

**Секция «5. Бухгалтерский учет, анализ, аудит и статистика:
состояние, проблемы, перспективы»**

ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА ИННОВАЦИЙ

Лебедев Илья Игоревич

Студент

*Финансовый университет при Правительстве РФ, Факультет менеджмента,
Москва, Россия*

E-mail: bkmz.brb@gmail.com

Научный руководитель

к. т. н., доцент Осипова Ирина Васильевна

Понятие «инновация» может иметь различные значения в зависимости от конкретных задач, поставленных перед ее создателями. Часто оно употребляется для обозначения новых идей, методов или устройств, а также процессов создания новых продуктов и технологий, включая управленческие. Инновации это - результат интеллектуальной деятельности человека, в связи с этим определить ценность этого результата достаточно проблематично. Инновации, являются нематериальными активами и отражаются в IAS 38 - Международный стандарт финансовой отчетности (МСФО) и в ПБУ 14/2007 – Российский стандарт бухгалтерского учета (РСБУ). Сложность признания и оценки нематериальных активов состоит еще и в том, что учет в МСФО значительно расходится с учетом в РСБУ, следовательно, это ведет к искажению финансовой отчетности организаций.

Согласно п. 4 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» к нематериальным активам (НМА) относятся, например, произведения науки, литературы и искусства; программы для электронных вычислительных машин; изобретения; полезные модели; селекционные достижения; секреты производства (ноу-хау); товарные знаки и знаки обслуживания. В составе НМА учитывается также деловая репутация (гудвилл), возникающая в связи с приобретением предприятия как имущественного комплекса. Более полный список, предлагаемый гражданским законодательством, указан в п.1 ст. 1225 ГК РФ.

Для принятия нематериальных активов к бухгалтерскому учету согласно ПБУ 14/2007 необходимо выполнять следующие условия:

- Отсутствие материально-вещественной (физической) структуры.
- Возможность идентификации (выделения, отделения) организацией от другого имущества.
- Использование в производстве продукции при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации.
- Использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев.
- Организацией не предполагается последующая перепродажа данного имущества в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла
- Способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

- Наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и исключительного права у организации на результаты интеллектуальной деятельности

К перечисленным критериям в российском законодательстве добавляется еще и стоимостной. Так минимальная стоимость НМА для отнесения к этим объектам должна составлять с 2011 г. более 40 тыс. рублей.

МСФО (IAS 38) определяет НМА как идентифицируемые не денежные активы, не имеющие физической формы. Для признания НМА требуется, чтобы данный объект соответствовал определению нематериальных активов и отвечал критериям признания. Критериями признания нематериальных активов являются: вероятность получения будущих экономических выгод, связанных с активом; возможность достоверной оценки стоимости актива.

Основными характеристиками, которыми должны обладать нематериальные активы для их принятия:

- идентифицируемость;
- способность в будущем приносить экономические выгоды;
- наличие контроля от предприятия;
- отсутствие физической формы.

Если организация приобретает нематериальные активы, то оценка их стоимости определяется по ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», а если организация сама создает объекты НМА, то для оценки их стоимости используется ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы».

Согласно ПБУ 17/02 расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам (НИОКР) признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- сумма расхода может быть определена и подтверждена;
- имеется документальное подтверждение выполнения работ (акт приемки выполненных работ и т.п.);
- использование результатов работ для производственных и (или) управленческих нужд приведет к получению будущих экономических выгод (дохода);
- использование результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ может быть продемонстрировано.

Очевидно, что разработка и реализация государственной политики России в области инноваций для достижения научно-технического прогресса и высокой конкурентоспособности экономики, требует формирования соответствующей отдельной информационной базы. Инновационная деятельность непосредственно объединяет затраты и трансформирует их с момента появления новой идеи до момента её реализации в инновационном продукте. Вопросы учета затрат по инновационной деятельности в отечественной науке и практике остаются до сих пор наименее изученными. Отсутствует четкое представление об инновационном продукте как об объекте учета, в то время как нерациональный учет затрат на инновационные мероприятия влечет за собой недоверную оценку эффективности инноваций. В связи с этим формирование системы бухгалтерского учета затрат на инновационные мероприятия необходимо обеспечить на основе выполнения следующих принципов, определяющих направление его развития:

- рассмотрение инновационного продукта как объекта бухгалтерского учета с учетом свойств его измеримости и обособленности;
- отражение инноваций на счетах бухгалтерского учета как количественно определенных и обособленных объектов;
- накопление на счетах бухгалтерского учета «инновационных» затрат по этапам становления инновации;
- расширение содержания и перечня объектов «инновационного» учета путем расширения понимания инвестиций как вложений не только в основной капитал и в нематериальные активы, но и в научные исследования и разработки, в человеческий капитал.

Для обеспечения отдельного учета расходов по инновационной деятельности, которая является составным элементом хозяйственной деятельности организации, профессором кафедры финансов Полоцкого государственного университета М. Авилкиной предполагается использовать в бухгалтерском учете как коммерческими, так и бюджетными организациями отдельный синтетический счет «Инновационные расходы». Данный счет будет предназначен для накопления затрат, связанных с инновационной деятельностью. Для обеспечения систематизации и анализа информации об инновационных расходах, а также для формирования стоимости инновационного продукта по этапам его становления предлагается вести учет затрат на данном счете в разрезе групп инновационных расходов. Поскольку синтетический счет «Инновационные расходы» предназначен для учета расходов, связанных с созданием инновации, а затраты являются частью оборотных активов субъекта хозяйствования, следовательно, данный счет следует рассматривать как активный. Таким счетом, например, может быть счет 06.

В целях организации учета затрат по этапам становления инновационного продукта (генерация идеи, инновационное проектирование, этап снабжения, инновационное производство, принятие результата выполнения проекта, коммерциализация) можно предложить следующую группировку инновационных затрат:

- маркетинговые исследования;
- научные исследования и разработки;
- инновационное проектирование;
- инновационное производство;
- коммерциализация продукции;
- прочие расходы.

Каждую из вышеперечисленных групп затрат целесообразно отражать в учете на отдельном субсчете в рамках синтетического счета «Инновационные расходы». Субсчета позволят обобщать информацию о затратах, понесенных на каждом этапе формирования инновационного продукта, анализировать состав, динамику и структуру затрат, выявит отклонения плановых показателей затрат от фактических на каждом этапе становления инновации. В целях более глубокой детализации группы инновационных расходов могут подразделяться на виды инновационных затрат, исходя из специфики деятельности организации и потребности в аналитической информации.

Так, на субсчете «Маркетинговые исследования» будут отражены расходы на маркетинговые исследования потребностей рынка, отбор и изучение качества полученных идей, поиск потенциальных заказчиков.

Субсчет «Научные исследования и разработки» будет предназначен для обобщения

информации о затратах на генерацию идей, исследование возможности и целесообразности практической реализации отобранных идей, оценку приобретаемых дополнительных выгод от их внедрения в практику, поиск способов превращения идей в практику. На субсчетах «Инновационное проектирование» будут отражаться затраты, связанные с непосредственной разработкой четкого плана действий, расчетом плановых показателей проекта, патентование изобретения.

Субсчет «Инновационное производство» будет предназначен для отражения информации о затратах на производство инновационного продукта. На субсчете «Коммерциализация продукта» будут накапливаться затраты, связанные с доведением созданного продукта до потребителя: расходы на рекламу, маркетинговые услуги, расходы по продвижению и сбыту продукта, прочие коммерческие расходы.

Приведенные субсчета позволят обобщать информацию о прямых затратах, имеющих прямое отношение к осуществлению инновационной деятельности. Таким образом, рассмотренные субсчета синтетического счета «Инновационные расходы» позволят постепенно накапливать информацию о затратах, осуществленных по этапам становления инновации, а в совокупности отражать информацию о стоимости произведенного инновационного продукта. Приведенная система учета затрат на инновации позволит систематизировать и анализировать информацию об инновационных расходах, обеспечивать формирование фактической стоимости инновационного продукта по этапам его становления, способствовать рациональному учету затрат на инновационные мероприятия, что в комплексе обеспечит достоверную оценку эффективности инноваций.

В рыночной экономике России, государство берет на себя функцию обеспечения развития и реализации инновационной политики. Как было сказано ранее, инновации относятся к НМА, но имеют существенные различия по структуре и значению, что требует их обособленного учета. Инновационная ситуация в России характеризуется в настоящее время слабой ориентацией элементов инновационной структуры на развитие рынка инноваций, создание, реализацию и коммерциализацию инноваций для важнейших секторов экономики. Стоит отметить что инновации, как понятия («инновационные технологии» и «критические технологии») не нашли отражения в РСБУ и МСФО и других нормативно-правовых актах, что затрудняет в настоящее время формирование и ведение грамотного бухгалтерского, управленческого и налогового учета инноваций.

Литература

1. В.В. Богатырев. Особенности учета затрат на создание инновационного продукта // Вестник львовского государственного экономического университета. – 2008. - №6. – С.60.
2. М. Авилкина. Учет затрат на инновации: состояние и направления развития // Бухгалтерский учет и аудит. К: «Пресса» - 2009. - №7. – С.44.
3. Медведев М. Ю. План счетов бухгалтерского учета. Постатейные комментарии // М. : Рид Групп, 2012. – С.42-46.

4. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), (в ред. Приказов Минфина РФ от 25.10.2010 № 132н, от 24.12.2010 № 186н)
5. Признание и оценка НМА. // Журнал «Корпоративная финансовая отчетность. Международные стандарты», № 4 за 2008 год.