

The article is devoted to the study of decent work indicators, in particular the analysis of dynamics, modeling and forecasting informal employment. The authors present the results of constructing trend models of informal employment.

УДК 657.2

Код РИНЦ 06.00.00

## БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИХ РЕСУРСОВ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ ИННОВАЦИОННЫМ ПОТЕНЦИАЛОМ ПРЕДПРИЯТИЯ

© 2019 Лашманова Юлия Юрьевна  
кандидат экономических наук, доцент  
Оренбургский государственный университет  
E-mail: yy21@mail.ru

**Ключевые слова:** бухгалтерский учет, инновационный потенциал, научно-исследовательские и интеллектуальные ресурсы, управление.

В статье описаны общие принципы организации системы бухгалтерского учета научно-исследовательских и интеллектуальных ресурсов, выступающей основным источником специфической информации, используемой в целях управления инновационным потенциалом предприятия.

Мировой опыт свидетельствует, что устойчивое развитие производства и поддержание его конкурентоспособности в долгосрочной перспективе определяется инновациями<sup>1</sup>. Важнейшей комплексной характеристикой способности предприятия к внедрению и осуществлению инноваций выступает его инновационный потенциал. Его величина, состояние и способность к развитию - необходимое условие осуществления инноваций.

Управление инновационным потенциалом машиностроительного предприятия реализуется посредством организации эффективной системы учета его отдельных компонентов<sup>2</sup>. В качестве таких компонентов мы предлагаем рассматривать следующие: научно-исследовательские и интеллектуальные ресурсы, финансовые, информационные и другие<sup>3</sup>.

Результативность системы управления определяется способностью к глубокому изучению изменений, происходящих в управляемой системе<sup>4</sup>. Другими словами, текущее управление инновационным потенциалом предприятия, а также принятие взвешенных, нестандартных управленческих решений на перспективу возможно только на базе результатов экономического анализа<sup>5</sup>. Непосредственно объектами бухгалтерского учета выступают отдельные элементы каждого их перечисленных компонентов. В частности, первый компонент инновационного потенциала включает такие объекты учета как результаты интеллектуальной деятельности (РИД), затраты на проведение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и опытно-технологических работ (НИОКР и ОТР), затраты на внедрение результатов научных открытых и рационализаторских предложений.

Последовательно рассмотрим систему бухгалтерского учета указанных элементов научно-исследовательских и интеллектуальных ресурсов.

*Учет результатов интеллектуальной деятельности.* Согласно ст. 1225 ГК РФ к результатам интеллектуальной деятельности, применительно к специфике деятельности машиностроительного предприятия относятся: изобретения; полезные модели; промышленные образцы и т.д.<sup>6</sup>.

Результаты интеллектуальной деятельности относятся к нематериальным активам при единовременном выполнении условий, указанных в п. 4 ПБУ 14/2007 "Учет нематериальных активов"<sup>7</sup>.

В бухгалтерском учете расходы, связанные с поступлением результатов интеллектуальной деятельности относят в дебет счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" с кредита различных материальных счетов и счетов учета расчетов. При этом к счету 08 Планом счетов бухгалтерского учета предусмотрено открытие субсчета 5 "Приобретение нематериальных активов".

Аналитический учет результатов интеллектуальной деятельности необходимо вести по видам РИД. Для этого к субсчету 08.5 "Приобретение (создание) нематериальных активов", рекомендуем открыть субсчет второго порядка, например, 08.5.3 "Результаты интеллектуальной деятельности", к которому целесообразно открывать субсчета третьего порядка по отдельным видам работ, результатом которых выступают РИД, например 08.5.3.1 "Проведение работ, связанных с изобретательской деятельностью" и так далее по видам работ.

При постановке объекта на учет, в качестве нематериального актива, каждый из субсчетов третьего порядка счета 08, закрывается соответственно на счет 04, к последнему мы так же рекомендуем открывать соответствующие субсчета второго и последующего порядка, например, 04.1 "Нематериальные активы в эксплуатации" – 04.1.2 "Результаты интеллектуальной деятельности" – 04.1.2.1 "Изобретения" и так далее по видам результатов интеллектуальной деятельности.

*Учет НИОКР и ОТР.* Согласно ПБУ 17/2002 и Федерального закона от 23 августа 1996 г. № 127-ФЗ "О науке и государственной научно-технической политике" к научно-исследовательским работам относятся работы, связанные с осуществлением научной (научно-исследовательской), научно-технической деятельности и экспериментальных разработок<sup>8</sup>. Научную (научно-исследовательскую) деятельность, Федеральный закон № 127-ФЗ разделяет на фундаментальные, прикладные и поисковые научные исследования.

Согласно действующему законодательству, если результатом НИОКР и ОТР являются нематериальные активы, они учитываются по правилам ПБУ 14/2007 "Учет нематериальных активов" [3]. Работы, давшие положительный результат, но не относимые к нематериальным активам, необходимо учитывать по правилам ПБУ 17/02 "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и опытно-технологические работы"<sup>9</sup>.

Если исследования не привели к положительному результату, то они учитываются в составе прочих расходов. Так же признаются прочими расходами отчетного периода, расходы предприятия, связанные с выполнением НИОКР и ОТР, по которым не выполняется хотя бы одно из условий, указанных в п. 7 ПБУ 17/2002 [4].

К расходам на НИОКР и ОТР относятся все фактические расходы, связанные с выполнением указанных работ [4].

Для организации учета НИОКР и ОТР к счету 04 "Нематериальные активы" рекомендуем открыть субсчет первого и второго порядка 04.1 "Нематериальные активы в эксплуатации" - 04.1.3 "Результаты НИОКР и ОТР", в рамках которого целесообразна дальнейшая детализация по видам НИОКР и ОТР: 04.1.3.1 "Научно-исследовательские работы" и т.д.

К субсчету "Научно-исследовательские работы" целесообразно открыть субсчета четвертого порядка: 04.1.3.1.1 "Научно-исследовательская деятельность" и т.д. по видам. В свою очередь информация, отражаемая на субсчете "Научно-исследовательская деятельность", подлежит дальнейшей детализации: 04.1.3.1.1.1 "Фундаментальные научные исследования" и т.д.

Первоначально расходы на выполнение различного рода научных работ собираются по дебету счета 08 "Вложения во внеоборотные активы", на субсчете первого порядка 08.8 "Выполнение НИОКР", согласно Плану счетов бухгалтерского учета.

Для получения детализированной информации по видам работ к указанному субсчету так же рекомендуется открытие субсчетов в разрезе видов НИОКР и ОТР: 08.8.1 "Расходы на выполнение научно-исследовательских работ" и т. д. С дальнейшим выделением субсчетов третьего порядка - 08.8.1.1 "Расходы на выполнение научно-исследовательской деятельности" и т.д. по видам и субсчетов четвертого порядка к субсчету 08.8.1.1 - 08.8.1.1.1 "Расходы на выполнение фундаментальных научных исследований" и т.д.

*Учет научных открытий и рационализаторских предложений.* Российское законодательство не закрепляет за авторами открытий и рационализаторских предложений, исключительных прав на объект. Именно по этой причине они не могут быть включены в перечень охраняемых результатов интеллектуальной деятельности, следовательно, в бухгалтерском учете они не могут быть отнесены к категории нематериальных активов.

Затраты связанные с внедрением результатов научных открытий и рационализаторских предложений в производственную деятельность машиностроительного предприятия, должны учитываться в составе затрат на производство, то есть их необходимо отражать по дебету производственных счетов с кредита материальных счетов и счетов учета расчетов.

К затратам, отражаемым в бухгалтерском учете, относятся: премиальное вознаграждение автору научного открытия или рационализаторского предложения; заработка плата работникам, выполняющим работы, необходимые для внедрения открытия или рационализаторского предложения; использованные материальные запасы, услуги сторонних организаций, подотчётные суммы.

С целью организации обособленного учета затрат, связанных с внедрением результатов научных открытий и рационализаторских предложений, к соответствующим счетам (20, 23, 25, 26, 44) целесообразно открывать субсчет "Затраты на внедрение результатов научного открытия" или "Затраты на внедрение рационализаторских предложений".

Кроме того, целям проведения анализа так же не в полной мере отвечает существующая система аналитического учета результатов интеллектуальной деятельности, что вызывает потребность разработки и одновременного приспособления ее к особенно-

ствам разработанной методики анализа результатов интеллектуальной деятельности. Указанные положения определяют направления дальнейших научных исследований по данной теме.

Продуманная постановка и грамотное ведение бухгалтерского учета научно-исследовательских и интеллектуальных ресурсов позволят обеспечить максимально эффективное управление функционированием и развитием инновационного потенциала предприятия<sup>10</sup>.

<sup>1</sup> Васячева В.А., Герасимов Б.Н. Развитие процесса инновационной деятельности предприятия // Вестник Самарского государственного экономического университета. 2018. №10 (168). С. 69-76.

<sup>2</sup> Вертий Б.Д. Определение показателей эффективности НИОКР // Экономика и управление. 2019. №8 (57). С.222-227.

<sup>3</sup> Герасимов Б.Н. Управление инновационным потенциалом организации / Б.Н. Герасимов. Самара: СИБиУ, 2009. 222 с.

<sup>4</sup> Лашманова Ю.Ю. К вопросу о сущности инновационного потенциала организации // Современная наука: актуальные проблемы теории и практики. Серия: Экономика и право. 2017. № 4. С. 19-23.

<sup>5</sup> Gerasimov B.N., Vasyaycheva V.A., Gerasimov K.B. Identification of the factors of competitiveness of industrial company based on the module approach // Entrepreneurship and sustainability issues. 2018. V.6. №2. P. 677- 690.

<sup>6</sup> Голубев Ф.В. Аудит эффективности использования нематериальных активов организации: аналитика и диагностика // Экономический анализ: теория и практика. 2007. № 21.

<sup>7</sup> Гражданский кодекс Российской Федерации (часть четвертая) от 18.12.2006 № 230-ФЗ. Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_64629](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_64629).

<sup>8</sup> О науке и государственной научно-технической политике: Федерального закона от 23 августа 1996 г. № 127-ФЗ. Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_11507](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_11507).

<sup>9</sup> Учет нематериальных активов ПБУ 14/2007 Приказ Минфина России от 27.12.2007 № 153н. Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_63465](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_63465).

<sup>10</sup> Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы : ПБУ 17/02 : Приказ Минфина России от 19.11.2002 № 115н. Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_39968](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_39968).

## ACCOUNTING RESEARCH RESOURCES IN THE SYSTEM OF MANAGEMENT OF INNOVATION POTENTIAL

© 2019 Lashmanova Yulia Yurievna

Candidate of Economics, Associate Professor

Orenburg state University Orenburg, Russia

E-mail: yy21@mail.ru

**Keywords:** accounting, innovative potential, research and intellectual resources, management.

The article describes the General principles of the organization of the accounting system of research and intellectual resources, which is the main source of specific information used to manage the innovative potential of the enterprise.