

Исанишина Галина Юрьевна
ст. преподаватель кафедры «Учет и аудит»
Донбасская государственная машиностроительная академия
г. Краматорск, Донецкая область, Украина

Инновационная деятельность - объект бухгалтерского учета

Аннотация: цель работы состоит в обосновании термина «инновационная деятельность», исследовании особенностей учетной политики предприятий, которые осуществляют инновационную деятельность.

Обеспечение благоприятных условий для стимулирования инновационно-инвестиционных процессов составляет один из главных приоритетов государственной политики до 2020 года [6].

В 2013 году вступило в действие Национальное положение (стандарт) бухгалтерского учета № 1 «Общие требования к финансовой отчетности» [7], но данный факт не добавил ясности вопросу ведения учета инновационной деятельности.

Согласно Закону Украины «Об инновационной деятельности», инновационная деятельность – деятельность, которая направлена на использование и коммерциализацию результатов научных исследований и разработок и предопределяет выпуск на рынок новых конкурентоспособных товаров и услуг [1].

То есть инновационная деятельность начинается только с результатов научных исследований и разработок. Возникает проблема определения вида деятельности относительно собственно научных исследований и разработок.

Все же инновационная деятельность начинается с фундаментальных исследований. Такой точки зрения придерживаются Майорова Т.В. [4], Кантаева О.В. [3] и другие ведущие ученые.

Закон Украины «Об инвестиционной деятельности» определяет, что инновационной деятельностью является совокупность мероприятий, направленных на создание, внедрение, распространение и реализацию инноваций согласно Закону Украины «Об инновационной деятельности» с целью получения коммерческого и/или социального эффекта, которые осуществляются путем реализации инвестиций, вложенных в объекты инновационной деятельности [2]. Именно фундаментальные исследования, направлены на создание инноваций.

Поэтому, можем сформулировать, что инновационная деятельность – деятельность, которая направлена на осуществление научных исследований и разработок, использование и коммерциализацию их результатов, выпуск на рынок новых конкурентоспособных товаров и услуг и/или достижение социального эффекта.

Иначе говоря, инновационная деятельность или инновационный процесс – процесс создания, внедрения и распространения инноваций.

Каждая составляющая инновационной деятельности имеет свои

особенности бухгалтерского учета. Но сначала необходимо определить, что является предметом и объектами бухгалтерского учета инновационной деятельности.

Термины «объект» (от лат. *objektum* – предмет) и «предмет» являются синонимами, то есть имеют одинаковое содержание. Но в бухгалтерском учете принято отличать данные понятия друг от друга. Под объектом следует понимать часть целого, то есть часть предмета. Несмотря на то, что данный факт не отвечает теории научного познания, он закрепился в теории бухгалтерского учета [5].

Когда речь идет об учете инновационной деятельности, то предметом выступает собственно инновационная деятельность как часть хозяйственной деятельности предприятия.

В теории бухгалтерского учета к объектам учета относят хозяйственные средства, источники их образования, хозяйственные процессы и их результаты (табл. 1).

Таблица 1

Объекты учета инновационной деятельности

<i>Вид объекта учета</i>	<i>Объект бухгалтерского учета</i>	<i>Объект учета инновационной деятельности</i>
Хозяйственные средства:	- активы	- основные средства (производственное оборудование) - нематериальные активы (новые знания и интеллектуальные продукты) - капитальные инвестиции на сооружения и оборудование для выполнения НИР, создание условий производства инновационной продукции - инновационная продукция
Источники образования хозяйственных средств:	- собственные средства или привлеченные (пассивы)	- собственные средства - средства государственного бюджета - средства местных бюджетов - средства внебюджетных фондов - средства отечественных инвесторов - средства иностранных инвесторов - кредиты: из них на льготных условиях - средства других источников
Хозяйственные процессы:	- снабжение; - производство; - маркетинг и сбыт; - реализация; - инвестиции...	- фундаментальные исследования; - прикладные исследования; - разработка; - освоение; - промышленное производство инновационной продукции; - маркетинг; - сбыт инновационной продукции и услуг
Результаты деятельности:	- прибыль - убыток	- прибыль - убыток - социальный эффект

Инновационная деятельность тесно связана с деятельностью инвестиционной. Имеет место и такое определение инновационной деятельности – это инвестиции в новации. То есть вся инновационная деятельность является инвестиционной, но не вся инвестиционная деятельность является инновационной.

Проблемы учета начинаются с определения, к какому именно виду деятельности предприятия относится деятельность инновационная.

Вся деятельность предприятия подразделяется на обычную и чрезвычайную. Для любого предприятия в современном мире инновационная деятельность является обычной.

В свою очередь, обычная деятельность подразделяется на операционную (производственно-коммерческую) и не операционную.

Согласно НП(С)БУ 1 операционная деятельность – основная деятельность предприятия, а также другие виды деятельности, которые не являются инвестиционной или финансовой деятельностью [7].

Основная деятельность – операции, связанные с производством или реализацией продукции (товаров, работ, услуг), которые являются главной целью создания предприятия и обеспечивают основную долю его дохода [7].

На основе вышеуказанного можем сделать вывод, что инвестиционная, а как следствие, и инновационная деятельность, в полной мере не относятся к операционной деятельности предприятия.

При этом, П(С)БУ 16 «Расходы» отмечает, что к прочим операционным расходам относятся расходы на исследование и разработки согласно П(С)БУ 8 «Нематериальные активы» [8]. План счетов бухгалтерского учета также позволяет применять субсчет 941 «Расходы на исследования и разработки» к счету 94 «Прочие расходы операционной деятельности». А значит, такие расходы не относятся к инновационной деятельности, потому что она не является операционной.

Одновременно с бухгалтерским учетом предприятия осуществляют статистический учет путем формирования показателей документов статистической отчетности. Обследование инновационной деятельности промышленного предприятия осуществляется с помощью формы № 1-инновация (годовая) (утверждено Приказом Госстата Украины от 20.11.2012 № 471 (с изменениями)) и формы № 1-технология.

Согласно формы № 1-инновация (годовая), инновационной деятельностью являются:

- внутренние научно-исследовательские разработки;
- внешние научно-исследовательские разработки;
- приобретение машин, оборудования и программного обеспечения;
- приобретение других внешних знаний;
- обучение и подготовка персонала;
- рыночное внедрение инноваций;
- организационные инновации;
- маркетинговые инновации.

Если П(С)БУ не относит расходы на разработки к инновационной деятельности, то статистика отмечает, что внутренние и внешние научно-исследовательские разработки являются инновационной деятельностью. Для устранения указанных противоречий целесообразно отнести инновационную деятельность в состав операционной деятельности.

Кантаева О.В. определяет целью бухгалтерского учета инновационной деятельности – создание информационной базы для управления процессами разработки, внедрения и реализации инноваций на предприятии [3]. Современное состояние организации бухгалтерского учета в Украине не предоставляет таких возможностей. Отследить можно только расходы на исследования и разработки – субсчет 941. Все остальные объекты учета отражаются на счетах 10, 11, 12, 14, 15, 23, 26, 36, 39, 91, 90, 70, 79, и т.п.

В России учет инновационных направлений деятельности также осуществляется в едином Плане счетов, но на этом общие черты с Украиной и заканчиваются. Российское законодательство предусматривает действие двух Положений бухгалтерского учета [10, 11], которые регулируют учет расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки (НИОКР) и учет нематериальных активов. Такое разделение расходов на инновационную деятельность отвечает международной практике и международным стандартам бухгалтерского учета. Если НИОКР не привели к созданию нематериального актива, но расходы на их осуществление отвечают критериям признания расходов в бухгалтерском учете, такие расходы учитываются на счете 04 субсчет «Результаты НИОКР» и списываются каждый месяц на расходы обычных видов деятельности. Срок списания таких расходов организация определяет самостоятельно, но он не может превышать 5 лет. Списание расходов осуществляется одним из двух методов: линейным или пропорционально объему произведенной продукции [10].

В Украине в данное время подлежат регулированию только те расходы на НИОКР, результатом которых является создание нематериального актива, или которые относятся к расходам периода [9]. Использование счета 39 «Расходы будущих периодов» (который в данном случае является аналогом российского счета 04 субсчет «Результаты НИОКР») и определение метода списания инновационных расходов на себестоимость продукции отечественные предприятия осуществляют в соответствии с собственной учетной политикой.

Для того, чтобы бухгалтерский учет инновационной деятельности мог отвечать указанной ранее цели, каждому субъекту хозяйствования необходимо разработать соответствующую учетную политику с указанием необходимых субсчетов.

Результатом таких действий будет создание информационной базы для управления и статистического учета. В настоящее время разработаны формы статистической отчетности, но отсутствует достоверная информационная база для определения соответствующих показателей.

Выводы

Инновационная деятельность – деятельность, которая направлена на осуществление научных исследований и разработок, использование и

коммерциализацию их результатов, выпуск на рынок новых конкурентоспособных товаров и услуг и/или достижение социального эффекта.

Целесообразно отнести инновационную деятельность в состав операционной деятельности. Каждому субъекту хозяйствования необходимо разработать соответствующую учетную политику относительно учета инновационной деятельности.

В дальнейшем исследовании необходимо уделить внимание разработке Методических рекомендаций по отражению на счетах бухгалтерского учета и в учетных регистрах расходов, доходов и финансовых результатов инновационной деятельности, которые станут основой для определения учетной политики предприятия.

Список литературы

1. Закон України «Про інноваційну діяльність». – К., 4 липня 2002 року № 40-IV
2. Закон України «Про інвестиційну діяльність». – К., 18 вересня 1991 року № 1561-XII
3. Кантаєва О. В. Бухгалтерський облік і аналіз інноваційної діяльності підприємств: організація і методологія [Текст]: монографія / О. В. Кантаєва. – Житомир, 2010. – 424 с. – ISBN 978-966-683-251-4.
4. Майорова Т. В. Інвестиційна діяльність / Т. В. Майорова. – К.: Центр учбової літератури, 2009. – 472 с. – ISBN 978-966-364 -883-5.
5. Малюга Н.М. Бухгалтерський облік в Україні: теорія й методологія, перспективи розвитку: Моногр. / Н.М. Малюга; Житомир. держ. технол. ун-т. – Житомир, 2005. – 548 с. – Бібліогр: 500 назв – ISBN 966-683-078-7. – укр.
6. Механізми формування регіональних пріоритетів розвитку. – К.: НІСД, 2013. – 88 с.
7. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: затв. наказом Міністерства України від 07.02.2013р. № 73 і зареєстровано в Міністерстві України від 28 лютого 2013 р. за № 336/22868.
8. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати»: затв. наказом Міністерства України від 31.12.99 р. № 318 і зареєстровано в Міністерстві України від 19.01.2000 за № 27/4248
9. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 8 «Нематеріальні активи»: затв. наказом Міністерства України від 18.10.99 р. № 242 і зареєстровано в Міністерстві України від 02.11.99 за № 750/4043.
10. ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы», утв. приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 115н.
11. ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утв. приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. №153н.