

УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ ИННОВАЦИЙ

АЛЕКСАНДР ДУБИК,

аспирант БГЭУ

Затраты на приобретение инноваций в настоящее время не находят должного отражения в системе бухгалтерского учета и отчетности Республики Беларусь. Это обусловлено отсутствием методик бухгалтерского учета данных затрат. К затратам на приобретение инноваций, связанных с внедрением новых продуктов и технологических процессов, относятся фактические затраты на приобретение патентов на инновационные изобретения, полезные модели, промышленные образцы, технологические процессы или лицензий на их использование, а также прав на использование нераскрытоей информации (ноу-хай), фирменных наименований, товарных знаков и знаков обслуживания и др.

Согласно Инструкции по бухгалтерскому учету нематериальных активов, утвержденной постановлением Минфина РБ от 30.04.2012 № 25 «О некоторых вопросах бухгалтерского учета» (Инструкция № 25), в бухгалтерском учете перечисленные выше затраты необходимо рассматривать как затраты на приобретение объектов, принимаемых к учету в качестве нематериальных активов [1].

Как показывает сравнительный анализ законодательства Беларуси и Российской Федерации, формирование информа-

ции о таких затратах осуществляется по дебету счета вложений в долгосрочные активы и кредиту счетов расчетов с поставщиками и подрядчиками, с разными дебиторами и кредиторами, по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам и других счетов. Затраты на приобретение инноваций, включаемых в состав нематериальных активов, капитализируются и формируют первоначальную стоимость данных инноваций, по которой они принимаются к учету в качестве объектов нематериальных активов.

Также проведенный анализ показывает, что в настоящее время в РБ и РФ информация о затратах на приобретение инноваций, включаемых в состав нематериальных активов, обезличивается при ее отражении на счетах синтетического учета затрат организации в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве нематериальных активов. В Республике Казахстан информация о затратах на приобретение инноваций, включаемых в состав нематериальных активов, формируется на от-

В статье по результатам проведенного мониторинга нормативно-правовых актов Республики Беларусь и других стран Таможенного союза изложены состояние, особенности и проблемы синтетического учета затрат на приобретение инноваций, включаемых в состав нематериальных активов организаций промышленности. На основании проведенного исследования автором обоснована целесообразность использования в учетно-аналитической практике организаций синтетического счета 07 «Капитальные затраты на инновации» и субсчета 07-1 «Приобретение инноваций, включаемых в состав нематериальных активов». Рекомендованная методика учета затрат на приобретение инноваций, включаемых в состав нематериальных активов организации, обеспечит повышение достоверности их показателей, применяемых при оценке эффективности инновационной деятельности организации.

On having monitored the normative legal documents of the Republic of Belarus and other states of the Customs Union the paper deals with the current state, peculiarities and issues of the synthetic accounting of the costs to acquire innovations included into intangible assets of industrial enterprises. On the basis of the carried out research the author gives practicable reasoning to the use of the synthetic account 07 «Capital inputs on innovations» and the sub-account 07-1 «Acquiring innovations included into intangible assets» in the accounting and analytical practice of enterprises. The recommended approach to the accounting of costs while acquiring innovations included into intangible assets of an enterprise intends to improve the credibility of its activity indices, which are used while estimating the effectiveness of an enterprise's innovative activity.

дельном счете, который в дальнейшем будет отражать первоначальную стоимость данных инноваций после принятия их к бухгалтерскому учету.

Таким образом, в Беларуси, как и в других странах Таможенного союза, при учете затрат на приобретение инноваций, включаемых в состав нематериальных активов, нарушается принцип однородности информации, которая должна отражаться на синтетических счетах бухгалтерского учета.

На наш взгляд, для соблюдения данного принципа целесообразно использовать отдельный синтетический счет, на котором будет накапливаться информация о капитальных затратах на инновации, в том числе и о фактических затратах на приобретение инноваций, включаемых в состав нематериальных активов.

В настоящее время в разделе I «Долгосрочные активы» введенного в действие с 1 января 2012 года типового плана счетов Республики Беларусь отсутствует свободный синтетический счет, который можно было бы использовать для учета капитальных затрат на инновации.

Тем не менее, согласно Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета синтетический счет 07 «Оборудование к установке и строительные материалы» предназначен для обобщения информации о наличии и движении оборудования, требующего монтажа и предназначенного для установки возводимых или реконструируемых объектах у заказчика, застройщика и подрядчика, а также строительных материалов, находящихся у заказчика, застройщика [4].

По своей экономической сущности данная информация представляет собой сведения о вложенных организацией ресурсах в оборудование и строительные материалы, которые впоследствии будут включены в состав объектов основных средств, то есть в состав долгосрочных активов организации. Это подтверждается и п. 19 Инструкции о порядке составления бухгалтерской отчетности, утвержденной постановлением Минфина РБ от 31.10.2011 № 111, согласно которому в бухгалтерском балансе по статье «Вложения в долгосрочные активы» (строка 140) отражаются суммы вложений в долгосрочные активы, учитываемые на счете 08 «Вложения в долгосрочные активы», а также стоимость оборудования к установке и строительных материалов, учитываемая на счете 07 «Оборудование к установке и строительные материалы» [7].

По нашему мнению, для формирования на счетах бухучета и в бухгалтерской отчетности однородной информации о вложениях организации в долгосрочные активы целесообразно для учета оборудования, требующего монтажа, и строительных материалов использовать счет 08 «Вложения в долгосрочные активы» в разрезе дополнительно открытых к данному счету субсчетов. Это позволит обобщать информацию о фактических затратах, связанных с инновационной деятельностью и носящих капитальный характер, на освободившемся синтетическом счете 07, который можно переименовать в «Капитальные затраты на инновации». Для непосредственного же учета фактических затрат рационально открыть и использовать суб-

счет 07-1 «Приобретение инноваций, включаемых в состав нематериальных активов».

Сущность предлагаемой методики синтетического учета затрат на приобретение инноваций, включаемых в состав нематериальных активов, заключается в том, что по дебету данного субсчета будут отражаться фактические затраты на приобретение инноваций, включаемых в состав нематериальных активов организации промышленности.

Сальдо по дебету субсчета 07-1 «Приобретение инноваций, включаемых в состав нематериальных активов» будет отражать фактически понесенные затраты на приобретение инноваций, включаемых в состав нематериальных активов организации. Далее данные затраты капитализируются в первоначальную стоимость инноваций, признаваемых в учете в качестве нематериальных активов.

Таким образом, несмотря на большую значимость инновационного развития организаций промышленности для экономики Республики Беларусь, в настоящее время в их учетно-аналитической практике отсутствует синтетический счет для отражения затрат на инновации. По этой причине для учета затрат на приобретение инноваций, включаемых в состав нематериальных активов организации, используется субсчет 08-4 «Приобретение и создание нематериальных активов», который включает в себя разнородную информацию о затратах организации на объекты, которые впоследствии будут включены в состав нематериальных активов и связаны как с текущей, так и инновационной деятельностью организации.

В отличие от существующей практики отражения затрат на приобретение инноваций, включаемых в состав нематериальных активов организации, по дебету субсчета 08-4 применение разработанной нами методики синтетического учета этих затрат, сущность которой заключается в использовании для учета капитальных затрат на инновации самостоятельного синтетического счета 07 «Капитальные затраты на инновации», позволит обеспечить:

во-первых, формирование на самостоятельном синтетическом счете однородной информации об осуществляемых капитальных затратах на приобретение инноваций, включаемых в состав нематериальных активов. Для этого взамен используемо-

го в настоящее время субсчета 08-4 для учета фактических затрат на приобретение таких инноваций рекомендован субсчет 07-1 «Приобретение инноваций, включаемых в состав нематериальных активов»;

во-вторых, унификацию формирования величины капитальных затрат на приобретение инноваций в виде патентов на инновационные изобретения, полезные модели, промышленные образцы, технологические процессы или лицензий на их использование, а также прав на использование нераскрытой информации (ноу-хау), фирменных наименований, товарных знаков и знаков обслуживания и др., которые включаются в состав нематериальных активов организации. По дебету рекомендуе-

мого субсчета 07-1 будет формироваться величина фактических затрат на приобретение таких инноваций, выраженных стоимостью их приобретения, уплачиваемыми таможенными сборами и пошлинами, процентами по кредитам и займам, а также материальными, трудовыми и прочими затратами, связанными с приобретением и приведением инноваций, включаемых в состав нематериальных активов организации, в состояние, пригодное для использования;

в-третьих, повышение достоверности показателей затрат на приобретение инноваций, включаемых в состав нематериальных активов, применяемых при оценке эффективности инновационной деятельности организации.

ЛИТЕРАТУРА

1. *О некоторых вопросах бухгалтерского учета: постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30.04.2012 г. № 25, текст по состоянию на 05.03.2013 г. // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 4000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Национальный центр правовой информации РБ. – Минск, 2012.*
2. *О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности организации информации об инновациях и модернизации производства: Министерство финансов Российской Федерации, обобщение практики применения законодательства № ПЗ-8/2011: текст по состоянию на 05.03.2013 г.*
3. *Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007): приказ Министерства финансов Российской Федерации от 27.12.2007 г. № 153н: в ред. приказа Министерства финансов Российской Федерации от 24.12.2010 г.*
4. *Об установлении типового плана счетов бухгалтерского учета, утверждении Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов: постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 29.06.2011 г. № 50, текст по состоянию на 05.03.2013 г. // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 4000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Национальный центр правовой информации РБ. – Минск, 2011.*
5. *Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению: приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.2000 г. № 94: в ред. приказа Министерства финансов Российской Федерации от 08.11.2010 г.*
6. *Об утверждении Типового плана счетов бухгалтерского учета: приказ министра финансов Республики Казахстан от 23.05.2007 г. № 185.*
7. *Об установлении форм бухгалтерской отчетности, утверждении Инструкции о порядке составления бухгалтерской отчетности и признании утратившими силу постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 14.02.2008 г. № 19 и отдельного структурного элемента постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 11.12.2008 г. № 187, 31.10.2011 г., № 111, текст по состоянию на 05.03.2013 г.*