

ВЫСТУПЛЕНИЯ

УДК 657.47.001.895:378

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ЗАТРАТ НА СОЗДАНИЕ ИННОВАЦИОННЫХ ПРОДУКТОВ В БЮДЖЕТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ: ИННОВАЦИИ В УЧЕТЕ

*Авилкина М.А., канд. экон. наук
УО «Полоцкий государственный университет»,
г. Новополоцк, Республика Беларусь*

В существующей учетной практике как хозрасчетных, так и бюджетных организаций инновационный продукт, выступающий результатом инновационной деятельности организации, не рассматривается в качестве самостоятельной учетной и калькуляционной единицы, соответственно, не проводится его стоимостная оценка. Как результат, фактически созданный продукт инновационной деятельности по причине отсутствия его признания объектом учета и калькулирования не находит отражения в бухгалтерском учете и отчетности организации. Данное обстоятельство является основанием для признания факта нарушения принципа правдивости бухгалтерского учета затрат и результатов научно-инновационной деятельности как в бюджетных, так и хозрасчетных организациях.

Рассмотрим предлагаемые методические аспекты учета затрат на создание инновационных продуктов, решающую обозначенную выше проблему, в бюджетных организациях.

В соответствии с п. 14 главы 2 Постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 30.05.2012 г. № 25 «О некоторых вопросах бухгалтерского учета» затраты, обусловленные созданием инновационного продукта, в зависимости от источников финансирования затрат, будет правомерным отражать на следующих субсчетах:

1. для затрат, финансируемых из государственного бюджета – субсчет 200 «Расходы по бюджету»;
2. для затрат, финансируемых за счет средств бюджета соответствующего уровня, а также за счет средств других организаций по заключенным с ними договорам – субсчет 082 «Затраты на научно-исследовательские работы по договорам».

Учетом правомерность отражения расходов на выполнение инновационного проекта на субсчете 202 «Расходы за счет других бюджетов» – по проектам, финансируемым за счет средств, полученных из других бюджетов и не предусмотренных сметой учреждения; на субсчете 211 «Расходы за счет внебюджетных источников» – по проектам, финансируемым за счет средств внебюджетных фондов государственных заказчиков.

Новизна предлагаемой методики бухгалтерского учета затрат на создание инновационных продуктов заключается в следующих рекомендациях:

- открыть к субсчетам 200 «Расходы по бюджету», 202 «Расходы за счет других бюджетов», 211 «Расходы за счет внебюджетных источников» дополнительный аналитический счет 200/х, 202/х, 211/х «Расходы на научные и инновационные мероприятия» соответственно;
- преобразовать экономическое содержание субсчета 082 «Затраты на научно-исследовательские работы по договорам» путем расширения сферы его применения: отражение на данном субсчете затрат не только на научные, но и инновационные мероприятия по договорам; присвоить субсчету 082 наименование «Затраты на научные и инновационные мероприятия по договорам»;
- предусмотреть к преобразованному субсчету 082 «Затраты на научные и инновационные мероприятия по договорам» систему из пяти аналитических счетов: 082/1 «Затраты на научные исследования», 082/2 «Затраты на разработки», 082/3 «Затраты на правовую охрану», 082/4 «Затраты на трансфер технологий», 082/5 «Затраты на внедрение», позволяющих отражать затраты по этапам создания инновационного продукта. К аналитическому счету 082/1 открыть аналитические счета второго уровня: 082/11 «Затраты на фундаментальные научные исследования, 082/12 «Затраты на прикладные научные исследования», отражающие в учете затраты по видам научных исследований. Аналогично

к вновь вводимым аналитическим счетам 200/х, 202/х, 211/х «Расходы на научные и инновационные мероприятия» предусмотреть перечисленные выше аналитические счета, применив в их наименованиях слово «расходы» вместо слова «затраты» в целях сохранения единства экономического содержания каждого субсчета и аналитических счетов к нему.

Так как затраты на создание инновационного продукта предложено накапливать на рекомендованных выше счетах, возникает необходимость отразить в учете и объект калькулирования – инновационный продукт. В действующем плане счетов бюджетной организации субсчета для отражения его стоимости отсутствуют, поэтому автором рекомендовано ввести новый субсчет 032 «Продукты научно-инновационной деятельности» для отражения в бухгалтерском учете вузов продуктов научно-инновационной деятельности по фактической себестоимости.

К новому субсчету 032 предлагаем применить многоуровневую систему аналитических счетов, позволяющую:

- отражать и контролировать движение стоимости научного, научно-технического продуктов от момента их создания и до момента внедрения (превращения в инновационный продукт) дифференцированно по источникам финансирования, центрам ответственности, заключенным договорам;
- отражать и контролировать движение сопутствующих продуктов (нематериальные активы в виде объектов интеллектуальной собственности) детализировано по способам их правовой охраны, источникам финансирования, центрам ответственности, заключенным договорам.

На рисунке 1 предложена рекомендованная автором структура аналитических счетов для учета затрат на создание инновационных продуктов применительно к предлагаемому аналитическому счету «Расходы на научные и инновационные мероприятия» к субсчетам 200 «Расходы по бюджету», 202 «Расходы за счет других бюджетов», 211 «Расходы за счет внебюджетных источников», а также порядок их отнесения на объекты калькулирования. Введение пяти уровней аналитических счетов в рамках указанных субсчетов позволяет формировать себестоимость инновационных и сопутствующих (объекты интеллектуальной собственности) продуктов по этапам создания инновационного продукта в разрезе центров ответственности, заключенных договоров, калькуляционных статей расходов.

Связь затрат с центрами ответственности позволяет «персонифицировать» не только затраты, но и достигнутые экономические результаты, тем самым выявлять наиболее активные в инновационном плане подразделения организации и (или) научные коллективы, определять их долю участия в создании инновационных продуктов и измерять их реальный вклад в формирование доходов (финансовых результатов) организации от его научно-инновационной деятельности. Разработанная многоуровневая система аналитических счетов, на наш взгляд, позволяет накапливать и обобщать информацию о расходах по каждому этапу формирования инновационного продукта, видам научных исследований в рамках этапа «научные исследования», анализировать динамику состава, структуры расходов, своевременно выявлять и обосновывать причины отклонения их плановых значений от фактических на каждом этапе. В целях дальнейшей детализации расходов в рамках каждого этапа формирования инновационного продукта следует их детализировать также по центрам ответственности, заключенным договорам, калькуляционным статьям расходов, для чего выделены аналитические счета третьего, четвертого и пятого уровня.

Согласно предложенной методике отражения и списания затрат на создание инновационных продуктов и применения рекомендуемой системы аналитических счетов в бюджетных организациях предлагаем формирование фактической себестоимости объектов калькулирования – инновационного и сопутствующего продуктов – на ниже приведенных вновь вводимых аналитических счетах.

В действующем плане счетов бюджетной организации субсчета для отражения его стоимости отсутствуют, поэтому рекомендуем ввести новый субсчет 032 «Продукты научно-инновационной деятельности» для отражения в бухгалтерском учете вузов продуктов научно-инновационной деятельности по фактической себестоимости.

Назначение данного субсчета видится в накоплении в бухгалтерском учете исполнителя информации о движении стоимости следующих продуктов научно-инновационной деятельности:

научных и научно-технических продуктов с момента их разработки и до момента внедрения в практическую деятельность; сопутствующих продуктов в виде оформленных имущественных прав на созданные научные (научно-технические) продукты (рисунок 2).



Рисунок 2 - Предлагаемый вариант кода аналитического счета для учета наличия и движения продуктов научно-инновационной деятельности на субсчете 032 «Продукты научно-инновационной деятельности»

Преимущество разработанной многоуровневой системы аналитических счетов для учета затрат на создание инновационных продуктов заключается в обеспечении возможности накапливать затраты на создание инновационного продукта на одном субсчете, определяемом в бюджетных организациях источником финансирования затрат, с их последующей детализацией по этапам формирования инновационного продукта, что не обеспечивается в условиях применения существующей методики учета.

Разработанный порядок распределения расходов, обусловленных выполнением инновационного проекта, между объектами калькулирования позволяет разграничить общую совокупность затрат на выполнение инновационного проекта между конечными продуктами научно-инновационной деятельности, что позволяет далее определять их фактическую себестоимость и оприходовать на баланс как самостоятельные активы организации.