

УДК 658.589.001.76 (477.7)

ИННОВАЦИОННЫЙ ПРОДУКТ КАК ОБЪЕКТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Ежакова Н.В.

Крымский экономический институт ГВУЗ «Киевский Национальный экономический университет имени Вадима Гетьмана»

В статье исследован инновационный продукт как экономическая категория и как объект учета, а также изучен состав инновационных расходов в системе бухгалтерского учета. Автором рассмотрена методика учета инновационной деятельности предприятия, предлагаемая разными авторами.

Ключевые слова: инновационная деятельность, инновационный продукт, инновационные расходы, учет инновационного продукта.

ВВЕДЕНИЕ

На современном этапе экономического развития важную роль в поиске путей выхода Украины из кризисного состояния играет инновационная деятельность промышленных предприятий, которая всегда предполагает значительные расходы.

Расходы на осуществление инновационной деятельности могут проявляться на стадии исследований и разработок на предприятии, технологической подготовки производства, при приобретении прав на патенты, лицензии, при приобретении машин, оборудования и других основных средств, маркетинговых исследований, а также дальнейшей коммерциализации инноваций. Это, непосредственно, должно найти отражение и в системе бухгалтерского учета затрат, которые связаны с созданием и реализацией инновационных проектов, порядке финансового обеспечения научно-исследовательской деятельности предприятия.

Постановка проблемы. Инновационная деятельность — это деятельность, которая направлена на использование и коммерциализацию результатов научных исследований и разработок и обуславливает выход на рынок новых конкурентоспособных товаров и услуг.

Объектами инновационной деятельности являются инновационные программы и проекты, новые знания и интеллектуальные продукты, производственное оборудование и процессы, инфраструктура производства и предпринимательства, организационно-технические решения производственного, административного, коммерческого или другого характера, которые существенно улучшают структуру и качество производства, социальной сферы, сырьевых ресурсов, методов их добычи и переработки, механизмы формирования потребительского рынка и сбыта товарной продукции.

В общем виде объектами инновационной деятельности являются новации, которые с момента принятия их к распространению приобретают новое качество, — становятся нововведениями (инновационными продуктами).

Разработка инноваций на предприятии связана со значительными затратами, что обусловлено большой наукоемкостью инновационных продуктов. Инновационный процесс аккумулирует и накапливает затраты с момента появления новой идеи и до момента ее коммерциализации. Важно правильно оценить и систематизировать затраты на инновационную деятельность, что даст возможность управлять ими и учитывать факторы их минимизации. В связи с этим учет затрат на

инновационный продукт представляется актуальным в условиях реформирования национального бухгалтерского учета и его приближения к международным стандартам учета.

Цель статьи: исследовать инновационный продукт промышленных предприятий как экономическую категорию и объект учета, а также отражение инновационных затрат в системе бухгалтерского учета.

РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЯ

Регулирование учета затрат на инновационную деятельность осуществляется на основе Закона Украины «Об инновационной деятельности» [1], П(С)БУ 8 «Нематериальные активы» [2], П(С)БУ 7 «Основные средства» [3], П(С)БУ 16 «Расходы» [4], Типового положения по планированию, учету и калькулированию себестоимости научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ и др. нормативно-правовых документов.

Вопросам организации и методики учета и анализа инновационной деятельности посвящены научные работы отечественных и зарубежных авторов: О. Кантаевой, Л. Гнилицкой, И. Жураковской, А. Бутника-Сиверского, А. Красовской, А. Трифиловой [5,6,7,8,9] и др.

Одним из важных вопросов инновационной деятельности является учет формирования, списания и возмещения расходов на разработку и освоение новой продукции.

Так, О. Кантаева считает, что «вопросы создания новой продукции и их отражение в бухгалтерском учете всегда были актуальными, поскольку основной задачей этого направления было обеспечение выполнения как тактических, так и поставленных стратегических целей» [5, с.19].

Инновационными расходами являются фактические расходы в денежном выражении, связанные с осуществлением различных видов научно-технической деятельности.

Основными направлениями расходов на инновационную деятельность могут быть: исследования и разработки; приобретение прав на патенты, лицензии на объекты промышленной собственности; новые технологии; приобретение беспатентных лицензий, ноу-хау, технологий; технологическая подготовка производства; приобретение машин, оборудования и других основных средств; маркетинговые исследования; прочие расходы.

Затраты по экономическим элементам, которые включаются в инновационные расходы предприятия распределяются на следующие группы: материальные, на оплату труда, социальные отчисления, амортизация основных средств, прочие расходы [4].

Учет затрат на инновационную деятельность имеет свои особенности, которые напрямую зависят от типов производства (индивидуальное, серийное, массовое), конкретного этапа инновационной деятельности, финансовых возможностей предприятия, способа разработки инновационного продукта (наличие или отсутствие у предприятия собственных научно-исследовательских подразделений). В зависимости от степени своей инновационной активности предприятие может

осуществлять инновационный процесс по внедрению проекта собственными силами или воспользоваться услугами сторонних организаций.

Структура инновационного процесса на предприятии, которое имеет собственные научно-исследовательские подразделения представлена на рис.1.



Рис. 1. Схема инновационного процесса на наукоемком промышленном предприятии (дополнено автором на основе [8])

На этапе разработки и создания инновационного продукта происходят маркетинговые исследования рынка, поиск, отбор идей, проведение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, разработка технологий производства, изучение качества полученных идей, поиск потенциальных заказчиков.

На данном этапе предприятию целесообразно определиться, на какой способ разработки инновационной продукции оно ориентировано: собственные разработки, внешнее заимствование или совместную работу. Так как в случае приобретения разработок, предприятие устанавливает сотрудничество со специализированной

научно-исследовательской или конструкторской организацией и несет дополнительные затраты.

Этап внедрения новшеств в производство требует проведения определенной технологической доработки инновационной идеи. В этой связи «целесообразно проанализировать сметную стоимость затрат по авторскому сопровождению разработки и найти наиболее эффективный способ инженерно-конструкторской поддержки процесса вовлечения новой технологии в производственный процесс» [9, с. 63].

В то же время внедрение инновационного продукта в производство непосредственно связано с большими материальными, трудовыми и прочими производственными затратами. Производство нового продукта приводит к полной или частичной замене исходных материальных ресурсов, требует приобретения новейших производственных линий, введения дополнительных машин и оборудования, расширения производственных площадей, повышения квалификации производственных рабочих, а также привлечения дополнительного персонала. Таким образом, на этапе внедрения нового продукта в производственный процесс инновационные затраты предприятия резко возрастут.

На этапе маркетинга инноваций определяется необходимый объем реализации новой продукции, который могут пропустить имеющиеся каналы сбыта. Оценка раночной привлекательности инновационного продукта является первостепенно важной в системе разработки и реализации нововведения.

На этапе коммерциализации инновационный продукт проходит рыночную апробацию, формируются каналы сбыта инновационной продукции. На данном этапе возникают затраты, связанные с доведением нового продукта до потребителя, а именно: расходы на рекламу, по продвижению и реализации продукции, прочие сбытовые расходы.

Для оценки эффективности инновационной деятельности промышленного предприятия используют разные источники информации: данные специальных наблюдений, статистические данные Государственного комитета статистики Украины, регистры бухгалтерского учета, финансовую отчетность промышленных предприятий. В конечном итоге, эффективность инновационной деятельности характеризуется системой показателей, которые отображают конечные результаты реализации, а также соотношение результатов и расходов, обусловленных разработкой, производством и эксплуатацией нововведений.

Для эффективного планирования и учета инновационных затрат предприятию необходимо обеспечить раскрытие соответствующей информации для принятия управленческих решений по поводу производства новой продукции. Для этого необходимо построение методики бухгалтерского учета инновационных затрат в соответствии с потребностями пользователей информации.

Одним из недостатков учета инновационной деятельности является то, что не существует единой системы счетов и регистров бухгалтерского учета для отражения расходов, доходов и финансовых результатов научно-исследовательской деятельности на предприятии. В то же время, имеющиеся учетные регистры, бухгалтерские счета и статистическая отчетность не предоставляют достоверных

данных для проведения анализа инновационной продукции, ее влияния на финансово-экономические результаты деятельности предприятия.

Инновационная продукция является результатом выполнения инновационного проекта научно-исследовательской и/или опытно-конструкторской разработки. Часто это продукция с изготовлением экспериментального образца (экспериментальной партии). На каждую разработку открывается заказ, ему присваивается определенный номер (шифр), который проставляется во всех документах по списанию прямых затрат. Все затраты группируются в карточках аналитического учета, которые открываются на каждую разработку нового вида продукции и ведутся в разрезе калькуляционных статей. Закрытие заказа производится на основе акта приемки-сдачи выполненных работ [5].

В методике учета существуют разные предложения по поводу отражения затрат на создание инновационного продукта. В таблице 1 приведены возможные варианты учета затрат на научно-исследовательскую деятельность на предприятии, которое самостоятельно разрабатывает и внедряет инновации.

Таблица 1

Отражение затрат на инновационную деятельность на счетах бухгалтерского учета

Варианты учета затрат на инновационную деятельность	Корреспонденция счетов бухгалтерского учета	Источник или автор
1	2	3
1.Распределение затрат на стадии научных исследований и разработок (для НИИ, КТБ, на основе использования объектов права интеллектуальной собственности) по элементам затрат Ввод в эксплуатацию нематериального актива	Д-т 154 «Приобретение (создание) нематериальных активов» К-т 20 «Производственные запасы», 13 «Износ», 661 «Расчеты по оплате труда», 65 «Расчеты по страхованию», 63 «Расчеты с поставщиками» и др. Д-т 12 «Нематериальные активы» К-т 154 «Приобретение (создание) нематериальных активов»	П(С)БУ 8 [2], В.Коноваленко [10]
Отнесение затрат на научно-исследовательские работы к текущим затратам предприятия	Д-т 941 «Расходы на исследования и разработки» К-т 20 «Производственные запасы», 13 «Износ», 661 «Расчеты по оплате труда», 65«Расчеты по страхованию», 63 «Расчеты с поставщиками» и др.	П(С)БУ 16 [5], А. Клименко [11]
Отнесение затрат на производство нового вида продукции к расходам будущих периодов с дальнейшим списанием на производство (для цехов-изготовителей новой продукции, без признания нематериального актива)	Д-т 39 «Расходы будущих периодов» К-т 20 «Производственные запасы», 13 «Износ», 661 «Расчеты по оплате труда», 65«Расчеты по страхованию», 63 «Расчеты с поставщиками» и др. Д-т 23«Производство» К-т 39 «Расходы будущих периодов»	Л. Гнилицкая [6]

ВЫВОДЫ

Формирование расходов, связанных с разработкой и освоением новой продукции, могут быть отражены в учете в составе нематериальных активов (относятся на их первоначальную стоимость); в составе затрат производства (списание из состава расходов будущих периодов); в составе текущих затрат на исследования и разработки (табл. 1).

Тем не менее, если на предприятии происходит внедрение инновационной продукции на основе использования объектов права интеллектуальной собственности, то она должна быть идентифицирована в составе нематериальных активов. Расходы, которые связаны с улучшениями технологических процессов, относят к текущим расходам предприятия.

Таким образом, инновационный продукт на предприятии необходимо рассматривать как объект бухгалтерского учета с определенной учетной характеристикой, беря во внимание всю специфику его создания и коммерциализации. Расходы на инновационную деятельность следует накапливать на счетах бухгалтерского учета по этапам формирования инноваций на предприятии, а также по их обособленным объектам.

Список литературы

1. Про інноваційну діяльність: Закон України від 04. 07. 2002р. № 40–IV // Офіційний вісник України. – 2002. – № 31.
2. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 8 "Нематеріальні активи"/ Затв. Наказом Міністерства фінансів України від 18.10.1999 р. №242 (зі змінами та доповненнями).
3. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 "Основні засоби"/ Затв. Наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000 р. №92 (зі змінами та доповненнями).
4. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 "Витрати"/ Затв. Наказом Міністерства фінансів України від 31.12.1999 р. №318 (зі змінами та доповненнями).
5. Кантаева О. Направления развития методики бухгалтерского учета инновационной деятельности предприятия / О. Кантаева. – 2008. – № 5. – С.18-28.
6. Гнилицкая Л. Совершенствование учета расходов на освоение и разработку новой продукции в приборостроении/ Л.Гнилицкая // Бухгалтерский учет и аудит. – 2000. – №10. – С.45-48.
7. Жураковская И. Современное состояние и тенденции бухгалтерского учета создания объектов права интеллектуальной собственности на предприятиях АПК / И. Жураковская // Бухгалтерский учет и аудит. – 2007. – №7. – С. 32-37.
8. Бутник-Сиверский А. Теоретические принципы интеллектуальной инновационной деятельности на предприятии / А. Бутник-Сиверский, А. Красовская // Экономика Украины. – 2004. – №12. – С. 31-37.
9. Трифилова А. Разработка нового продукта: оценка реализуемости инноваций /А. Трифилова // Инновации. – 2004. – №4. – С. 62-66.
10. Коноваленко В. Об'єкти патентного права в обліку підприємства / В. Коноваленко // Бухгалтерія. – 2006. – №25. – С. 62-64.
11. Кліменко А. Нематеріальні активи від придбання до ліквідації /А. Кліменко. – Х., 2005. – 320 с.

Єжакова Н.В. Інноваційний продукт як об'єкт бухгалтерського обліку / Н.В. Єжакова // Вчені записки Таврійського національного університету імені В. І. Вернадського. Серія: Економіка і управління. – 2011. – Т. 24 (63). № 1. - С. 268-274.

У статті досліджений інноваційний продукт як економічна категорія і як об'єкт обліку, а також вивчено склад інноваційних витрат в системі бухгалтерського обліку. Автором розглянута методика обліку

інноваційної діяльності підприємства, запропоновані різними авторами. **Ключові слова:** інноваційна діяльність, інноваційний продукт, інноваційні витрати, облік інноваційного продукту.

Ezhakova N.V. Innovative product as object of accounting / N.V. Ezhakova // Scientific Notes of Taurida National V.I. Vernadsky University. – Series: Economy and Management. – 2011. - Vol. 24 (63), № 1. – P. 268-274.

In the article an innovative product as economic category is investigational and as an object of account, and also composition of innovative charges is studied in the system of accounting. An author is consider the method of account of innovative activity of enterprise, offered different authors.

Keywords: innovative activity, innovative product, innovative charges, account of innovative product.

Статья поступила в редакцию 20. 12. 2010 г.