

2000. 184 p.

12. Павлов К.В. Интенсификация экономики в условиях неопределенности рыночной среды. М.: Магистр, 2007. 272 с.

ANALYSIS OF THE CURRENT STATE AND DEVELOPMENT PROSPECTS OF AQUACULTURE IN RUSSIA AND ITS REGIONS

Pavlov Konstantin V., Professor of the Department of Economics and Management of the Izhevsk branch of the Russian University of Cooperation, Doctor of Economics, Professor, Honored Scientist of the Udmurt Republic Andreeva Irina G., head. Department of Economic Theory and Economics of Agro-Industrial Complex, Candidate of Economic Sciences, Associate Professor FSBEI of HE "Belgorod State Agrarian University. V.Ya. Gorina" Meteleva Marina G., Associate Professor of the Department of Organization and Management, Candidate of Veterinary Sciences, Associate Professor FSBEI of HE "Belgorod State Agrarian University. V.Ya. Gorina"

Summary. *The article analyzes the problems and current trends in the functioning of aquaculture in the Russian Federation, and also identifies the prospects for its development in the foreseeable future. In addition, regional features of aquaculture development in the subjects of the Central Federal District of Russia and, above all, in the Belgorod Region are identified.*

Key words *aquaculture, current state, development strategy, Russia, Central Federal District, Belgorod region.*

УДК 657, 336.02

КОММЕРЦИАЛИЗАЦИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ НАУЧНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, СОЗДАНЫХ ЗА СЧЕТ ГОСУДАРСТВЕННЫХ СРЕДСТВ: АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ УЧЕТА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Коротаев С.Л., директор ЗАО «АудитКонсульт», д-р. экон. наук, профессор

Аннотация. *В статье рассматриваются наиболее актуальные вопросы учета и налогообложения подлежащих обязательной коммерциализации результатов научной и научно-технической деятельности, созданных за счет государственных средств, возникающие у субъектов хозяйствования с учетом изменений и дополнений, внесенных в 2018 году в законодательные и иные нормативные правовые акты Республики Беларусь.*

Ключевые слова: *коммерциализация, результаты научной и научно-технической деятельности, имущественные права, нематериальные активы, вложения в долгосрочные активы, доходы от коммерциализации имущественных прав.*

Введение. Вопросы учета и налогообложения операций, связанных с созданием и использованием результатов научной и научно-технической деятельности (далее – результаты НТД), всегда были актуальными, поскольку их регламентация была достаточно общей. Лишь с введением Инструкции по бухгалтерскому учету нематериальных активов, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь № 25 от 30.04.2012 г. (далее – Инструкция № 25) [1], в которой были учтены новшества, предусмотренные новым Типовым планом счетов бухгалтерского учета [2], введенным в действие с 01.01.2012 г., субъекты хозяйствования получили нормативную основу для учета операций, связанных с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и опытно-технологических работ (далее – НИОКТР) и результатов НТД. Впоследствии в Инструкцию № 25 вносились определенные изменения. В частности, такие изменения были внесены постановлением Министерства финансов Республики Беларусь № 35 от 31.05.2013 г. [3]. Однако наиболее значимые изменения были обусловлены принятием Указа Президента Республики Беларусь от 04.02.2013 г. № 59 «О коммерциализации результатов научной и научно-технической деятельности, созданных за счет государственных средств» (далее – Указ № 59) [4], предусмотревшего ряд принципиальных новшеств, в частности, необходимость обязательной коммерциализации результатов НТД, созданных полностью или частично за счет государственных средств. В целях реализации норм Указа № 59 в Инструкцию № 25 были внесены соответствующие изменения и дополнения, упорядочившие отдельные вопросы, связанные с образованием имущественных прав на результаты НТД, созданные при выполнении НИОКТР как за счет государственных средств, так и за счет средств хозяйствующих субъектов. Вместе с тем, несмотря на произведенные новации и принятые меры по их упорядочению в рамках системы бухгалтерского учета, у организаций по-прежнему возникают вопросы, на которые в Инструкции № 25 не имеется однозначных ответов. Рассмотрим некоторые из таких вопросов, возникающих применительно к следующей конкретной ситуации.

Ситуация: Республиканское унитарное предприятие (далее – РУП) является Исполнителем НИОКТР по Договору, заключенному с государственным заказчиком (далее – Заказчик).

Имущество Заказчика и РУП находится в собственности Республики Беларусь.

Финансирование работ по Договору осуществляется за счет средств республиканского бюджета и за счет внебюджетных средств.

Оплата работ производится поэтапно - за законченный этап работы.

Согласно учетной политике РУП выручка от реализации работ по Договору показывается по мере выполнения этапов работ.

В соответствии с подп. 1.1 п. 1 Указа № 59 результаты НТД, созданные полностью или частично за счет государственных средств, подлежат обязательной коммерциализации в порядке и сроки, предусмотренные Указом.

С учетом норм Указа № 59 имущественные права на результаты НТД, полученные в ходе выполнения НИОКТР, передаются Заказчиком Исполнителю в целях их последующей коммерциализации.

Конкретный момент перехода имущественных прав к Исполнителю Договором не оговорен – в Договоре лишь констатируется, что имущественные права на результаты НТД принадлежат Исполнителю.

Как показывает практика, применительно в изложенной выше ситуации возникают следующие принципиальные **вопросы**, не имеющие однозначного толкования:

- на какую дату должны показываться в учете имущественные права на результаты НТД, созданные в рамках Договора на выполнение НИОКТР, с учетом поэтапного выполнения НИОКТР и их поэтапной оплаты: по окончании каждого из этапов или в целом за выполненные НИОКТР?

- необходимо ли полученные РУП имущественные права на результаты НТД, созданные в рамках Договора на выполнение НИОКТР, списывать со счета 08 «Вложения в долгосрочные активы» на счет 04 «Нематериальные активы» с последующей их амортизацией и списанием сумм амортизации на счета учета затрат?

- в каких случаях и каким образом формируется доход у РУП от коммерциализации имущественных прав на результаты НТД, созданные в рамках Договора на выполнение НИОКТР?

- возникает ли налогооблагаемый налогом на прибыль доход в отношении стоимости имущественных прав, определяемой поэтапно, или же такой доход должен определяться по завершении НИОКТР в целом – т.е. после подписания окончательного акта приемки-сдачи работ по Договору?

Чтобы ответить на поставленные вопросы, рассмотрим их по мере постановки с учетом норм действующих нормативных правовых актов.

Дата отражения в учете результатов НТД при поэтапном выполнении НИОКТР. В соответствии с частью четвертой п. 31 Инструкции № 25 стоимость имущественных прав на результаты НТД, создаваемые в рамках договоров на выполнение НИОКТР полностью или частично за счет государственных средств и подлежащие обязательной коммерциализации, в части, созданной за счет государственных средств «без налога на добавленную стоимость в случае выполнения условий признания, указанных в пункте 4 и части первой пункта 5 ... Инструкции, отражается на дату признания выручки от реализации НИОКТР по дебету счета 08 «Вложения в долгосрочные активы» и кредиту счета 98 «Доходы будущих периодов».

При этом данным нормативным правовым актом не оговаривается, какой момент признания выручки от реализации НИОКТР должен приниматься в бухгалтерском учете для отражения получения Исполнителем имущественных прав на создаваемые в ходе выполнения НИОКТР результаты НТД – момент признания выручки по конкретно выполненному этапу НИОКТР или признания выручки по выполненным НИОКТР в целом.

Как следует из вопроса, конкретный момент перехода имущественных прав к Исполнителю Договором не оговорен.

Вместе с тем, очевидно, что для отражения имущественных прав на результаты НТД, созданные в рамках договоров на выполнение НИОКТР, с учетом норм п. 31 Инструкции № 25 необходимо выполнение следующих условий:

- во-первых, имущественные права на результаты НТД, создаваемые в рамках договоров на выполнение НИОКТР, должны удовлетворять условиям признания, установленным в п. 4 и части первой п. 5 Инструкции № 25 в отношении нематериальных активов;

- во- вторых, результаты НТД, создаваемые в рамках договоров на выполнение НИОКТР, должны быть идентифицированы как коммерциализируемые активы, т.е. как активы, способные приносить доход.

Согласно п. 4 Инструкции № 25 организацией в качестве нематериальных активов принимаются к бухгалтерскому учету активы, не имеющие материально-вещественной формы, при выполнении следующих условий признания:

- активы идентифицируемы, то есть отделимы от других активов организации;
 - активы предназначены для использования в деятельности организации, в том числе в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд организации, а также для предоставления в пользование;
 - организация предполагает получение экономических выгод от использования активов и может ограничить доступ других лиц к данным выгодам;
 - активы предназначены для использования в течение периода продолжительностью более 12 месяцев;
 - организацией не предполагается отчуждение активов в течение 12 месяцев с даты приобретения;
 - первоначальная стоимость активов может быть достоверно определена.
- Согласно части первой п. 5 Инструкции № 25 организацией в качестве нематериальных активов принимаются к бухгалтерскому учету имущественные права на результаты НТД при выполнении условий признания, указанных в п. 4 Инструкции № 25, а также следующих условий признания:

- организацией предполагается завершить создание нематериального актива;
- организацией определена возможность использования создаваемого нематериального актива в своей деятельности, его реализации или передачи по лицензионным (авторским) договорам;
- документально подтверждены затраты на создание нематериального актива и приведение его в состояние, пригодное для использования;
- организация предполагает получение экономических выгод от использования нематериального актива в своей деятельности, его реализации или передачи по лицензионным (авторским) договорам и может ограничить доступ других лиц к данным выгодам.

Если названные выше условия в отношении результатов НТД, создаваемых в ходе выполнения НИОКТР, соблюдаются, то имущественные права на эти результаты должны отражаться в учете Исполнителя на дату признания выручки от реализации НИОКТР.

В случае если выполняемые работы могут быть идентифицируемы отдельно от других результатов НТД, создаваемых в ходе выполнения НИОКТР, и способны обеспечивать получение экономических выгод от их использования, то имущественные права на такие результаты НТД, должны, по нашему мнению, отражаться в учете РУП по факту выполнения этапов НИОКТР.

Если этапы выполняемых работ не могут быть выделены в качестве обособленных объектов, обладающих имущественными правами, которые можно было бы рассматривать в качестве отдельно созданных для коммерциализации активов, то имущественные права на результаты НТД, созданные в рамках Договора на выполнение НИОКТР, должны, по нашему мнению, отражаться в учете РУП по факту выполнения НИОКТР по Договору в целом.

Вместе с тем, применительно к рассматриваемому случаю, с учетом того, что:

а) изначально имущественные права на результаты НТД, создаваемые в ходе выполнения НИОКТР, переданы Исполнителю;

б) признание выручки от реализации этапов НИОКТР для целей бухгалтерского учета производится по моменту принятия этапов Заказчиком;

в) бухгалтерская запись, предлагаемая в п. 31 Инструкции № 25 для учета имущественных прав (Д-т счета 08 «Вложения в долгосрочные активы» - К-т счета 98 «Доходы будущих периодов») не влияет на финансовый результат Исполнителя и в целом на оценку его финансового состояния и платежеспособности,

полагаем возможным осуществлять учет имущественных прав на результаты НТД, созданные в рамках Договора на выполнение НИОКТР, также и по мере подписания этапов выполняемых Исполнителем работ.

Учитывая возможную вариантность учета стоимости имущественных прав на результаты НТД, созданные в рамках Договора на выполнение НИОКТР, используемой организацией порядок учета таких активов - по мере выполнения и приемки этапов НИОКТР или по мере выполнения работы в целом – считаем целесообразным оговорить в учетной политике РУП.

Закрытие счета учета вложений в долгосрочные активы. Выше уже отмечалось, что в соответствии нормами Инструкции № 25 стоимость имущественных прав на результаты НТД, создаваемые в рамках договоров на выполнение НИОКТР полностью или частично за счет государственных средств и подлежащие обязательной коммерциализации, в части, созданной за счет государственных средств отражается в учете на дату признания выручки от реализации НИОКТР по дебету счета 08 «Вложения в долгосрочные активы» и кредиту счета 98 «Доходы будущих периодов». При этом, как следует из приведенных в Инструкции № 25 бухгалтерских записей, счет 08 «Вложения в долгосрочные активы», корреспондирующий со счетом 98 «Доходы будущих периодов» на величину стоимости имущественных прав на результаты НТД, создаваемые в рамках договоров на выполнение НИОКТР, остается незакрытым (отсутствуют бухгалтерские записи по кредиту счет 08 «Вложения в долгосрочные активы»).

С учетом того, что впоследствии счет 98 «Доходы будущих периодов» «закрывается» на счет 91 «Прочие доходы и расходы» «на сумму начисленной амортизации имущественных прав на результаты НТД от их стоимости, учтенной в составе доходов будущих периодов», полагаем, что имущественные права, стоимость которых сформирована на счете 08 «Вложения в долгосрочные активы», должны в случае их признания по установленным критериям в качестве нематериального актива быть перенесены на счет 04 «Нематериальные активы».

Это следует, в частности, и из Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета, утв. постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29.06.2011 г. № 50 (далее – Инструкция № 50).

Согласно п. 13 Инструкции № 50 счет 08 «Вложения в долгосрочные активы» предназначен для отражения информации о вложениях организации в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, нематериальных активов, инвестиционной недвижимости, иных долгосрочных активов.

В силу того, что к имущественным правам на результаты НТД, созданные в рамках Договора на выполнение НИОКТР, относятся активы, удовлетворяющие условиям их признания в качестве нематериальных активов, счет 08 «Вложения в долгосрочные активы» должен, по нашему мнению, при предполагаемом использовании результатов НТД для собственных нужд закрываться на счет 04 «Нематериальные активы».

Впоследствии при использовании результатов НТД для собственных нужд по этим активам должна начисляться амортизация.

Отражение амортизации нематериальных активов на счетах бухгалтерского учета осуществляется с учетом п.п. 3-5 Инструкции о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, утв. постановлением Министерства экономики, Министерства финансов и Минстройархитектуры Республики Беларусь от 27.02.2009 г. № 37/18/6 (далее – Инструкция № 37/18/6) [5].

Срок полезного использования результатов НТД, идентифицированных в качестве нематериальных активов, следует определять на основании п. 20 Инструкции № 37/18/6 и с учетом части первой п. 6 Положения о коммерциализации результатов научной и научно-технической деятельности, созданных за счет государственных средств, утв. Указом № 59 (далее - Положение № 59) [6], предусматривающей необходимость коммерциализации результатов НТД в течение 3 лет после создания этих результатов.

В случае если коммерциализация результатов НТД будет осуществляться путем предоставления прав на эти результаты другим лицам на возмездной или безвозмездной основе или иными способами, оговоренными законодательством, выбытие таких активов, по нашему мнению, может осуществляться без приемки их на учет в качестве нематериальных активов, т.е. непосредственно со счета учета вложений в долгосрочные активы. В таких случаях выбытие результатов НТД следует отражать в учете записью по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 08 «Вложения в долгосрочные активы» (п. 13 Инструкции № 50).

Формирование дохода от коммерциализации имущественных прав на результаты НТД. Согласно п. 2 Положения № 59 под коммерциализацией результатов НТД понимается сведение в гражданский оборот и (или) использование для собственных нужд результатов НТД

или товаров (работ, услуг), создаваемых (выполняемых, оказываемых) с применением данных результатов, обеспечивающих достижение экономического и (или) социального эффекта».

Таким образом, если результаты НТД, созданные в рамках договоров на выполнение НИОКР, не введены в гражданский оборот и (или) не используются для собственных нужд, то коммерциализация таких активов не происходит и, соответственно, доход от их признания не возникает.

Именно поэтому, согласно части четвертой п. 31 Инструкции № 25 стоимость имущественных прав на результаты НТД, создаваемые в рамках договоров на выполнение НИОКР полностью или частично за счет государственных средств и подлежащие обязательной коммерциализации, в части, созданной за счет государственных средств, рассматриваются для целей бухгалтерского учета не как доход отчетного периода, а как доходы будущих периодов.

То, что стоимость полученных имущественных прав на результаты НТД не является доходом до их коммерциализации, следует и из понятия «доходы», определенного ст. 1 Закона Республики Беларусь № 57-3 от 12.07.2013 г. «О бухгалтерском учете и отчетности»:

«доходы - увеличение экономических выгод в результате увеличения активов или уменьшения обязательств, ведущее к увеличению собственного капитала организации, не связанному с вкладами собственника имущества (учредителей, участников) организации» [7].

В рассматриваемой ситуации до момента коммерциализации увеличение активов (счет 08 «Вложения в долгосрочные активы») при одновременном увеличении обязательств (счет 98 «Доходы будущих периодов» относится к долгосрочным обязательствам – стр. 540 раздела 4 «Долгосрочные обязательства» бухгалтерского баланса) не ведет к увеличению экономических выгод и, соответственно, не может быть классифицировано как доход.

Доход отчетного периода возникнет в бухгалтерском учете обладателя имущественных прав впоследствии – в случае и по мере их полезного использования.

Указанное следует, в частности, из части пятой п. 31 Инструкции № 25: «Учтенная в составе доходов будущих периодов стоимость имущественных прав на результаты НТД, создаваемые в рамках договоров на выполнение НИОКР полностью или частично за счет государственных средств и подлежащие обязательной коммерциализации, на протяжении сроков их полезного использования отражается по дебету счета 98 «Доходы будущих периодов» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» на сумму начисленной амортизации имущественных прав на результаты НТД от их стоимости, учтенной в составе доходов будущих периодов».

То есть доход по полученным имущественным правам возникает по мере амортизации имущественных прав, что предполагает учет этих прав в составе нематериальных активов, используемых для собственных нужд.

Кроме того, поскольку коммерциализация имущественных прав на результаты НТД, создаваемые в рамках договоров на выполнение НИОКР, предполагает, в том числе, и отчуждение этих прав третьим лицам, доход по таким операциям, по нашему мнению, может возникнуть при возмездном отчуждении (продаже) этих прав.

Особо отметим, что использование результатов НТД для собственных нужд, сопровождающееся начислением амортизации и ее списанием на счета учета затрат, при одновременном списании суммы начисленной амортизации со счета 98 «Доходы будущих периодов» на счет 91 «Прочие доходы и расходы», как это предусмотрено частью пятой п. 31 Инструкции № 25, ведет к обнулению дохода по таким операциям.

Налогообложение доходов от имущественных прав на результаты НТД. Согласно п. 1 ст. 34 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее – НК) [8] доходом признается экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить, и определяемая в соответствии с главами 14 - 16 НК или актами Президента Республики Беларусь.

Оценим наличие или отсутствие экономической выгоды по рассматриваемым операциям, связанным с имущественными правами на результаты НТД, создаваемые в рамках Договора на выполнение НИОКР, с учетом норм главы 14 НК «Налог на прибыль».

Как следует из вопроса, имущественные права на результаты работы принадлежат Исполнителю. При этом отметим, что согласно п. 9 Положения № 59 «решение об определении обладателя (обладателей) имущественных прав на результаты НТД, передаче имущественных прав на данные результаты и предоставлении права на их использование другим лицам, а также о сроках и способах коммерциализации принимаются государственным заказчиком».

Определение государственным заказчиком, осуществляющим финансирование создания результатов НТД по Договору на выполнение НИОКТР, собственником имущественных прав на результаты НТД организации-исполнителя НИОКТР по сути означает получение РУП имущественных прав на результаты НТД, создаваемые в ходе выполнения ОКР за счет бюджетных средств, на безвозмездной основе.

В соответствии со ст. 31 НК безвозмездная передача товаров (работ, услуг), имущественных прав не признается реализацией.

Согласно подп. 3.8 п. 3 ст. 128 НК стоимость безвозмездно полученных товаров (работ, услуг), имущественных прав, иных активов, суммы безвозмездно полученных денежных средств включаются в состав внереализационных доходов. При этом к безвозмездно полученным товарам (работам, услугам), имущественным правам, иным активам, безвозмездно полученным денежным средствам относятся, в том числе, полученные товары (работы, услуги), имущественные права, иные активы в случае освобождения от обязанности их оплаты, полученные денежные средства в случае освобождения от обязанности их возврата. Такие доходы отражаются на дату их поступления (дату освобождения от обязанности оплаты товаров (работ, услуг), имущественных прав, иных активов, дату освобождения от обязанности возврата денежных средств).

В рассматриваемой ситуации обладателем имущественных прав изначально решением государственного заказчика определен Исполнитель.

Вместе с тем обладателем таких прав мог быть определен и сам государственный заказчик. В такой ситуации последующая передача имущественных прав от Заказчика исполнителю рассматривалась бы как безвозмездная передача таких прав, причем в пределах одного собственника, поскольку имущество и Заказчика, и РУП находится в собственности Республики Беларусь.

В соответствии с подп. 4.9.3 п. 4.9 ст. 128 НК в состав внереализационных доходов, в частности, не включаются товары (работы, услуги), имущественные права, денежные средства, безвозмездно полученные республиканскими и коммунальными унитарными предприятиями при безвозмездной передаче находящегося в собственности Республики Беларусь или ее административно-территориальной единицы имущества по решению собственника либо уполномоченного им органа.

С учетом данной нормы имущественные права на результаты НТД, создаваемые в рамках Договора на выполнение НИОКТР, переходящие к РУП согласно Договору, не будут являться объектом налогообложения налогом на прибыль ни по факту поэтапного выполнения работ, ни по факту выполнения НИОКТР в целом.

Отсутствие объекта налогообложения налогом на прибыль в отношении стоимости безвозмездно передаваемых в пределах одного собственника имущественных прав на результаты НТД применительно к рассматриваемой ситуации подтверждается, в частности, разъяснением налоговых органов [9].

Следует также отметить, что стоимость имущественных прав на результаты НТД, создаваемые в рамках договоров на выполнение НИОКТР полностью или частично за счет государственных средств и подлежащие обязательной коммерциализации, в части, созданной за счет государственных средств, не являются доходом отчетного периода и для целей бухгалтерского учета, о чем уже говорилось выше.

Доход от обладания имущественными правами на результаты НТД может возникнуть только при их последующей коммерциализации – введении в гражданский оборот и (или) использовании для собственных нужд (п. 2 Положения № 59).

Выводы. С учетом изложенного по существу поставленных проблемных вопросов считаем возможным сделать следующие выводы:

1. Имущественные права на результаты НТД, созданные в рамках Договора на выполнение НИОКТР, могут отражаться в бухгалтерском учете РУП как по факту выполнения этапа, подтвержденного актом поэтапного выполнения работ, так и в целом по факту выполнения работы в целом.

Конкретный способ признания имущественных прав на результаты НТД, созданные в ходе выполнения НИОКТР, - по факту выполнения этапа работы или всей работы в целом – целесообразно оговаривать в учетной политике Исполнителя НИОКТР.

2. Имущественные права на результаты НТД, созданные в рамках Договора на выполнение НИОКТР и идентифицированные в качестве нематериальных активов организации, используемых

(коммерциализируемых) для собственных нужд, следует списывать со счета 08 «Вложения в долгосрочные активы» на счет 04 «Нематериальные активы» с последующей их амортизацией и отнесением сумм амортизации на счета учета затрат.

Если имущественные права на результаты НТД, созданные в рамках Договора на выполнение НИОКР, предназначены для последующего их отчуждения третьим лицам, такие активы до момента их коммерциализации могут, по нашему мнению, учитываться на счете 08 «Вложения в долгосрочные активы».

3. Доход от коммерциализации имущественных прав на результаты НТД, созданные в рамках договоров на выполнение НИОКР, может формироваться:

а) при отчуждении результатов НТД, созданных в рамках Договора на выполнение НИОКР, третьим лицам на возмездной основе - по мере признания выручки от реализации таких активов;

б) при использовании результатов НТД для собственных нужд (по мере амортизации этих активов и закрытия счета 98 «Доходы будущих периодов» на счет 91 «Прочие доходы и расходы») - на сумму начисляемой амортизации имущественных прав.

4. Объект налогообложения налогом на прибыль в отношении стоимости имущественных прав на результаты НТД, созданные в рамках Договора на выполнение НИОКР, не возникает ни по мере поэтапного выполнения НИОКР, ни по факту подписания окончательного акта приемки-сдачи работ по Договору.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Инструкция по бухгалтерскому учету нематериальных активов : утв. постановлением Мин-ва финансов Респ. Беларусь от 30.04.2012 г. № 25.
2. Типовой план счетов бухгалтерского учета и Инструкция о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета : утв. постановлением Мин-ва финансов Респ. Беларусь от 29.06.2011 г. № 50.
3. О внесении изменений и дополнений в постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30 апреля 2012 г. N 25 : постановление Мин-ва финансов Респ. Беларусь от 31.05.2013 N 35.
4. О коммерциализации результатов научной и научно-технической деятельности, созданных за счет государственных средств : Указ Президента Респ. Беларусь от 04.02.2013 г. № 59.
5. Инструкция о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов : утв. постановлением Мин-ва экономики, Мин-ва финансов и Минстройархитектуры Респ. Беларусь от 27.02.2009 г. № 37/18/6.
6. Положение о коммерциализации результатов научной и научно-технической деятельности, созданных за счет государственных средств : утв. Указом Президента Респ. Беларусь от 04.02.2013 г. № 59.
7. О бухгалтерском учете и отчетности : Закон Респ. Беларусь от 12.07.2013 г. № 57-3.
8. Налоговый кодекс Республики Беларусь : Кодекс Респ. Беларусь от 29.12.2009 г. № 71-3 (Особенная часть).
9. Письмо ИМНС Советского района г. Минска № 8-10/Ау-00665 от 29.12.2018 г. «О рассмотрении обращения».

COMMERCIALIZATION OF RESULTS OF SCIENTIFIC AND TECHNICAL ACTIVITIES, CREATED AT THE EXPENSE OF PUBLIC FUNDS: ACTUAL ISSUES OF ACCOUNTING AND TAXATION

Korotayev S.L., Director of auditing company «AuditConsult», Doctor of Economics, Professor

Summary. The article deals with the most topical issues of accounting and taxation of the results of scientific and technical activities subject to mandatory commercialization, created at the expense of public funds, arising from business entities, taking into account the changes and additions made in 2018 to the legislative and other regulatory legal acts of the Republic of Belarus.

Key words: commercialization, results of scientific and technical activities, property rights, intangible assets, investments in long-term assets, income from commercialization of property rights.

УДК 338.1

МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ СТАТИСТИЧЕСКОГО УЧЕТА ВНУТРЕННИХ ЗАТРАТ НА НАУЧНЫЕ ИССЛЕДОВАНИЯ И РАЗРАБОТКИ

Сильванович В.И., канд. экон. наук, доцент, доцент кафедры финансов и бухгалтерского учета УО «Гродненский государственный университет им. Я. Купалы», г. Гродно, Республика Беларусь

Аннотация. Статья посвящена методическим основам статистического учета внутренних затрат на научные исследования и разработки, которые являются важнейшим