

МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА ИННОВАЦИОННЫХ ЗАТРАТ

И.В. Полховская, аспирант

Научный руководитель – Л.Ф. Фомина, к.э.н., доцент

Санкт-Петербургский государственный университет экономики и финансов

Современная экономика из экономики производства превращается в экономику знаний. Выигрывают те предприятия, которые разбираются в сложившейся ситуации на рынке, могут сформировать и использовать новые знания. Предприятия вынуждены разрабатывать новые методы и меры борьбы за лучшие условия существования, поэтому развитие любого бизнеса требует приме-

ния современных производственных технологий, результатов научных исследований и использования последних технических разработок. Отсюда возникает необходимость вложения средств в научные исследования, разработки нового оборудования и технологий, т.е. необходимость финансировать расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКТР).

Проведение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ считается одним из направлений инновационной деятельности, которая в условиях рыночной экономики современного мира является одним из главных факторов поддержания конкурентоспособности предприятия. Это предопределяет актуальность проблемы отражения в бухгалтерском учете затрат на инновационные мероприятия, участвующих в формировании фактической стоимости инновации.

В Республике Беларусь методика отражения расходов на НИОКТР в бухгалтерском учете регулируется Инструкцией по бухгалтерскому учету результатов научно-исследовательских работ, опытно-конструкторских и опытно-технологических работ, утвержденной Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.06.2006 г. № 75; Инструкцией по бухгалтерскому учету нематериальных активов, утвержденной постановлением Министерства финансов от 12.12.2001 г. № 118 (в редакции постановления от 31.03.2003 г. № 48) и Типовым планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению, утвержденными Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30 мая 2003 г. № 89.

В российском учете понятие НИОКТР определено рядом законодательных актов и нормативных документов: Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), Федеральным законом от 23.08.1996 № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике», а также ст. 262 гл. 25 Налогового кодекса РФ.

Согласно указанным нормативным документам, НИОКТР входят в состав нематериальных активов (кроме работ, которые не дали положительного результата, не закончены и не оформлены в установленном законодательством порядке) как в белорусском, так и в российском законодательстве.

Согласно международным стандартам – МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы», в состав нематериальных активов входят объекты, которые отвечают определенным критериям признания, т.е., когда есть уверенность в том, что понесенные затраты позволят принести доходы в будущем сверх первоначально определенных, которые могут быть оценены и отнесены на нематериальный актив. В состав нематериальных активов входят лицензии и франшизы, но исключаются организационные расходы и расходы на НИОКТР, которые признаются расходами отчетного периода (таблица).

Таблица – Состав нематериальных активов в соответствии с МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» [1].

Нематериальные активы	Расходы периода
Торговые марки	Маркетинговые исследования
Фирменные наименования	Организационные расходы
Программное обеспечение	Стоимость научно-исследовательских работ
Лицензии и франшизы	Стоимость опытно-конструкторских работ, не принесших положительного результата
Авторские права, патенты и другие права на промышленную собственность, права на обслуживание и эксплуатацию	Затраты на разведку, разработку и добычу полезных ископаемых
Рецепты, формулы, проекты и макеты	

Результаты НИОКТР признаются нематериальными активами при выполнении следующих условий [2]:

- сумма расходов по выполненным работам может быть определена и подтверждена первичными документами;
- имеется документальное подтверждение выполненных работ (акт приемки выполненных работ и т.т.);

- использование результатов работ в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг приведет к получению дохода в будущем;
- использование результатов НИОКТР может быть продемонстрировано, т.е. имеется документальное подтверждение о начале фактического применения полученных результатов.

При невыполнении хотя бы одного из критериев признания нематериальных активов затраты не признаются нематериальными активами и являются расходами или иными активами организации. Для признания результатов НИОКТР нематериальными активами не обязательно наличие у организации исключительных прав на них.

В белорусском учете в Инструкции по бухгалтерскому учету результатов научно-исследовательских работ, опытно-конструкторских и опытно-технологических работ, утвержденной Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.06.2006 г. № 75, не указаны такие критерии, как:

- отсутствие у объектов НИОКТР материально-вещественной формы;
- использование результатов НИОКТР более 12 месяцев;
- возможность выделения или отделения (идентификации) от других активов;
- отсутствие намерения продать объект в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев.

Таким образом, в отечественной практике учета не всегда обеспечивается полное соответствие результатов НИОКТР критериям признания нематериальных активов.

Список использованных источников

1. Саенко К.С. Организация и методика учета инновационных затрат: теоретико-методологические аспекты // Международный бухгалтерский учет. 2008. №12(120). – С. 28-36.

Инструкцией по бухгалтерскому учету нематериальных активов, утвержденной постановлением Министерства финансов от 12.12.2001 г. № 118 (в редакции постановления от 31.03.2003 г. № 48).