

УДК 657.2.016

*Т. И. ПАНОВА*

*Гомельский государственный университет имени Ф. Скорины*

## **РАЗВИТИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИННОВАЦИЙ В УСЛОВИЯХ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ИНТЕГРАЦИИ**

Для управления инновационными процессами необходима достоверная и своевременная информация, но вопросы учета инноваций в настоящее время недостаточно разработаны. В статье затрагиваются проблемы бухгалтерского учета инновационной деятельности в Республике Беларусь и предложены направления их решения.

Республика Беларусь является активным участником интеграционных процессов, что предусматривает всестороннюю модернизацию и повышение конкурентоспособности национальной экономики. Необходимым условием и фактором экономического роста и повышения конкурентоспособности субъектов хозяйствования является активизация инновационной деятельности. Инновационное развитие любого сегмента бизнеса требует эффективно-го механизма управления инновациями, включающего в себя систему мониторинга инновационного развития организации, методы управленческих воздействий, инструментарий аналитической оценки результативности инновационных проектов и другие элементы. Их реализация невозможна без соответствующей информационной базы, формируемой в системе бухгалтерского учета.

К сожалению, вопросы учета инновационной деятельности в отечественной науке и практике остаются недостаточно разработанными. В стандарте «Инновационная деятельность. Термины и определения» дано общее определение инноваций и их классификация [1]. Однако раскрытие в стандарте сущности инновационной деятельности не может дать представление об инновациях как о специфическом объекте бухгалтерского учета.

Затраты по созданию и внедрению инноваций на предприятии рассредоточены по отдельным подразделениям, отражаются на различных счетах. Они могут учитываться на производственных счетах, непосредственно на счетах источников финансирования этих затрат, расходов будущих периодов, капитализироваться на счетах основных средств и нематериальных активов. При такой организации учета не представляется возможным обобщение затрат как в целом по инновационному проекту, так и по отдельным его

объектам. Отсутствие должной методики учета инноваций влечет за собой получение недостоверной информации о масштабах инновационной деятельности организации, затратах на нее, результатах и эффективности.

Поэтому исследование учета инновационных процессов, протекающих в организации, выделение объектов учета, определение затрат и результатов инновационной деятельности, а также правильная постановка бухгалтерского учета инноваций представляются весьма актуальными, а проблемы в учете инноваций требуют своего решения.

В настоящее время в Республике Беларусь отсутствует стандарт по бухгалтерскому учету инноваций. Наиболее близкой по назначению можно было считать Инструкцию по бухгалтерскому учету результатов научно-технической деятельности, которая утратила силу с вступлением в действие с 1 января 2013 года Инструкции по бухгалтерскому учету нематериальных активов. Однако данный документ посвящен вопросам учета только тех инноваций, которые могут быть определены как нематериальные активы, а это существенно сужает объект исследования.

На решение проблем бухгалтерского учета инноваций были направлены усилия многих экономистов. Среди отечественных авторов, занимающихся вопросами учета и анализа инновационной деятельности, можно выделить М. А. Авилкину, В. В. Богатыреву, Е. М. Жуковскую, Г. Г. Виноградова [2, 3]. Среди зарубежных исследователей значительный вклад в исследование инновационного предпринимательства и анализ инновационной деятельности внесли работы К. Друри, П. Друкера, Ф. Котлера, Г. Менша, Э. Майера, Р. Фостера, Й. Шумпетера и других [4].

Наиболее систематизированное и комплексное освещение вопросов бухгалтерского учета инноваций российскими авторами представлено в работах Е. Н. Коржавиной [5]. Отражение затрат по инновационной деятельности в бухгалтерском учете, по мнению автора, необходимо осуществлять на специальном счете 06 «Вложения в инновационные проекты». В свою очередь, под вложениями в инновационные проекты понимается совокупность понесенных затрат, осуществляемых на всех стадиях разработки и реализации инновационного проекта. С точки зрения Е. Н. Коржавиной, введение отдельного счета позволит получить полную и достоверную информацию о затратах на инновационные проекты. В соответствии с видом инновации понесенные затраты будут учитываться на соответствующих субсчетах, открываемых к счету 06.

- 1 Вложения в разработку и реализацию продуктовых инноваций.
- 2 Вложения в разработку и реализацию процессных инноваций.
- 3 Вложения в маркетинговые инновации.
- 4 Вложения в организационные инновации.

По дебету счета 06 «Вложения в инновационные проекты» предлагается отражать сумму прямых фактических затрат, связанных с реализацией инновационного проекта. По кредиту счета учитываются сумма готовых иннова-

ций, а также суммы списанных затрат по инновационным проектам, не увенчавшимся успехом. А сальдо по счету 06 будет отражать величину вложений в незавершенные инновационные проекты. В конечном итоге в бухгалтерском учете результат инновационного проекта будет сформирован и отражен в корреспонденции со счетами 01 «Основные средства» или 04 «Нематериальные активы» для технологических инноваций, а также в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы» при списании расходов по инновационному проекту, не принесшему положительных результатов. Также Е. Н. Коржавина предлагает списывать на финансовые результаты деятельности организации затраты по законченным организационным и маркетинговым инновационным проектам.

Следует отметить, что, несмотря на значительное количество информационных источников, вопросы организации учета и анализа вложений в инновационные проекты промышленных предприятий остаются дискуссионными и нуждаются в разработке и обосновании предложений по совершенствованию методики отражения затрат на инновации в бухгалтерском учете коммерческой организации. Для достижения данной цели необходимо представить инновационный процесс как обособленный объект бухгалтерского учета и разработать методику отражения информации об инновационной деятельности на счетах бухгалтерского учета по этапам формирования инновационных затрат.

Анализ и сравнение существующих подходов к организации бухгалтерского учета инноваций, моделирование конкретных практических ситуаций в рамках данных методик выявили ряд спорных моментов и недоработок.

Так, предложенный Е. Н. Коржавиной счет 06 «Вложения в инновационные проекты» по своему содержанию аналогичен счету 08 «Вложения в долгосрочные активы», следовательно, по дебету счета 06 будут капитализироваться аналогичные по своей экономической сущности затраты в расчете на то, что в результате успешной реализации инновационного проекта будет получен некий инновационный продукт. В качестве такого продукта может выступать объект интеллектуальной собственности, НИОКР, технологически новый или усовершенствованный продукт или производственный процесс (на базе использования нового производственного оборудования). Таким образом, инновационный продукт может быть признан активом организации, способным приносить ей определенные экономические или иные выгоды. В то же время, автор предлагает временно аккумулировать на этом же счете расходы на маркетинговые и организационные инновации с последующим их списанием на финансовый результат после завершения инновационного проекта. На наш взгляд, это в корне неверно. К организационным и управленческим инновациям относятся переход на новые методы управления, существенно измененные организационные структуры, реализация новых или значительно измененных экономических стратегий предприятия,

внедрение современных стандартов качества и др. А значит, расходы по вышеперечисленным мероприятиям следует относить к текущим затратам того периода, в котором они были произведены.

С нашей точки зрения, инновационную деятельность необходимо рассмотреть в двух аспектах: в составе текущей деятельности и инвестиционной деятельности (инновационные проекты капитального характера). Тогда в зависимости от назначения инноваций должен быть организован соответствующий учет затрат.

Рассмотрим порядок отражения в учете затрат на инновационные мероприятия капитального характера. На наш взгляд, для достоверной оценки затрат и определения фактической стоимости инновационного проекта капитального характера удобно ввести и использовать отдельный активный счет 27 «Расходы на инновации». Накопление затрат, связанных с инновационной деятельностью, будет отражаться по дебету счета. Списание затрат предполагается производить по кредиту счета 27 «Расходы на инновации» в корреспонденции со счетами 08 «Вложения в долгосрочные активы», 10 «Материалы», 43 «Готовая продукция» и др.

Заметим, что инновационные проекты могут быть связаны не только с созданием (приобретением) и вводом в действие новой техники, оборудования, использованием объектов интеллектуальной собственности, но и с их модернизацией, модификацией. Тогда на сумму затрат, связанных с улучшением основных средств, нематериальных активов, необходимо увеличивать их первоначальную стоимость. А затраты, которые осуществляются для поддержания объекта в рабочем состоянии, и не предполагают увеличение экономических выгод, считаются текущими затратами и не относятся к инновационным расходам.

Так, понесенные затраты, собранные на счете 27 «Расходы на инновации», включают стоимость вложений в долгосрочные активы, и на их сумму увеличивается первоначальная стоимость основных средств или нематериальных активов. Данный вариант учета целесообразно применять в случае такого инновационного направления, как улучшение материально-технической базы предприятия, увеличение производственной мощности, повышение производительности оборудования или качества продукции.

С учетом периода погашения инновационных затрат возможно несколько вариантов включения их в текущие затраты: списание на текущие затраты в полной сумме, сформированной на счете 27 «Расходы на инновации»; отнесение инновационных затрат к расходам будущих периодов (счет 97 «Расходы будущих периодов»). Кроме того, может быть предварительное резервирование средств путем создания соответствующего обеспечения для дальнейшего финансирования инновационных программ (счет 96 «Резервы предстоящих расходов»).

На счете 27 «Расходы на инновации» также предлагаем учитывать следующие виды затрат:

- затраты на маркетинговые исследования, включающие расходы на изучение потребностей рынка, исследование возможности и целесообразности практической реализации инновационного проекта, оценку приобретаемых дополнительных выгод от его внедрения в практику, поиск потенциальных инвесторов;
- затраты на инновационное проектирование (связаны с разработкой и утверждением четкого плана действий, расчетом плановых показателей проекта, бюджетированием и определением сроков его реализации);
- затраты, связанные со снабжением проекта материальными и нематериальными ресурсами (приобретение, доставка, хранение, доведение до эксплуатационного состояния требуемых ресурсов, подготовка и переподготовка кадров, освоение нового производства);
- затраты на инновационное производство (стоимость всех потребленных материальных и нематериальных ресурсов, необходимых для реализации проекта);
- затраты по коммерциализации (связанные с доведением полученного результата до потребителя: расходы на рекламу, маркетинговые услуги, расходы по продвижению и сбыту продукции и др.).

С целью систематизации и анализа информации о понесенных затратах возможно вести их учет по каждому виду инновационных расходов с выделением на счете 27 «Расходы на инновации» соответствующих субсчетов.

На наш взгляд, такая методика отражения в учете затрат на инновации позволит решить проблему реальной оценки инноваций.

Так как инновационные проекты отличаются большой продолжительностью, должен присутствовать контроль затрат по проекту от начала и до конца его выполнения. Важно, чтобы средства были израсходованы в соответствии с бюджетными ограничениями, а отчеты отражали запланированные и реальные затраты денежных средств. Поэтому мы считаем, что наиболее приемлемой формой управления в данном случае будет являться бюджетирование инновационных проектов. Бюджет инноваций должен разрабатываться на основе целей и стратегии организации. С его помощью можно планировать обеспечение инновационной деятельности финансовыми и материальными ресурсами и оперативно контролировать их использование. В целях контроля и управления проектами предлагаем составлять отчеты о выполнении проекта, о сроках его реализации, мощности и затратах, на основе которых руководителю будет предоставляться общий аналитический отчет. В данном отчете необходимо указать причины отклонения фактических величин от плановых, а также мероприятия по их устранению.

Следует также остановиться на проблеме информационного обеспечения отчетности по инновациям. Основным источником информации для оценки инновационного уровня организаций Беларуси в настоящее время выступает форма статистической отчетности «Отчет об инновационной деятельности

организации» (ф. Инт-инновация) [6]. Надо отметить, что каждое государство, даже входящее в ЕАЭС, имеет свою информационную базу в данной области. Это существенно затрудняет сравнительный анализ инновационной активности организаций различных стран, оценку инновационного потенциала страны на мировой арене и препятствует проведению единой скоординированной инновационной политики в рамках Союза.

Кроме того, действующая в Беларуси отчетность по инновациям нуждается в совершенствовании. Чаще всего на практике из-за трудоемкости сбора информации данные отчеты заполняются прочерками. Предлагаем в целях сбора и обобщения информации о затратах на инновации использовать накопительный учетный регистр «Ведомость учета затрат по инновационным проектам». Ведомость должна содержать информацию о затратах, связанных с разработкой и реализацией по каждому инновационному проекту в разрезе корреспондирующих счетов со ссылками на реквизиты документов, подтверждающих возникновение названных затрат (номер, даты договоров на консультационные и информационные услуги и др.).

Таким образом, на современном этапе развития бухгалтерский учет затрат на инновационные мероприятия представляется как многогранный участок учетной работы, что проявляется в существовании многих вариантов оценки и учета инновационных процессов, каждый из которых имеет особую сферу применения, способы раскрытия информации. Предложенные подходы к учету затрат по инновационным процессам позволяют решить проблему понимания инновации как специфического объекта бухгалтерского учета, определить его учетную характеристику, способствовать достоверной оценке и обеспечить формирование информации, необходимой для анализа эффективности инновационных мероприятий на каждой стадии реализации инновации.

#### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

- 1 Инновационная деятельность. Термины и определения : ГОСТ 31279-2004. – Введ. 28.02.2005 г. – Минск : Госстандарт, 2005 г. – 7 с.
- 2 **Авилкина, М. А.** Методика бухгалтерского учета инновационного и сопутствующего продуктов в бюджетных организациях / М. А. Авилкина // Вестник Полоцкого государственного университета. – Сер. Д. Экономические и юридические науки. – 2010. – № 4. – С.146–153.
- 3 **Жуковская, Е. М.** Проблемы и пути развития инновационной деятельности субъектов предпринимательства / Е. М. Жуковская // Бухгалтерский учет и анализ. – 2014. – № 6. – С. 23–26.
- 4 **Druker, P.** Innovation and Entrepreneurship / P. Druker // N. Y. : Perennial Library. – 1986. – 277 p.
- 5 **Коржавина, Е. Н.** Учет и анализ вложений в инновационные проекты промышленных предприятий : дис ... канд. экон. наук / Е. Н. Коржавина. – Йошкар-Ола, 2009. – 178 с.

6 Указания по заполнению формы государственной статистической отчетности Инновация «Отчет об инновационной деятельности организации»: утв. постановл. Национального статистического комитета Республики Беларусь от 02 июля 2013 г. № 61 // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2013. – № 7/1149.

*T. PANOVA*

*Gomel State University named after Francisk Scorina*

## **DEVELOPMENT OF ACCOUNTING INNOVATION IN THE CONTEXT OF ECONOMIC INTEGRATION**

To manage innovation processes need reliable and timely information, but accounting innovation is currently insufficiently developed. The article reveals the problems of accounting innovation activity in the Republic of Belarus and directions of their solution.

Получено 17.02.2017

---

---

**ISSN 2225-6741. Рынок транспортных услуг  
(проблемы повышения эффективности).  
Вып. 10. Гомель, 2017**

---

УДК 336(476)

*Л. Г. СИДОРОВА*

*Белорусский государственный университет транспорта*

## **АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ ПРИМЕНЕНИЯ МСФО В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ**

Признание международных стандартов финансовой отчетности как основополагающих для формирования прозрачной отчетности является важным шагом прежде всего для привлечения иностранного капитала. В связи с этим возникает потребность в формировании отчетной информации в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) для того, чтобы предприятия республики, выходящие на международные рынки, были их полноправными участниками, а стандарты бухгалтерского учета объективно отражали деятельность и имущественное положение компаний.

В конце прошлого века, в процессе перехода от централизованно планируемого хозяйства к рыночной экономике, в Республике Беларусь произошли коренные преобразования. Изменения не могли не затронуть такие важнейшие элементы управления как учет, финансовый контроль и анализ. Так как учет в командно-административной системе выполнял принци-