

© И.А. Зимненко, А.В. Панов, Д.С. Видяпин, 2012 г.
ФГАОУ ВПО «Уральский федеральный университет
имени первого Президента России Б.Н. Ельцина»
г. Екатеринбург
Olga.Forex@mail.ru

ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА РАСХОДОВ НА НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЕ И ОПЫТНО- КОНСТРУКТОРСКИЕ РАБОТЫ НА ПРЕДПРИЯТИИ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ

В современных условиях предприятия решают, помимо многих, и задачи сохранения своего присутствия, а также расширения возможных рынков сбыта своей продукции.

Особое значение приобретает конкуренция между участниками рынка за лучшие условия производства и реализацию продукции. Соперничество между предпринимателями, занятыми производством и реализацией одинаковой или взаимозаменяемой продукции, направлено на то, чтобы склонить покупателя к приобретению товара именно данного производителя.

Одним из способов сделать товар более привлекательным является снижение цен. Важным средством компенсации потерь от снижения цен является совершенствование техники и технологии производства.

Такие процессы приводят предприятия к осознанию необходимости вложения средств в научные исследования, разработку новых видов производственного оборудования и технологий, создание новых видов товаров, т. е. к необходимости финансировать научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы для использования их результатов в собственном производстве.

В настоящее время учет расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР) на предприятии учитываются неоднозначно. В свою очередь, это понятие делится на научно-исследовательские работы (НИР) и опытно-конструкторские и технологические работы (ОКТР).

Основное отличие НИР от ОКТР состоит в форме представления результатов работы: результатом НИР, как правило, является научный (или иной) отчет, ОКТР – законченный и действующий образец заказанного изделия, полный комплект конструкторской документации, технологических работ – описание новой технологии в виде, пригодном для непосредственного использования.

Таким образом, применительно к терминологии российских стандартов, этап исследований соответствует научно-исследовательским

работам, а этап разработок – опытно-конструкторским и технологическим работам.

В отличие от международных стандартов, российские стандарты не дают ответа на вопрос каким образом осуществлять учет расходов, формирующих стоимость НИОКР до окончания соответствующих работ. Более того, на основании российских стандартов одним из условий признания расходов на НИР и ОКТР является факт документального подтверждения выполнения работ. Проблема определения момента капитализации затрат на предприятии никак не урегулирована. Таким образом, до сих пор не ясно, как должны признаваться расходы на НИОКР на момент окончания выполнения работ в составе:

- «расходов будущих периодов»;
- «вложений во внеоборотные активы».

Еще одно противоречие по учету научных разработок возникает в связи с определением срока полезного использования. В российских стандартах он ограничен периодом в пять лет. Не предусмотрены случаи создания объектов с неопределенным сроком полезного использования.

На каждом предприятии создавались специальные отделы, которые проводили научные исследования. Все затраты на научные разработки увеличивали вложения в оборотный и внеоборотный капитал, что создавало предпосылки для увеличения нехватки денежных средств и уменьшения прибыли организации.

Предприятие имеет право списывать затраты на НИОКР в себестоимость продукции только после получения результатов исследований.

Особенность учета НИОКР заключается в том, что существует большая степень неопределенности в получении конечного результата. Все затраты, не имеющие конечного результата, списываются в состав расходов организации. Поэтому в современных рыночных условиях предприятия заинтересованы в закрытии данных структур. Такие организации требуют долгосрочных вложений, не гарантируя результата. Руководство предприятий не готово инвестировать денежные средства на столь длительный период в проект, который может и не принести доходы в будущем.

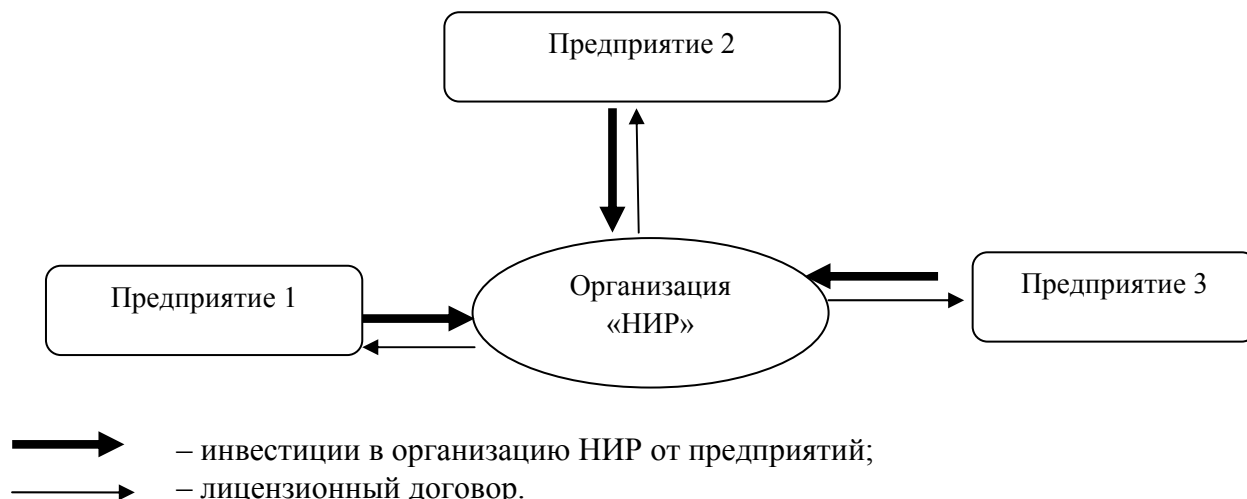
Исходя из данной ситуации, возникшей на современном рынке, предлагается реструктуризировать предприятия в рамках холдинга или консорциума следующим образом.

1. Создать структурное подразделение, занимающееся НИОКР как самостоятельную организацию.

2. Предложить предприятиям холдинга стать соучредителями данной организации, занимающейся НИР.

3. Предприятиям на начальном этапе предлагается часть прибыли направлять в организацию «НИР» для научных разработок.

4. При получении конечного результата по НИОКР организация «НИР» передает права предприятиям-соучредителям на основании лицензионных договоров.



В результате использования такой модели, учет затрат по НИОКР будут учитываться только во вновь созданной организации, тем самым освобождая предприятие от балластовых статей. Предлагаемая организация будет учитывать расходы в особом порядке и сможет получать прибыль только после определенного периода времени, т. е. при увеличении количества продаваемых лицензий, что позволит этой организации участвовать в различных научных конкурсах и получать дополнительные средства из других источников в виде грантов, целевого финансирования государства и других предприятий.

Список использованных источников

1. Федеральный закон от 07.06.2011 № 132-ФЗ.
2. ПБУ 17/2002 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы».
3. ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».
4. Финансовая газета. 2012. № 9. Эл № ФС77-47116 от 28 октября 2011.