуальной собственности и другие имущественные права, на которые распространяется право собственности предприятия. Они приносят доход и используются в течение периода свыше 1 года [1].

К НМА относятся следующие объекты:

товарные знаки и знаки обслуживания, селекционные достижения, произведения науки, литературы, искусства, компьютерные программы, ноу-хау, изобретения, деловая репутация.

Основопологающим документом нормативного регулирования операций с НМА является ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».

Для принятия к учету объекта в качестве НМА необходимо единовременное выполнение следующих условий:

1. Объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем;