

Солдаткина Ольга Александровна

канд. экон. наук, доцент

ФГБОУ ВО «Хабаровский государственный

университет экономики и права»

г. Хабаровск, Хабаровский край

Агаркова Галина Анатольевна

директор финансового департамента

заместитель генерального директора по финансам

ООО «МАСКОМ Восток»

г. Хабаровск, Хабаровский край

ТРЕБОВАНИЯ К ИНФОРМАЦИИ О НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИХ И ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИХ РАБОТАХ В РСБУ И МСФО

Аннотация: в данной статье рассматривается проблема экономического роста России, который на современном этапе возможен только при условии разработки и внедрения новых технологий, восстановления и развития собственной производственной базы. В работе также изучаются вопросы учета и отражения в финансовой отчетности информации о НИОКР в соответствии с РСБУ и МСФО, в связи с данным процессом приобретающие актуальность.

Ключевые слова: МСФО, РСБУ, научно-исследовательские работы, опытно-конструкторские работы, НИОКР.

В условиях мирового экономического кризиса, санкций и финансовой нестабильности приобретают актуальность научные исследования и разработки, внедрение которых позволило бы производить в России и экспортствовать конкурентоспособную продукцию с высокой добавленной стоимостью. Стратегия национальной безопасности Российской Федерации среди основных целей предусматривает создание условий перехода на новый уровень технологического развития [1, п. 55]. Негативное влияние оказывают отставание в высоких технологиях, зависимость от импортных поставок научного, испытательного

оборудования, стратегических материалов и т. д. Для решения задач в данной области необходимо «...восстановление полного научно-производственного цикла – от фундаментальных научных исследований до внедрения достижений прикладной науки в производство...» [1, п. 70].

Правительством РФ учреждается Агентство технологического развития, которое будет функционировать в форме некоммерческой организации и приступит к работе с 01.07.2016 г. Агентство должно оказывать помощь отечественному бизнесу в поиске технологий внутри страны и за рубежом.

Организации, которые в настоящее время занимаются НИОКР, сталкиваются с проблемами их учета и внутреннего контроля. При реализации плана инновационного развития экономики России, существующие сложности в данной области будут углубляться. Требования к составу и признанию расходов на НИОКР отличаются в правилах отечественного бухгалтерского и налогового учета, а также Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).

Учет расходов на НИОКР в России регулируется несколькими нормативными актами, наиболее важными из которых являются ПБУ 17/02 [2] и ПБУ 14/2007 [3]. В системе МСФО затратам на исследования и разработки, а также вопросам раскрытия информации о них, посвящен один стандарт – МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» [4, приложение №25].

Министерство финансов РФ выпустило новый приказ о вступлении в силу Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений МСФО, который должен применяться на территории РФ со дня их официального опубликования на официальном сайте Министерства финансов РФ в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», то есть с 08.02.2016 года [4, п. 2]. С момента вступления в силу указанного нормативного акта утрачивает силу ранее действующий приказ от 25.11.2011 г. №160н [4, п. 4.1]. В бухгалтерском учете и составлении финансовой отчетности теперь необходимо руководствоваться вновь введенной редакцией МСФО (IAS) 38. Данный стандарт содержит требования учета, признания и раскрытия информации в финансовой отчетности о проводимых в организации исследованиях и разработках.

В МСФО (IAS) 38 используется терминология, отличная от российской, выделяются два этапа – исследования и разработки. Исследования трактуются как оригинальные плановые изыскания, предпринимаемые с целью получения новых научных или технических знаний. На стадии исследований организация не может продемонстрировать наличие нематериального актива, поэтому затраты на исследования признаются как расход в момент их возникновения. Они не являются опытно-конструкторскими разработками.

Примерами научно-исследовательских разработок могут быть: деятельность, направленная на получение новых знаний; поиск, оценка и окончательный отбор способов применения результатов исследований; поиск альтернативных материалов, устройств, продуктов, процессов, систем.

Разработки представляют собой применение результатов научных исследований или других знаний при планировании или проектировании производства новых или усовершенствованных материалов, устройств, продуктов, процессов, систем или услуг до начала их коммерческого производства или использования. Такие разработки не являются сами научными исследованиями.

В соответствии с МСФО не обязательно, чтобы разработка была связана с какой-нибудь оригинальной инновацией, она должна быть новой для конкретной организации. Например, организация А может разработать новую компьютеризированную систему для обработки поступающих заказов. Данный проект отвечает определению разработки, несмотря на то, что большинство конкурентов организации А уже используют аналогичные системы.

Стадия исследований может занимать значительный период времени, и стадия разработки может начинаться одновременно с этапом исследования. Если организация не может отделить стадию исследований от стадии разработки в рамках внутреннего проекта, направленного на создание нематериального актива, организация учитывает затраты на такой проект так, как если бы они были понесены только на стадии исследований.

Затраты на опытно-конструкторские разработки капитализируются, если будут соблюдены все перечисленные критерии: техническая осуществимость завершения создания нематериального актива с тем, чтобы он был готов к использованию и продаже; намерение завершить создание нематериального актива и использовать или продать его; способность использовать или продать нематериальный актив; наличие определенности, как нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; ресурсы, необходимые для завершения, создания и использования нематериального актива; способность надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу.

Нет необходимости, чтобы финансовые и прочие ресурсы, требуемые для завершения процесса разработки, были обеспечены в самом начале проекта. Способность обеспечить ресурсы организация может продемонстрировать посредством бизнес-плана, наличием определенности и планов привлечения средств внешнего финансирования, если потенциальные клиенты, кредиторы или инвесторы выразили соответствующую заинтересованность.

В МСФО (IAS) 38 особо оговаривается, что организация не может капитализировать затраты, связанные с созданием таких нематериальных активов как товарные знаки, заголовки, списки клиентов, так как подобные затраты нельзя отличить от затрат на развитие бизнеса в целом. Затраты на создание указанных активов не поддаются надежной оценке. Исключением являются затраты на разработку веб-сайта, которые можно капитализировать.

По ПБУ 17/02 научно-исследовательским работам относятся работы, связанные с осуществлением научно-исследовательской, научно-технической деятельности и экспериментальных разработок, по которым получены:

- 1) результаты, подлежащие правовой охране, но не оформленные в установленном законодательством порядке;
- 2) результаты, не подлежащие правовой охране в соответствии с нормами действующего законодательства [2, п. 2].

Перечень результатов интеллектуальной деятельности, которые подлежат правовой охране, закреплен в ст. 1225 ГК РФ. Расходы на НИОКР включаются в

состав нематериальных активов при одновременном соблюдении достаточно жестких условий [2, п. 3; 3, пп. 2, 3]. Нарушение перечисленных условий привело бы к неоправданному формированию нематериальных активов, а, следовательно, искусственному завышению активов баланса.

Резюмируя выше сказанное, можно сделать вывод о значительной работе, проведенной соответствующими ведомствами по сближению требований международных и российских стандартов бухгалтерского учета к отражению расходов на НИОКР. Однако остаются проблемы, обусловленные объективными причинами, действующим гражданским, налоговым и административным законодательством, традиционной практикой, которые предстоит решить в недалекой перспективе для достижения неотложных целей, стоящих перед отечественной экономикой.

Список литературы

1. О Стратегии национальной безопасности РФ: Указ Президента РФ от 31.12.2015 г. №683 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://publication.pravo.gov.ru/Search/Index/president>
2. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02): Приказ МФ РФ от 19.11.2002 г. №115н [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/>
3. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007): Приказ МФ РФ от 27.17.2007 г. №153н [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/>
4. О введении МСФО и Разъяснений МСФО на территории РФ и о признании утратившими силу некоторых приказов (отдельных положений приказов) МФ РФ: Приказ МФ РФ от 28.12.2015 г. №217н [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://publication.pravo.gov.ru/>