

2.6. ОЦЕНКА КАЧЕСТВА ИНФОРМАЦИИ ОТЧЕТНОСТИ О НИОКР В ОТЕЧЕСТВЕННОЙ И МЕЖДУНАРОДНОЙ ПРАКТИКЕ

Проняева Л.И., д.э.н., доцент, зав. кафедрой
«Бухгалтерский учет и аудит»

*ФГБОУ ВПО «Орловский государственный
аграрный университет»*

В статье рассматривается определение видов, этапов научно-исследовательской деятельности в отечественном и международной деловом обороте, дается сравнительная характеристика порядка формирования показателей отчетности о расходах по научно-исследовательским и опытно-конструкторским работам в отечественной и международных учетных системах, сделан вывод о качестве и степени информативности показателей отчетности о научно-исследовательской деятельности, составленной по требованиям российских и международных стандартов финансовой отчетности.

В современных условиях развития экономики в вопросе привлечения инвестиций для реализации инновационных проектов в организациях большую роль играет прозрачность показателей финансовой отчетности. Под прозрачностью отчетности следует понимать предоставление потенциальным инвесторам достоверных данных об организации, позволяющих надежно оценить ее имущественное состояние и результаты деятельности. Особому вниманию подлежат показатели, характеризующие результаты деятельности, связанной с проведением научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ (НИОКР), так как этот вид деятельности связан с высокими рисками потери вложений при наличии неопределенности в положительном исходе результатов НИОКР.

Проведение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ считается одним из направлений инновационной деятельности, которая в условиях рыночной экономики современного мира является одним из главных факторов поддержания конкурентоспособности предприятий [5, с. 28].

Для инвесторов важными показателями отчетности являются такие из них, которые позволяют определить целесообразность, размеры затрат и существующие риски инновационной деятельности, направленной на создание новшеств. Информация финансовой отчетности о НИОКР востребована и другими категориями пользователей. Например, государство в лице налоговых органов, заинтересовано в информации о правильности отражения доходов, обоснованности расходов по НИОКР, достоверности расчета финансового результата, налогов. Менеджмент организации нуждается в информации для эффективного управления НИОКР и контроля за рациональным использованием ресурсов, выделяемых на инновационную деятельность.

Формирование показателей финансовой отчетности производится на основе данных бухгалтерского учета. Правильная организация системы бухгалтерского учета расходов и результатов НИОКР является залогом достоверности показателей финансовой отчетности. Поэтому вопросы организации учета НИОКР, отражения результатов этой деятельности в отчетности, изучение международного опыта имеют в современных условиях важное значение.

В международном деловом обороте, в соответствии с рекомендациями ЮНЕСКО «О международной стандартизации статистики в области науки и техники» под научно-исследовательской деятельностью понимается любая систематическая и творческая деятельность, направленная на увеличение объема научных знаний и их применения. Научно-технической деятельностью в рекомендациях определена как систематическая деятельность, связанная с выработкой, распространением и применением научно-технических знаний во всех областях. Элементами этой деятельности выступают научно-исследовательские работы, научно-техническое образование, научно-технические службы.

Научные исследования классифицируются на фундаментальные и прикладные. Фундаментальные исследования состоят из экспериментальной или теоретической деятельности, связанной с получением новых знаний об основах явлений и наблюдаемых фактов, без какой-либо конкретной цели, связанной с применением или использованием. Экспериментальная деятельность основана на существующих знаниях, приобретенных в результате проведения научных исследований или практического опыта, и направлена на производство новых материалов, продуктов и приборов для введения новых процессов, систем и служб, и для значительного усовершенствования тех из них, которые уже производятся или введены. Прикладные исследования определены как оригинальные исследования, предпринятые для достижения конкретной практической цели или задач [4].

В отечественном законодательстве также раскрываются понятия, связанные с деятельностью по проведению научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ. Федеральный закон «О науке и государственной научно-технической политике» №127-ФЗ от 23 августа 1996 г. (с изм. и доп.) дает определения научно-исследовательской деятельности и ее элементам в основном схожие с их пониманием в рекомендациях ЮНЕСКО.

Так, например, в ст. 2 Федерального закона под научной или научно-исследовательской понимается деятельность, направленная на получение и применение новых знаний. Она также подразделяется на фундаментальные и прикладные научные исследования. Кроме того, данная статья дает определения понятиям, связанным с научной деятельностью, таким как научно-техническая деятельность, экспериментальные разработки, государственная научно-техническая политика, научный или научно-технический результат и продукция и др. [6].

В Гражданском кодексе РФ (ст. 38) регулируется порядок гражданско-правовых отношений в сфере научно-исследовательской деятельности. Статья не дает каких-либо определений или терминов научной деятельности, но в ней приведена такая ее формулировка, которая используется в учетной практике: «научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы».

Налоговый кодекс РФ (ст. 262), регулируя состав расходов для целей налогообложения, связанных с научно-исследовательской деятельностью, обозначает ее как «научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки» или сокращенно «НИОКР». Кроме того, в НК РФ (п. 1 ст. 262), сделано уточнение, что научные исследования или опытно-конструкторские разработки связаны

с созданием новой или усовершенствованием производимой продукции, применяемых технологий, методов организации производства и управления.

Именно на всех этих моментах основано нормативное регулирование бухгалтерского учета затрат и результатов научно-исследовательской деятельности, требования которого раскрыты в Положении по бухгалтерскому учету (ПБУ) 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы».

ПБУ 17/02 устанавливает правила формирования учетной информации о расходах, связанных с научно-исследовательской деятельностью в организациях, выполняющих НИОКР собственными силами или по договорам, выступая заказчиком этих работ. ПБУ 17/02 определяет условия признания расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, их состав и способы списания, а также порядок раскрытия информации о НИОКР в бухгалтерской отчетности [3].

В системе зарубежного учета вопросы отражения затрат и результатов научной деятельности в международных стандартах финансовой отчетности регулирует МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы», в американской системе GAAP регулируют стандарты SFAS 2 «Учет расходов на исследования и разработки» и SFAS 142 «Деловая репутация и прочие нематериальные активы».

Согласно Международному стандарту финансовой отчетности (МСФО) (IAS) 38 проведение НИОКР является одним из способов создания нематериальных активов, что определяет отсутствие специального стандарта, регулирующего порядок отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности НИОКР [1, с. 3].

Американские стандарты SFAS 2 и SFAS 142 не рассматривают научно-исследовательскую деятельность и нематериальные активы как взаимосвязанные объекты учета. Порядок учета создания нематериального актива в результате внутренних исследований и разработок в организации в этих стандартах не рассматривается. Стандарт SFAS 2 раскрывает порядок учета исследований и разработок как самостоятельной статьи, раскрывающей в отчетности фундаментальные исследования и разработки. Стандарт SFAS 142 регулирует порядок учета расходов по приобретению нематериальных активов.

Рассматривать порядок организации бухгалтерского учета расходов на НИОКР в отечественной учетной системе следует параллельно с формированием в учете и отчетности информации о нематериальных активах организаций, так как в результате научной деятельности организации может быть создан нематериальный актив, по которому организация регистрирует исключительные права.

Следует отметить, что ПБУ 17/02 распространяется не на все виды НИОКР, а только на те, из них, по которым полученные результаты:

- не подлежат правовой охране в соответствии с нормами действующего законодательства;
- подлежат правовой охране, но не оформлены в установленном законодательством порядке.

Если, например, организация на результаты НИОКР получит патент или другой подобный документ, то в учете следует отразить новый объект нематериальных активов.

Следовательно, показатели финансовой отчетности, связанные с научно-исследовательской деятельностью отечественных и зарубежных компаний будут отличаться по своему содержанию.

Для учета расходов на НИОКР предназначен счет 08 «Вложения во внеоборотные активы», к которому открывают субсчет 08-8 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ». Аналитический учет расходов по НИОКР организуют по видам работ, договорам (заказам) в разрезе инвентарных объектов. Под инвентарным объектом в учете расходов на НИОКР понимается совокупность расходов по выполненной работе, результаты которой самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации.

Расходы по НИОКР признаются в бухгалтерском учете при соблюдении определенных условий (п. 7 ПБУ 17/02):

- сумма расходов может быть определена и подтверждена (например, в договоре);
- имеется документальное подтверждение выполнения работ (акт приемки выполненных работ и т.п.);
- использование результатов работ для производственных или управленческих нужд приведет к получению будущих экономических выгод;
- использование результатов НИОКР может быть продемонстрировано.

Если перечисленные условия не выполняются, то сумма осуществленных организацией расходов должна быть признана прочими расходами и списана на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Расходы по НИОКР, результаты которых подлежат применению в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд организации списываются с кредита счета 08 субсчет 8 «Выполнение НИОКР» в дебет счета 04 «Нематериальные активы» субсчет «Завершенные расходы на НИОКР», откуда списываются в дебет счетов по учету затрат.

Списание расходов по НИОКР осуществляют линейным способом или способом списания пропорционально объему продукции (работ, услуг), который предполагается получить за весь срок применения результатов НИОКР.

Срок списания расходов по НИОКР определяется организацией самостоятельно, исходя из ожидаемого срока использования НИОКР. Максимальный срок списания указанных расходов установлен в пять лет и не может превышать срок деятельности организации.

Расходы по НИОКР списываются с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато применение результатов НИОКР. Списание расходов по указанным работам осуществляется равномерно в размере 1/12 годовой суммы независимо от выбранного способа списания расходов. Таким образом, в отечественной учетной системе расходы на НИОКР капитализируются и будут отражаться в качестве актива в бухгалтерской финансовой отчетности.

Информация о проводимых в организации НИОКР раскрывается в бухгалтерском балансе и пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках. В бухгалтерском балансе информация о НИОКР отражается по статье «Результаты исследований и разработок». Указанная статья содержит данные о размерах расходов по научно-исследовательской деятельности, которая завершена и результаты которой отражены обособленно на счете 04 «Нематериальные

активы» субсчет «Завершенные расходы на НИОКР». Такие требования установлены в Инструкции по применению Плана счетов финансово-хозяйственной деятельности и в п. 16 ПБУ 17/02.

Но не все расходы по научно-исследовательской деятельности могут быть завершены на отчетную дату. Существуют два подхода к порядку отражения в бухгалтерском балансе затрат по незаконченным НИОКР, которые группируются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет 08-8 «Выполнение НИОКР».

В соответствии с первым подходом сумма затрат по незаконченным НИОКР может участвовать в формировании статьи «Результаты исследований и разработок», но должна отражаться обособленно по одной из строк, расшифровывающих показатель статьи. Это объясняется тем, что в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках (табличная часть) в разделе 1 «Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)» представлен подраздел 1.5 «Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов», а в разделе I Бухгалтерского баланса не представлена отдельная статья для отражения незаконченных и неоформленных НИОКР организации.

Второй подход заключается в том, что затраты по незавершенным НИОКР не должны участвовать в формировании статьи «Результаты исследований и разработок». Этот вывод основан на формулировке названия данной статьи. Если НИОКР не закончены, то неизвестно дадут ли они результат или нет. Также, существует требование п. 16 ПБУ 17/02, состоящее в том, что в балансе информация о расходах на НИОКР должна отражаться по самостоятельной группе статей. Поэтому, если размер незавершенных расходов на НИОКР является существенным в организации, она имеет право отразить их по отдельной статье, в случае их несущественности расходы могут быть включены в состав статьи «Прочие внеоборотные активы».

В составе балансовой статьи «Результаты исследований и разработок» должны отражаться только положительные результаты научно-исследовательской деятельности организации, выполняемой ею самостоятельно или с привлечением сторонних исполнителей работ, связанных с осуществлением научной (научно-исследовательской), научно-технической деятельности и экспериментальных разработок, определенных Федеральным законом «О науке и государственной научно-технической политике» от 23 августа 1996 г. №127-ФЗ.

Таким образом, по статье баланса «Результаты исследований и разработок» указывается сумма расходов на выполнение НИОКР, давших положительный результат, отраженная на счете 04 обособленно и не списанная на отчетную дату на расходы по обычным видам деятельности (рис. 1).



Рис. 1. Расшифровка содержания строки 1120 Бухгалтерского баланса

В Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках (табличная часть) в первом разделе

«Нематериальные активы и расходы на НИОКР» дается расшифровка информации о НИОКР, отраженной в бухгалтерском балансе. Указанный раздел содержит пять подразделов, из которых два представляют дополнительную информацию о научно-исследовательской деятельности.

Подраздел 1.4. «Наличие и движение результатов НИОКР» заполняется организациями, выполняющими НИОКР собственными силами для дальнейшего использования в собственном производстве, в соответствии с ПБУ 17/02 «Расходы на НИОКР». В нем в разрезе научных программ или проектов показывают наличие и изменение размера расходов на научную деятельность, по строке «Всего» приводят общую сумму расходов на НИОКР, а в нижерасположенных строках делают расшифровку данных расходов по направлениям.

В подразделе 1.5. «Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению НМА» организации приводят затраты по проводимым, но еще незаконченным на отчетную дату исследованиям и разработкам и по приобретению НМА.

Такие затраты собираются по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», в графе «На начало года» записывают остаток по счету 08 отдельно по незаконченным НИОКР (субсчет «Выполнение НИОКР») и незаконченным операциям по приобретению НМА (субсчет «Приобретение нематериальных активов»). В графе «Изменения за период» отражают:

- в графе «затраты за период» – развернутые обороты по дебету указанных субсчетов счета 08;
- в графе «списано затрат как не давших положительного результата» – бухгалтерскую запись – Дт 91-2 Кт 08;
- в графе «принято к учету в качестве НМА или НИОКР» – бухгалтерскую запись – Дт 04 Кт 08.

Таким образом, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках раскрывают дополнительные сведения о НИОКР и обеспечивают заинтересованных пользователей информацией о реализуемых в организации процессах, связанных с научно-исследовательской деятельностью.

В международных учетных системах существует другой подход по отражению расходов на научные исследования и разработки в финансовой отчетности.

МСФО (IAS) 38 разделяется научную деятельность на две стадии – исследования и разработки. На стадии исследований производятся научно-исследовательские работы, на стадии разработок происходит их апробация, практическое применение научных открытий.

В соответствии с МСФО 38 затраты, возникающие на стадии исследований признаются расходами текущего периода и списываются по мере их возникновения. Расходы, понесенные организацией на стадии разработок, можно капитализировать только при одновременном выполнении ряда условий:

- создание нематериальных активов (НМА) технически осуществимо, организация имеет ресурсы для завершения этапа разработки актива;
- организация намерена и имеет возможность использовать создаваемый актив в своей деятельности или же продать его;
- актив будет создавать вероятные экономические выгоды (имеется соответствующий рынок либо обоснована полезность актива для организации);
- затраты, относящиеся к НМА в ходе его разработки, могут быть надежно оценены.

При невыполнении перечисленных условий данные затраты списываются на расходы отчетного периода аналогично затратам, понесенным на стадии исследования.

Если организация не может разграничить стадии исследований и разработок в рамках внутреннего проекта по созданию НМА, она учитывает затраты на такой проект так, как если бы они были понесены только в связи со стадией исследований.

Следовательно, информация о произведенных научных разработках в отчетности, составленной по МСФО, будет отражаться в разрезе стадий НИОКР и в бухгалтерском балансе, как нематериальные активы, и в отчете о прибылях и убытках, как расходы на научные исследования.

В американской учетной системе существует несколько иной подход к учету расходов по научной деятельности. Так, Б. Нидлз, Х. Андерсон, Д. Колдуэлл в своей книге «Принципы бухгалтерского учета» определяют, что «затраты на фундаментальные исследования и разработки должны учитываться как издержки отчетного периода и вычитаться из прибыли. Затраты на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы должны расцениваться как расходование (использование) доходов и относиться к расходам в том периоде, когда они возникли. Эти расходы постоянны и необходимы для успеха фирмы, а поэтому учитываются как текущие расходы. Это подтверждается тем, что от 30% до 90% разработок оказываются безуспешными, а три четверти затрат на новую продукцию включаются в товары, не пользующиеся спросом. Таким образом эти затраты в будущем не будут приносить прибыли» [2, с. 230-231].

В то же время, стандарт SFAS 2 «Учет расходов на исследования и разработки» также рекомендует затраты на НИОКР списывать на издержки по мере их возникновения, но за исключением расходов на те разработки, руководство которыми ведут другие фирмы.

Такая позиция основана на утверждении, что какую-либо связь расходов на НИОКР с будущей прибылью установить нельзя, ибо они не отражают никакой оценки будущего дохода, и даже если такие доходы возможны, их нельзя измерить.

В качестве примера сравним показатели финансовой отчетности организации, при формировании которых, в части учета расходов на НИОКР, использовались отечественные подходы, требования МСФО и правила американской учетной системы.

Пример. Организация в течение года производила работы по созданию новой технологии производства продукции. Общая сумма расходов составила 1 200 тыс. у.е., в том числе расходы на научные исследования составили 400 тыс. у.е., на опытно-конструкторские разработки 800 тыс. у.е. В конце года работы были завершены и испытания дали положительный результат. Организация результаты научных исследований и разработок отразила в учете по трем вариантам:

- по правилам отечественного учета: в качестве законченных, но не оформленных НИОКР;
- по правилам МСФО: в качестве нематериального актива;
- по правилам GAAP: расходы на НИОКР отнесены на расходы отчетного периода.

Рассмотрим состав показателей отчетности организации при трех вариантах учета расходов на НИОКР (таб. 1, 2).

Оценивая показатели финансовой отчетности, составленные по трем вариантам учета и отражения в отчетности расходов на НИОКР, можно сделать сле-

дующие выводы об имущественном положении и финансовом состоянии организации.

Бухгалтерский баланс, составленный по правилам отечественных стандартов по учету НИОКР, имеет лучшие характеристики по сравнению с другими двумя вариантами учета – по правилам МСФО и GAAP в части наличия и размеров активов, собственного капитала. В лучшем положении за отчетный период находится организация и в части финансовых результатов, представленных в отчете о прибылях и убытках (табл. 1 и 2).

Таблица 1

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (СОКРАЩЕННАЯ ФОРМА)

Показатель	По правилам		
	РПБУ	МСФО	GAAP
Актив			
Основные средства	2 000	2 000	2 000
Нематериальные активы	-	800	-
Результаты исследований и разработок	1 200	-	-
Итого внеоборотных активов	3 200	2 800	2 000
Итого оборотных активов	800	800	800
Баланс	4 000	3 600	2 800
Пассив			
Уставный капитал	1 500	1 500	1 500
Нераспределенная прибыль	2 000	1 600	800
Итого капитал	3 500	3 100	2 300
Итого долгосрочных обязательств	300	300	300
Итого краткосрочных обязательств	200	200	200
Баланс	4 000	3 600	2 800

Таблица 2

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (СОКРАЩЕННАЯ ФОРМА)

Показатели	По правилам		
	РПБУ	МСФО	GAAP
Выручка	10 000	2 000	10 000
Себестоимость продаж	8700	8700	8700
Прибыль от продаж	1300	1300	1300
Сальдо прочих доходов и расходов	200	(200)	(1000)
Прибыль до налогообложения	1500	1100	300
Налог на прибыль	300	220	60
Чистая прибыль	1200	880	240

По результатам анализа финансовой отчетности, составленной по трем вариантам, очевидно, что потенциальный инвестор или кредитор предпочтет организацию с большей суммой активов и более высокими прибылями.

В качестве отрицательных моментов при оценке показателей финансовой отчетности, следует отметить тот факт, что капитализируясь, затраты на НИОКР отвлекают оборотные средства организации на длительный период. Также не следует забывать, что расходы на НИОКР – это еще не доходы от их использования. При изменении рыночной конъюнктуры они легко могут превратиться в убытки и организация, капитализирующая расходы на НИОКР, может оказаться в кризисном положении.

В тоже время следует отметить, что требования международных стандартов, в отличие от отечественных Положений по бухгалтерскому учету, носят рекомендательный характер. И если компания заинтересована в капитализации результатов научной деятельности, то она может показывать расходы по ней как актив в финансовой отчетности, если сможет обосно-

вано подтвердить, что эти расходы будут приносить в будущем компании экономические выгоды.

Э.С. Хендриксен и М.Ф. Ван Бреда отмечают, что одним из аргументов в пользу капитализации затрат по научной деятельности выдвигается тот факт, что она поощряет взгляд руководства фирмы на такие расходы, как на стратегический актив, а не как на затраты на ведение предпринимательской деятельности. Многие считают, что их списание на издержки сдерживает руководство компании от расширения разработок [7, с. 410].

В соответствии с требованиями ПБУ 17/02 в бухгалтерской отчетности организации должна раскрываться следующая информация:

- о сумме расходов, отнесенных в отчетном периоде на расходы по обычным видам деятельности и на прочие расходы по видам работ;
- о сумме расходов по НИОКР, не списанным на расходы по обычным видам деятельности и (или) на прочие расходы;
- о сумме расходов по незаконченным НИОКР [3].

Если информация о расходах по НИОКР является для организации существенной, то она должна отражаться в бухгалтерском балансе по самостоятельной группе статей актива.

В составе информации об учетной политике организации в бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию, как минимум, следующая информация:

- о способах списания расходов по НИОКР;
- о принятых организацией сроках применения результатов НИОКР.

По правилам международных стандартов (МСФО, GAAP), проведение НИОКР является способом получения нематериального актива. Поэтому порядок представления в отчетности информации о НИОКР соответствует общим правилам раскрытия информации о нематериальных активах. При этом отмечается, что информация о расходах по нематериальным активам, которые создаются самой организацией, подлежит обособленному раскрытию в части общей суммы таких затрат, признанных как расходы в течение отчетного периода.

Таким образом, оценивая качество и информативность показателей финансовой отчетности в части расходов на НИОКР, можно сделать вывод, что отечественные стандарты предъявляют более конкретизированные требования по отражению информации в отчетности. Специфические раскрытия, требуемые в международных стандартах в отношении НИОКР, являются менее детальными, и организация сама определяет тот объем информации, который она представит в финансовой отчетности о результатах своей научно-исследовательской деятельности.

Подводя итог, можно сделать вывод, что расходы по научно-исследовательской деятельности в отчетности отечественных компаний отражаются в составе активов, с детальной их расшифровкой в пояснениях к отчетности. В отчетности зарубежных компаний, составленной по МСФО, расходы на научные исследования и разработки могут быть показаны и в качестве актива (разработки) и как расходы текущего периода (фундаментальные исследования). Американские компании представляют расходы по НИОКР в составе операционной деятельности и только в отчете о прибылях и убытках. Это не очень выгодно для инвесторов, так как часть информации о компании, которая характеризует ее с положительной стороны, как фирму, занимающуюся инновационными разработками, недоступна заин-

тересованным пользователям без дополнительных пояснений и комментариев отчетности.

Литература

1. О науке и государственной научно-технической политике [Электронный ресурс]: федер. закон №127-ФЗ от 23 авг. 1996 г. (с изм. и доп.). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы [Электронный ресурс]: ПБУ 17/02: утв. приказом М-ва финансов РФ от 19 нояб. 2002 г. №115н. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
3. Макарова Л.Г. и др. Объекты НИОКР: учет и отражение в финансовой отчетности в соответствии с российскими и международными стандартами [Текст] / Л.Г. Макарова, И.В. Мансурова, М.А. Штефан // Международный бухгалтерский учет. – 2012. – №11. – С. 2-11.
4. Нидзл Б. Принципы бухгалтерского учета [Текст]: учеб. / Б. Нидзл, Х. Андерсон, Д. Колдуэлл. – М.: Финансы и статистика, 1994. – 496 с.
5. О международной стандартизации статистики в области науки и техники [Электронный ресурс]: рекомендация ЮНЕСКО (Париж, 27 нояб. 1978 г.). URL: <http://russia.best-pravo.ru/fed1991/data03/tex15298.htm>
6. Саенко К.С. Организация и методика учета инновационных затрат: теоретико-методологические аспекты [Текст] / К.С. Саенко // Международный бухгалтерский учет. – 2008. – №12. – С. 28-37.
7. Хендриксен Э.С. Теория бухгалтерского учета [Текст] / Э.С. Хендриксен, М.В. Ван Бреда; пер. с англ. И.А. Смирновой; под ред. проф. Я.В. Соколова. – М.: Финансы и статистика, 2000. – 574 с.

Ключевые слова

Показатели финансовой отчетности; научно-исследовательские; опытно-конструкторские и технологические работы; международные стандарты финансовой отчетности; активы; расходы; инвесторы.

Проняева Людмила Ивановна

РЕЦЕНЗИЯ

Актуальность темы обусловлена тем, что в условиях вступления Российской Федерации во Всемирную торговую организацию (ВТО) и адаптации отечественной учетной системы к требованиям международных стандартов финансовой отчетности в вопросе привлечения инвестиций для реализации инновационных проектов в организациях большую роль играет прозрачность и понятность показателей бухгалтерской отчетности. Особому вниманию подлежат показатели, характеризующие результаты деятельности, связанной с проведением научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, так как этот вид деятельности связан с высокими рисками потери вложений при наличии неопределенности в положительном исходе результатов НИОКР.

Научная новизна и практическая значимость. В статье раскрывается порядок определения видов, этапов научно-исследовательской деятельности в отечественном и международном деловом обороте, дается сравнительная характеристика методик формирования показателей отчетности о расходах по НИОКР в отечественной и международных учетных системах. Практическая значимость представленного материала статьи состоит в том, что рассмотренные подходы по формированию показателей отчетности по НИОКР позволят пользователям информации, главным образом потенциальным инвесторам, определять целесообразность, размеры затрат и существующие риски инновационной деятельности, направленной на создание новшеств.

Заключение: Рецензируемая статья отвечает требованиям, предъявляемым к научным публикациям, и может быть рекомендована к опубликованию.

Паушина Н.В., д.э.н., профессор, зав. кафедрой «Математика, анализ и статистика» Орловского государственного института экономики и торговли