

А.В. Ерошева, магистрант

Научный руководитель – Т.И. Панова, к.э.н., доцент

ГГУ им. Ф.Скорины

В современных условиях развития рыночных отношений главным фактором повышения конкурентоспособности и экономического роста организаций является их инновационная деятельность. Исключительную значимость в развитии инновационной деятельности организаций играет эффективное управление инновациями, которое включает систему мониторинга инновационного развития, инструментарий аналитической оценки результативности инновационных проектов, методы управленческих воздействий и др. Без качественной информационной базы, которая формируется в бухгалтерском учете, их реализация невозможна.

Как известно, предметом бухгалтерского учета является хозяйственная деятельность организации, а информационная система бухгалтерского учета складывается из отдельных объектов: активов, источников их образования, хозяйственных процессов, доходов и расходов. Какие из объектов учета являются информационной моделью инноваций? Без ответа на этот вопрос невозможно сформировать достоверную и полную информацию об инновационной деятельности организации.

На сегодняшний день важнейшим недостатком в учете инноваций является отсутствие общей системы регистров и счетов бухгалтерского учета для отражения доходов, расходов и финансовых результатов научно-исследовательской деятельности предприятия.

На предприятии все затраты по созданию и внедрению инноваций находятся в различных подразделениях и на разных счетах. Эти затраты учитываются как на производственных счетах, так и счетах источников финансирования, расходов будущих периодов, а также могут капитализироваться на счетах основных средств и нематериальных активов. Такой учет обобщения затрат непосредственно по инновационному проекту и по отдельным объектам невозможен. Такой метод ведения учета затрат не проводит разграничение этих затрат внутри учетного объекта.

Отсутствие четкой методики учета инноваций приводит к получению недостоверной информации об объемах инновационной деятельности организации, затратах на нее, а также ее результатах и эффективности.

Обобщая изложенное, отметим, что инновационный продукт требуется рассматривать как объект бухгалтерского учета с отдельной учетной составляющей, обращая внимание на всю специфику его создания и коммерциализации. Затраты на инновационную деятельность в организации предлагается систематизировать на счетах бухгалтерского учета по главным этапам ее формирования и их отдельным объектам.

В Республике Беларусь на сегодняшний день нет определенного стандарта по учету инноваций. Им можно было считать Инструкцию по бухгалтерскому учету результатов научно-технической деятельности, однако она утратила свою силу с момента вступления в действие с 1 января 2013 года Инструкции по бухгалтерскому учету нематериальных активов [1, 2]. Данный документ раскрывает вопросы учета тех инноваций, которые признаются нематериальными активами, а это существенно сужает объект исследования.

Рассматривая данную инструкцию, выделим, что нематериальными активами признаются результаты научных исследований и разработок при выполнении условий: сумма расходов по выполненным работам может быть определена, а также подтверждена первичными документами; существует документальное подтверждение выполненных работ; использование результатов работ в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг приводит к получению дохода в

будущем; использование результатов НИОКР и опытно-технологических работ может быть продемонстрировано.

При отсутствии положительного результата и несоблюдении одного из условий расходы на НИОКР не признаются нематериальными активами, а учитываются как расходы. Если эти расходы по технологическим работам и НИОКР признавались в предыдущих периодах как расходы, то они также не признаются нематериальными активами.

Таким образом, не все инновации найдут свое отражение на счете 04 «Нематериальные активы». Также, на данном счете учитывают объекты, которые не являются инновациями. В основном, это приобретенные объекты. К ним относятся, например, лицензии на осуществление различных видов деятельности, право пользования землей и другими природными ресурсами и т.д. Не все программные продукты можно отнести к инновациям. Следовательно, лишь некоторые нематериальные активы, состоящие на балансе предприятия, являются инновациями.

Учёт деятельности, непосредственно связанной с внедрением и разработкой инноваций, обычно сводится к учёту процессов производства и реализации продукции, товаров, услуг. Возникшие при этом расходы в зависимости от отрасли применения и вида инноваций отражаются как нематериальные активы или включаются в себестоимость, расходы на реализацию или управленческие расходы.

Труды многих экономистов были посвящены рассмотрению проблем бухгалтерского учета инноваций. Наиболее полное и систематизированное раскрытие вопросов учета инноваций авторами представлено в работах Е.Н. Коржавиной [3, с. 178]. По ее мнению, учет затрат по инновационной деятельности необходимо осуществлять на специальном счете 06 «Вложения в инновационные проекты». Она считает, что введение отдельного такого счета даст возможность получить полную и достоверную информацию о затратах на инновации. Исходя из вида инновации, затраты учитываются на определенных субсчетах, открываемых к счету 06: вложения в разработку и реализацию продуктовых инноваций; вложения в разработку и реализацию процессных инноваций; вложения в маркетинговые инновации; вложения в организационные инновации.

Отметим, что отсутствие необходимой информационной базы, формируемой в системе бухгалтерского учета, не дает возможность проводить анализ деятельности, которая связана с использованием инноваций, что, в свою очередь, снижает эффективность принимаемых управленческих решений, а также препятствует рациональному их использованию.

В данный момент организация учета и анализа инновационной деятельности организаций остаются дискуссионными вопросами и нуждаются в разработке предложений по совершенствованию методики отражения затрат на инновации в бухгалтерском учете. Для выполнения поставленной цели инновационный продукт нужно учитывать как отдельный объект бухгалтерского учета и необходимо разработать методику отражения информации об инновациях на счетах бухгалтерского учета по этапам формирования затрат.

Список использованных источников

1 Инструкция по бухгалтерскому учету результатов научно-технической деятельности [Текст]: утв. постановл. Министерства финансов Республики Беларусь от 30 июня 2006 № 75 (в ред. от 30.06.2010г., № 82) // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2010. – № 199, 8/22674.

2 Инструкция по бухгалтерскому учету нематериальных активов: утв. постановл. Министерства финансов Республики Беларусь от 30 апреля 2012 № 25 // Национальный Интернет-портал Республики Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. Центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2012. – Режим доступа: <http://pravo.by/document/?guid=3871&p0=W21226354&p1=1>. – Дата доступа: 13.03.2020.

3 Коржавина, Е.Н. Учет и анализ вложений в инновационные проекты промышленных предприятий [Текст] : дис.... канд. экон. наук / Е. Н. Коржавина – Йошкар-Ола, 2009. – С. 178.