

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РЕЗУЛЬТАТОВ НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИХ, ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИХ И ОПЫТНО-ТЕХНОЛОГИЧЕСКИХ РАБОТ

Современный этап развития Республики Беларусь характеризуется формированием экономики инновационного типа. Предпосылками возникновения инноваций является проведение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и опытно-технологических работ (далее — НИОКР). Поэтому вопросам учета НИОКР уделяется все больше внимания со стороны как экономистов, так и законодательных органов Республики Беларусь. Так, до утверждения постановлением Министерства финансов Республики Беларусь Инструкции по бухгалтерскому учету результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и опытно-технологических работ от 30.06.2006 г. № 75 (далее — Инструкция № 75) аспекты учета НИОКР регулировались Инструкцией по бухгалтерскому учету нематериальных активов, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 09.06.2003 г. № 1472 (далее — Инструкция № 1472). Согласно Инструкции № 1472, «фактические затраты, в процессе проведения научно-исследовательских работ связанные с получением новых знаний, на стадии завершеного научного исследования отражаются по дебету счетов 20 «Затраты на производство», 26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» в суммах, указанных в первичных учетных документах, с кредита счетов 10 «Материалы», 13 «Износ малоценных и быстроизнашивающихся предметов», 23 «Вспомогательные производства», 68 «Расчеты с бюджетом», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и других». С утверждением Инструкции № 75 ситуация кардинальным образом изменилась, поскольку организации-заказчики фактические расходы по выполнению НИОКР отражают в бухгалтерском учете как вложения во внеоборотные активы и накапливают их на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

В Инструкции № 75 приводится также перечень условий, при выполнении которых НИОКР признаются нематериальными активами, а именно:

- сумма расходов по выполненным работам может быть определена и подтверждена первичными документами;
- имеется документальное подтверждение выполненных работ (акт приемки выполненных работ и т.п.);
- использование результатов работ в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг приведет к получению дохода в будущем;
- использование результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и опытно-технологических работ может быть проде-

монстрировано, т.е. имеется документальное подтверждение о начале фактического применения полученных результатов.

При невыполнении любого из этих условий результаты НИОКР не признаются нематериальными активами и являются расходами или иными активами организации.

Единицей бухгалтерского учета результатов НИОКР является инвентарный объект.

Таким образом, с принятием инструкции № 75 у организаций появилась возможность отражать все затраты, даже на стадии научно-исследовательских работ, в составе внеоборотных активов на счете 08, что позволит в дальнейшем наиболее точно сформировать первоначальную стоимость объектов нематериальных активов, в составе которых отражаются результаты НИОКР, при выполнении вышеперечисленных условий.

*Н.М. Дорошкевич, канд. экон. наук,
А.Н. Лещенко, ассистент
БГЭУ (Минск)*

ПРОБЛЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В УСЛОВИЯХ ТРАНСФОРМИРУЮЩЕЙСЯ НАЦИОНАЛЬНОЙ ЭКОНОМИКИ

Преобразования в экономике республики, включая происходящие интеграционные процессы, осуществляемые на базе становления международных экономических связей, требуют повышения эффективности системы хозяйствования. Данные изменения диктуют необходимость новаций в системе бухгалтерского учета субъектов хозяйствования. Белорусская система бухгалтерского учета последних лет характеризуется весьма существенными эволюционными тенденциями в части обновлений понятийного аппарата, трансформации форм отчетности в условиях транзитивной экономики с учетом требований международных стандартов. Наблюдается процесс реструктуризации ранее единого отечественного бухгалтерского учета в направлении его разделения на финансовый, управленческий и т.д. Это объясняется тем, что сложность и многообразие производственных систем порождают многогранность проблемы управления производством и его информационного обеспечения. Учет, контроль и анализ как элементы механизма хозяйствования создают реальные условия для функционирования предприятия, обеспечивая всеобъемлющую информацию о его хозяйственной деятельности.

Стандарты требуют дополнительного раскрытия информации по всем показателям, содержащимся в финансовой отчетности, описания операций и событий, имеющих существенное значение для оценки анализа финансового состояния и финансовых результатов. Для этого в финансовом учете необходимо вести детальный аналитический учет, обеспечивающий прозрачность публикуемой отчетности. Обременение системы финансового учета обобщенной и аналитической информацией, которая объективно формируется для решения задач управле-