DOI: 10.17117/na.2016.02.01.193

<http://ucom.ru/doc/na.2016.02.01.193.pdf>

Поступила (Received): 29.02.2016

Канавина А.И. Бухгалтерский и налоговый учет инноваций для собственных нужд организации

Kanavina A.I. Bookkeeping and tax accounting of innovations for the needs of the organization

В современных условиях инновации играют важную роль в повышении конкурентоспособности экономики в целом и организации в частности. В статье рассматриваются особенности инновационной деятельности как объекта бухгалтерского и налогового учета. Особое внимание уделяется теоретическим и методическим проблемам, связанным с организацией учета инновационных процессов
Ключевые слова: инновации, инновационный продукт, НИОКР, нематериальные активы

In modern conditions innovations play an important role in enhancing the competitiveness of the economy in General and organizations in particular. The article examines the peculiarities of innovative activity as object of accounting and tax accounting. Special attention is paid to theoretical and methodological issues related to the organization of innovative processes

Key words: innovations, innovative product, R & d, non-tangible assets

Канавина Анна Ивановна

Студент

Курганская государственная

сельскохозяйственная академия им. Т.С. Мальцева

Курганская обл., Кетовский р-н, пос. КГСХА

Kanavina Anna Ivanovna

Student

Kurgan state agricultural academy named T.S.

Malcev

Kurgan region, Ketovsky district, settlement KGSXA

Единственным способом достижения высокого уровня благосостояния населения и закрепления геополитической роли страны как одного из лидеров, определяющих мировую политическую повестку дня, является переход экономики на инновационную модель развития [2]. На сегодняшний день в число стран с инновационной экономикой входят США, Германия, Япония и другие страны. В них до 85% прироста валового внутреннего продукта приходится на долю наукоемких товаров и технологий. Это обеспечивает экономический рост, а также наиболее высокий уровень жизни населения данных стран.

По оценкам российских и зарубежных экспертов, внутренние затраты на НИОКР в России в 2012-2013 гг. оценивались на уровне 1,1-1,12% ВВП. С учетом запланированного в 2014 – 2016 гг. сокращения ассигнований федерального бюджета на исследования и разработки уровень затрат будет снижаться и к 2016 г. не превысит 1,08%. Данный показатель составляет в США – 2,5%, в Японии – 3%. В абсолютных показателях Россия тратит на НИОКР меньше, чем Испания, Тайвань, Бельгия и Израиль [9].

Несмотря на то, что в целом по России имеет место отрицательная динамика внутренних затрат на НИОКР, существуют отдельные организации, которые не только не сокращают затраты на разработки, но, напротив, увеличивают их. Примером может послужить одна из производственных организаций Кургана, в центральной лаборатории, которой разрабатываются, создаются, изучаются новые виды продукции, в том числе и оригинальные, состав и способ получения которых запатентованы. Динамику затрат на НИОКР анализируемой организации можно проследить в таблице. В период с 2012 по 2014 гг. затраты на НИОКР анализируемой организации значительно выросли. Наибольший удельный вес в структуре затрат стабильно составляют затраты на регистрацию новых видов продукции, что говорит об активной разработке новых видов продукции. Кроме того, одним из элементов затрат на НИОКР являются затраты на оформление заявок на изобретения, товарные знаки и пр. Это свидетельствует о разработке оригинальных видов продукции, состав и способ получения которых необходимо запатентовать.

Таблица 1. Структура затрат на НИОКР

Вид затрат	2012 г.		2013 г.		2014 г.		Отклонение 2014 г. от 2012 г., тыс.р.
	сумма, тыс.р.	удель- ный вес, %	сумма, тыс.р.	удель- ный вес, %	сумма, тыс.р.	удель- ный вес, %	
Расходы по научно-технической информации	324,1	5,2	324,1	3,3	537,8	4,9	213,7
Расходы на приобретение ГОСТ, ОСТ, ТУ	208,4	3,4	130,9	1,3	136,4	1,2	-72
Регистрация выпускаемой продукции в связи с окончанием срока действия регистрационного удостоверения	1 113,8	17,9	2 803,1	28,8	3 828,8	34,9	2715
Регистрация новых видов продукции	3 409,5	54,9	5 288,3	54,4	5 940,4	54,2	2530,9
Оплата работ по экспертизе, оформлению заявок на изобретения, товарные знаки и пр.	70,9	1,1	116,4	1,2	214,4	2,0	143,5
Оплата по договорам, в т.ч. по лицензионным	1 083,6	17,4	1 059,4	10,9	310,4	2,8	-773,2
ИТОГО	6 210,3	100,0	9 722,2	100,0	10968,2	100,0	4757,9

Составлено автором на основе данных бухгалтерского учета организации

Для многих организаций в современных условиях стратегическое значение приобретает организация и управление инновационной деятельностью,

информацией для которой является учетная информация. Актуальность бухгалтерского учета инновационной деятельности в России обусловлена тем, что современный учет не формирует системную, самостоятельную учетную информацию об инновационной деятельности. Недостаточная разработанность методики бухгалтерского учета инновационной деятельности на практике приводит к негативным последствиям: обезличке и «размыванию» затрат на этот вид деятельности по общим укрупненным статьям учета затрат, несоответствию стоимости инвестиционных затрат количеству и качеству принятых к бухгалтерскому учету нематериальных активов [9]. Поэтому учет затрат на инновационную деятельность является актуальным.

Наличие пробелов в нормативно-правовом регулировании результатов научно-технической деятельности не позволяет многим организациям эффективно использовать свой интеллектуальный ресурс, снижает их заинтересованность в разработке инновационных продуктов. Значительные затраты на НИОКР осуществляют достаточно крупные организации. Для таких экономических субъектов вложения в НИОКР имеют стратегическое значение и позволяют выходить со своей продукцией на международный уровень.

Однако большинство организаций испытывают затруднения при решении базовых вопросов учета результатов научно-технической деятельности. Конкретные учетные проблемы, возникающие в инновационной деятельности: порядок включения в себестоимость расходов по специальному оборудованию, учета накладных расходов, налогообложения научно-технической деятельности, выполнения научно-технических работ для собственных нужд, проведения инвентаризации результатов научно-технической деятельности и т. д. [8]. Для обеспечения достоверного учета результатов научно-технической деятельности организация не только должна самостоятельно определиться с порядком учета по вышеперечисленным вопросам, но и закрепить многие аспекты в учетной политике.

Наличие особенностей в налоговом учете инноваций вызывает сложности у экономических субъектов. Введенные Налоговым кодексом нормы приводят к возникновению разниц между бухгалтерским и налоговым учетом [1]. В связи с этим возникает необходимость отражения в бухгалтерском учете постоянных и отложенных налоговых активов и обязательств [7]. Возникающие разницы могут быть обусловлены следующими несоответствиями в бухгалтерском и налоговом учете:

1. Срок полезного использования, в течение которого списываются затраты на НИОКР: а) для непатентоспособных НИОКР: в бухучете – не более 5 лет, в налоговом – в течение 1 года после их завершения; б) для НМА: в бухучете по активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется, в налоговом – в расчете на срок полезного использования, равный 10 годам.

2. Способ списания стоимости НИОКР или начисления амортизации: а) для непатентоспособных НИОКР и патентоспособных, но по которым не получены охранные документы: в бухучете допускается включение пропорционально объему продукции и линейный способ, в налоговом – только линейный; б) для

НМА: в бухучете допускается линейный способ, способ уменьшаемого остатка, способ списания стоимости пропорционально объему продукции, в налоговом – линейный и нелинейный.

3. Признаваемая величина расходов: а) в налоговом возможно признание расходов в размере фактических затрат с коэффициентом 1,5, в бухучете – не более фактически осуществленных; б) в налоговом учете прописан перечень затрат, включаемых в расходы по НИОКР, причем по некоторым прописаны нормы, в бухгалтерском же учете признается вся сумма фактически осуществленных затрат.

4. Способ списания расходов по НИОКР с отрицательным результатом: в бухучете предусмотрено единовременное списание всей суммы расходов, в налоговом – равномерное включение в течение года в состав расходов [2].

Работа по рационализации и систематизации учета инновационной деятельности и ее стимулирования ведется: начиная с отчетности за 2011 г., в балансе отражается информация о расходах на завершённые НИОКР, учитываемых на счете 04 «Нематериальные активы» обособленно и также в разделе 1 пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах «Нематериальные активы и расходы на НИОКР» подлежит раскрытию информация по завершённым и незавершённым НИОКР; по нормам, действующим с 1 января 2012 г., затраты на НИОКР налогоплательщиком списываются в состав расходов в том отчетном (налоговом) периоде, в котором завершены такие исследования. Существовавшая ранее норма ставила налогоплательщиков, расходы которых на НИОКР привели к положительному результату, в худшие условия, чем налогоплательщиков, соответствующие расходы которых не дали положительного результата [3].

Совершенствование бухгалтерского учета НИОКР может быть осуществлено посредством выделения инновационного учета в рамках традиционной системы учета и отчетности: управление инновационными затратами, определение результатов по видам инновационной деятельности, управление инновационными рисками, выявление финансовых результатов от влияния инновационного фактора, отражение в расшифровке формы «Отчет о финансовых результатах» причин, повлиявших на получение результата.

На сегодня актуальным является внедрение бюджетирования инновационно-инвестиционной деятельности, предлагаемое Никулиной С.Н. [5] для организаций перерабатывающей сферы АПК. Оно обеспечивает бюджетное планирование, учет, контроль, анализ затрат, доходов, результатов инновационной деятельности, денежных потоков и получение информации для принятия стратегических управленческих решений, направленных на получение устойчивых конкурентных преимуществ и повышение экономической эффективности деятельности инновационных перерабатывающих организаций. Также рекомендуются форматы инновационно-инвестиционного бюджета и его показатели [6].

При исследовании вопросов учета инновационных затрат возникает проблема отражения в учете инновационных рисков. Целесообразно решать названную проблему, создавая резервы на возможные потери по инновационным рискам и отражать процесс их создания и использования [4].

Таким образом, дальнейшее совершенствование системы учета инновационной деятельности является одним из обязательных факторов ее стимулирования и важнейшей задачей для наиболее эффективного функционирования организаций.

Список используемых источников:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 13.07.2015). URL: <http://base.consultant.ru>
2. Стратегии инновационного развития Российской Федерации на период до 2020 года от 08.12.2011 N 2227-р. URL: <http://base.consultant.ru>
3. Авдеев В.В. Учет расходов на НИОКР // Российский бухгалтер. 2013. № 2. С. 23-25.
4. Гришанова С.В., Татаринова М.Н. Развитие экологической и инновационной деятельности в системе бухгалтерского учета организаций // Вестник Алтайского государственного аграрного университета. 2015. № 7. С. 161.
5. Никулина С.Н. Инновационно-инвестиционное направление развития бюджетирования в перерабатывающей сфере АПК // Materialy VIII mezinarodnivedecko – prakticka conference «Dnyvedy – 2012». Dil 10. Ekonomickévedy. Praha: Education and Science. S. 45-49.
6. Никулина С.Н. Инновационно-инвестиционный бюджет в перерабатывающих организациях АПК // Аграрные регионы: тенденции и механизмы развития. Курган: Изд-во Курганской ГСХА, 2012. С. 132-136.
7. ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации» от 19.11.2002 N 114н (ред. От 06.04.2015). URL: <http://base.consultant.ru>
8. Потемкин С.Ю. Бухгалтерский и налоговый учет в инновационной сфере: от создания результатов научно-технической деятельности до использования прав на интеллектуальную собственность. М.: Экзамен, 2013. 376 с.
9. Фролова И.В., Скрынникова А.А. Особенности бухгалтерского и налогового учета инноваций для собственных нужд предприятия // TERRAECONOMICUS. 2014. № 2. С. 48-51.

© 2016, Канавина А.И.

Бухгалтерский и налоговый учет инноваций для
собственных нужд организации

© 2016, Kanavina A.I.

Bookkeeping and tax accounting of innovations for
the needs of the organization