

**Секция «5. Бухгалтерский учет, анализ, аудит и статистика:
состояние, проблемы, перспективы»**

**НЕСОВЕРШЕНСТВО РОССИЙСКОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА В
ЧАСТИ УЧЕТА РАСХОДОВ НА НИОКР**

Кудряшова Наталья Николаевна

Аспирант

*Санкт-Петербургский государственный экономический университет, Факультет
предпринимательства и финансов, Санкт-Петербург, Россия*

E-mail: raihertn@gmail.com

Научный руководитель

д. э. н., доцент Васина Ирина Гурьевна

Сегодня для России важной стратегической задачей является развитие инновационной деятельности предприятий. И в этом главную роль играет законодательство. Однако помимо противоречий, которые содержат законодательные нормы, порой они не соответствуют «инновационному духу» страны.

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. Данный стандарт применяется в отношении работ, по которым либо получены результаты, подлежащие правовой охране, но не оформлены документально в соответствии с законодательством РФ, либо получены результаты, но согласно нормативным документам не подлежат правовой охране. И не применяется к незаконченным НИОКР, а также к НИОКР результаты, которых учитываются в бухгалтерском учете в качестве нематериальных активов.

Однако Минфин России в Информационном письме № ПЗ-8/2011 «О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об инновациях и модернизации производства» разъясняя вопрос, касающийся формирования информации по незаконченным НИОКР пришел к выводу, что ПБУ 17/02 также может применяться к незаконченным НИОКР в части определения состава затрат, впоследствии включаемых в стоимость формируемого актива.

Помимо того, что у законодательства нет однозначной позиции в отношении учета расходов по незаконченным НИОКР, также отсутствует определение самого понятия незаконченные НИОКР, что, безусловно, влияет на организацию учета таких расходов.

Еще одним из важных недостатков законодательства в части учета расходов на НИОКР является и то, что аббревиатура НИОКР по-разному трактуется в законодательных и нормативно-правовых актах.

Так, в соответствии с Федеральным законом от 23 августа 1996 г. N 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике», на который ссылается ПБУ 17/02, к научно-исследовательским работам относят работы, связанные с осуществлением научной (научно-исследовательской), научно-технической деятельности и экспериментальных разработок.

Однако в целях налогового учета к НИОКР относятся не только научные и опытно-конструкторские разработки, но и работы по созданию новых или усовершенствованию

применяемых технологий, методов организации производства и управления.

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

Исходя из того, что ПБУ 17/02 может применяться и к незаконченным НИОКР, то такие расходы должны признаваться в бухгалтерском учете в соответствии с условиями признания расходов на НИОКР. Однако российский стандарт не учитывает особенности признания расходов по незаконченным НИОКР.

В соответствии с российским стандартом расходы на НИОКР признаются только при соблюдении следующих условий:

- можно определить и подтвердить сумму расхода;
- документально подтвердить факт выполнения работ;
- использование результатов работ для производственных и (или) управленческих нужд приведет к получению будущих экономических выгод (дохода);
- результаты НИОКР можно продемонстрировать.

Если сумма расхода может быть определена и подтверждена, то данные расходы признаются в качестве расходов на НИОКР. Исходя из того, что каждый факт хозяйственной жизни оформляется первичными документами и имеет стоимостное измерение, данное условие применимо и для расходов по незаконченным НИОКР. Однако документальное подтверждение расходов на НИОКР применимо к работам, по которым получен положительный или отрицательный результат, так как имеется акт выполненных работ. В свою очередь, данное условие не применимо к незаконченным НИОКР, так как отсутствует возможность документально оформления окончания работ.

Важным условием признания расходов на НИОКР является демонстрация результата работы. Конечно, данное условие применимо к стадии разработок, но на стадии исследования невозможно продемонстрировать актив, который приведет к получению будущих экономических выгод.

Исходя из выше сказанного, российские законодательные нормы и акты, безусловно, требуют доработок и совершенствования. Помимо того, что отсутствие четкой терминологии в законодательстве приводит к возникновению спорных ситуаций между заказчиком и исполнителем НИОКР, а также между налоговыми органами и налогоплательщиками. Также встречающиеся противоречия в нормативных документах, не позволяют компаниям отражать полную и достоверную информацию о научных исследованиях и разработках, что, в свою очередь, влияет на эффективность осуществления инновационной деятельности организаций в России.

Литература

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 N 14-ФЗ (ред. от 23.07.2013).
2. Федеральный закон от 07.06.2011 N 132-ФЗ «О внесении изменений в статью 95 части первой, часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации в части формирования благоприятных налоговых условий для инновационной деятельности и статью 5 Федерального закона «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации».

3. Приказ Минфина РФ от 19.11.2002 N 115н (ред. от 18.09.2006) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02».
4. <Информация> Минфина РФ N ПЗ-8/2011 «О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности организации информации об инновациях и модернизации производства».