

Как рассчитать уровень рентабельности?

?

ОАО «Белсудопроект» выполняет договоры НИОКР, заказчиком которых является Минтранс. Договоры заключаются обычно на один год. Источник финансирования – инновационный фонд, который согласно Закону о бюджете на 2010 год является государственным целевым бюджетным фондом.

Постановлением Минфина РБ от 30.06.2010 г. № 82, вступившим в силу с 24 августа 2010 года, внесены изменения в Инструкцию по бухгалтерскому учету результатов НИОКР, утвержденную постановлением Минфина от 30.06.2006 г. № 75.

Минтранс своим приказом от 10.02.2010 г. №83-Ц установило, что стоимость работ по договорам о выполнении НИОКР, финансируемых за счет бюджетных средств, формируется в 1 квартале 2010 г. с учетом нулевой рентабельности от их сметной стоимости, с 1 апреля 2010 г. – в размере, не превышающем 5% от их сметной стоимости.

Сдача выполненных НИОКР происходит поэтапно согласно календарному плану. Этапы могут совпадать, а могут и не совпадать с кварталом. Как правильно рассчитать прибыль по договору: нарастающим итогом или поэтапно?

При выполнении договора НИОКР получена экономия (прибыль). Имеет ли право предприятие в соответствии с п.29 вышеназванной Инструкции, который гласит: «финансовый результат от выполнения НИОКР отражается по дебету (кредиту) счета 90 «Реализация» и кредиту (дебету) счета 99 «Прибыли и убытки» отразить всю полученную прибыль по кредиту счета 99 «Прибыли и убытки» или обязано придерживаться уровня рентабельности, установленного Минтрансом? Если да, то каков механизм возврата экономии?

Ранее (п. 36 Инструкции по бухучету НИОКР, утвержденной постановлением Минфина РБ от 26.12.2007 г. №198) возврат отражался проводками:

Д-т сч. 51 – К-т сч. 62 – поступление денежных средств по договору,

Д-т сч. 62 – К-т сч. 90 – реализация выполненных НИОКР (метод определения выручки по оплате),

Д-т сч.90 – К-т сч. 86 – на сумму экономии, подлежащую возврату,

Д-т сч.86 – К-т сч. 51 – на перечисленную сумму.

Если прибыль определяется поэтапно согласно актам выполненных работ, возникают вопросы.

Если первый этап сдачи НИОКР 30 апреля, как рассчитать уровень рентабельности в этом случае?

Если с 1 апреля установлена 5% рентабельность по договору, значит ли это, что она определяется нарастающим итогом с 1 апреля и до конца выполнения договора, а не поэтапно по мере сдачи работы?

Указом Президента Республики Беларусь от 07.09.2009 г. № 441 «О дополнительных мерах по стимулированию научной, научно-технической и инновационной деятельности» установлены дополнительные меры стимулирования научной, научно-технической и инновационной деятельности.

Настоящим Указом определено, что цена работ по договорам о выполнении научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (далее – НИОКР), финансируемых за счет бюджетных средств, формируется с учетом рентабельности, не превышающей 7% их сметной стоимости. При этом законодатель не устанавливал каких-либо условий возврата прибыли, если рентабельность фактически выполненных объемов НИОКР в целом по договору или отдельному его этапу выше 7%.

В бухгалтерском учете финансовый результат (прибыль либо убыток) деятельности организации за отчетный период (месяц, квартал, год) определяется как разность между суммой выручки и понесенными расходами

Правила организации и ведения бухгалтерского учета доходов и расходов коммерческих

организаций определены утвержденными постановлениями Минфина от 26.12.2003 г. № 181, 182 Инструкциями по бухгалтерскому учету «Доходы организации» и «Расходы организации».

Следовательно, в выручку (доход), отражаемый на счете 90 «Реализация», за отчетный период включается стоимость как полностью завершенных и реализованных работ по теме в целом, так и по отдельным ее этапам согласно договору.

При этом коммерческими организациями-исполнителями финансовый результат от выполнения НИОКР по отдельным темам (этапам) в бухгалтерском учете отражается на счете 99 «Прибыли и убытки» в порядке, установленном в пункте 36 Инструкции по бухгалтерскому учету результатов научно-технической деятельности, утвержденной постановлением Минфина РБ от 30.06.2006 г. № 75 (с учетом постановления Минфина от 30.11.2009 г. № 143).

Александр ЛАПИН,
начальник отдела Главного управления регулирования бухгалтерского учета, отчетности и аудита Минфина