

## **Инновации: подход МСФО и РСБУ**

**Кудряшова Наталья Николаевна**

*Аспирантка*

*ГОУ ВПО «Санкт-Петербургский государственный инженерно-экономический университет», факультет предпринимательства и финансов, г. Санкт-Петербург, Россия*

*E-mail: raihertn@gmail.com*

Инновации имеют огромное значение в эффективности производства, являются важным поддерживающим фактором конкурентоспособности отечественной продукции на мировом рынке.

Инновационная деятельность организаций направленная на создание новой или усовершенствование производимой продукции с использованием научно-технических достижений дает возможность предприятию получить необходимый экономический эффект. Однако различия, которые существуют в настоящее время между российскими и международными правилами учета и отражения в отчетности расходов на научные исследования и разработки оказывают существенное влияние на эффективность деятельности организаций и на эффективность внедрения таких разработок.

В России учет расходов на НИОКР регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 г. № 115н. Учет и отражение в отчетности расходов на научные исследования и разработки в системе международных стандартов регулируется МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» (действующая редакция вступила в силу 31.03.2004 г.).

В соответствии с международной системой учета при создании нематериального актива, компания должна разделять работы по созданию данного актива на этап исследований или этап разработки. При этом на этапе исследований предприятие не должно признавать в отчетности нематериальный актив, возникающий в процессе исследований [3]. Все затраты на исследования относятся на расходы по мере их возникновения. Нематериальный актив, созданный на стадии разработки, признается в качестве нематериального актива предприятием только при условии соблюдения требований МСФО (IAS 38).

В российском бухгалтерском учете исследования и разработки объединяются в одну цепочку, которая определяется в виде расходов на НИОКР. При этом в российском законодательстве отсутствует определение НИОКР для целей бухгалтерского учета. К научно-исследовательским работам относят работы, связанные с осуществлением научной (научно-исследовательской), научно-технической деятельности и экспериментальных разработок, определенные Федеральным законом от 23 августа 1996 г. №127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике» [2].

В Гражданском Кодексе РФ НИОКР разделяются на две части: научно-исследовательские работы и опытно-конструкторские и технологические работы [1].

В отличие от международной практики учета российский учет рассматривает расходы на НИОКР отдельно от нематериальных активов.

Необходимо отметить, что действующий российский стандарт учета и отражения в отчетности расходов на НИОКР содержит существенные противоречия. Данный стандарт не применяется к незаконченным НИОКР и НИОКР, результаты которых учитываются в бухгалтерском учете в качестве нематериальных активов. Однако информация о расходах на НИОКР отражается в бухгалтерском учете в качестве вложений во внеоборотные активы.

Кроме того с введением новых форм отчетности и выделением статьи «Результаты исследований и разработок» в балансе раздела «Внеоборотные активы» возникают новые проблемы при составлении отчетности. Так, первый раздел в таблице пояснений к

бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках называется «Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)». При этом пункт 4 этого же раздела именуется «Наличие и движение результатов НИОКР». Таким образом, происходит смешение понятий и элементов финансовой отчетности.

Исходя из того, что в российском учете НИОКР не разделяются на этапы исследований и разработок, возникают сложности с отражением расходов на инновации. И для того, чтобы российские предприятия могли эффективно осуществлять инновационную деятельность, формировать прозрачную и правдивую финансовую отчетность, мы рекомендуем следующее:

- профессиональному сообществу дать четкое определение НИОКР;
- устранить противоречия в законодательных и нормативных документах;
- объединить ПБУ 14/07 «Учет нематериальных активов» и ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» в соответствии с МСФО.

### **Литература**

1. Гражданский Кодекс РФ: Федеральный закон от 26.01.1996 г. №14-ФЗ.
2. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/2002, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 г. № 115н.
3. Применение МСФО: в 3 ч. / Пер с англ. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Альпина Паблицерз, 2009.