

1. Финансовое положение – управление через мониторинговый производный балансовый отчет, который позволяет определить текущее финансовое положение фирмы с учетом объективной оценки стоимости обязательств и разновременности проведения платежей.
2. Платежеспособность – управление с помощью иммунизационного производного балансового отчета. Моделирование ситуаций и их проецирование на балансовый отчет способствует своевременному принятию корректирующих действий.
3. Резервная система – управление с использованием хеджированного производного балансового отчета. Он направлен на создание эффективной резервной системы предприятия, состоящей из комплекса взаимосвязанных резервов, выступающих гарантом сохранения собственности и капитала, а также исполнения обязательств.
4. Риски – управление через составление производного балансового отчета интегрированного риска. Его использование способствует повышению эффективности и надежности каждой хозяйственной операции в отдельности.
5. Человеческие ресурсы – управление осуществляется на основе бихевиористического производного балансового отчета.

## ДОКУМЕНТИРОВАНИЕ ЗАТРАТ НА СОЗДАНИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ В РЕЗУЛЬТАТЕ НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИХ, ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИХ И ТЕХНОЛОГИЧЕСКИХ РАБОТ

*Л.Н. Семькина, Д.В. Назаренко  
г. Белгород, Россия*

В современном мире определяющим фактором получения прибыли является то, кто больше и точнее владеет информацией. С ее помощью можно получать огромную прибыль, устранять конкурентов, совершать перевороты в науке и экономике. Составляющей частью информации, которая влияет на финансовый результат деятельности, являются нематериальные активы и от того, сколько их и насколько эффективно они используются, во многом зависит ожидаемая прибыль предприятий [5].

Как правило, нематериальные активы создаются в результате опытно-конструкторских и технологических работ. Зачастую первоначальная стоимость нематериальных активов оказывается занижена в силу отсутствия надлежащей организации учёта затрат, связанных с нематериальными активами, и невозможности объективной оценки этих затрат. В связи с этим целесообразно рассмотреть документирование затрат связанных с созданием нематериальных активов.

Согласно Международному стандарту финансовой отчетности 38 «Нематериальные активы» процесс создания нематериального актива подразделяется на две стадии: стадия исследований и стадия разработок. Затраты, понесенные на стадии исследований, не входят в себестоимость нематериального актива, так как компания не может гарантировать, что актив будет приносить экономические выгоды. Начиная с этапа разработок, в стоимость нематериального актива включаются все расходы, необходимые для его создания и подготовки к предполагаемому использованию [2].

В российском учете первоначальная стоимость активов определяется как сумма расходов на их создание и доведение до состояния, в котором они пригодны для использования, за исключением сумм налогов, учитываемых в составе расходов. При этом не установлен момент, с каких расходов следует учитывать в первоначальную стоимость самостоятельно созданного нематериального актива. Для определения справедливой стоимости нематериальных активов, целесообразно разложить процесс создания актива на последовательные этапы научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологи-

ческих работ (НИОКР), рассмотреть перечень затрат, понесенных на каждом этапе и их документирование (таблица). Перечень затрат, включаемых в первоначальную стоимость нематериальных активов, определяют ПБУ 14/07 «Учет нематериальных активов» и ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы». В соответствии с Федеральным законом Российской Федерации от 6 декабря 2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», формы первичных учетных документов и формы регистров бухгалтерского учета должен утверждать руководитель экономического субъекта по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета [1].

Таблица

Структурирование этапов НИОКР и затрат на них в соответствие с организационно-распорядительными документами предприятия

№ п/п	Этапы	Перечень затрат	Документальное оформление
1.	Постановка проблемы	-	-
2.	Выработка вариантов решения	-	• Протокол заседания
3.	Выбор оптимального варианта решения	-	• Приказ об открытии проекта по созданию опытного образца, • приказ о назначении руководителя проекта и исполнителей
4.	Разработка конструкции, чертежей (детализовка, сборка)	• заработная плата разработчиков, • отчисления с заработной платы в виде страховых взносов, • материалы	• Договором на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, • технический проект, • план-график работ по созданию чертежей, • эскизный проект (состоит из графической части и пояснительной записки), • отчет о выполнении работ, • чертежи
5.	Изготовление деталей	• материалы, • заработная плата рабочих, • отчисления с заработной платы в виде страховых взносов, • прочие накладные расходы, относящиеся к работам	• Рабочий проект, • акт выполненных работ
6.	Сборка конструкции	• заработная плата рабочих, • отчисления с заработной платы в виде страховых взносов • прочие накладные расходы, относящиеся к работам	• Рабочий проект, • акт выполненных работ
7.	Испытания	• заработная плата рабочих, • отчисления с заработной платы в виде страховых взносов, • прочие накладные	• Пользовательская и техническая документация, • программа испытаний, • акт приемочных испытаний опытного образца

№ п/п	Этапы	Перечень затрат	Документальное оформление
		расходы, относящиеся к работам	
8.	Уточнение	<ul style="list-style-type: none"> <li>• заработная плата разработчиков,</li> <li>• отчисления с заработной платы в виде страховых взносов,</li> <li>• материалы</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Справка, чертежи,</li> <li>• пользовательская и техническая документация</li> </ul>
9.	Создание опытного образца	<ul style="list-style-type: none"> <li>• заработная плата рабочих,</li> <li>• отчисления с заработной платы в виде страховых взносов,</li> <li>• материалы</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Акт выполненных работ,</li> <li>• калькуляция</li> </ul>
10.	Принятие решения о производстве	-	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Приказ о начале производства</li> </ul>
11.	Патентный поиск	<ul style="list-style-type: none"> <li>• заработная плата,</li> <li>• отчисления с заработной платы в виде страховых взносов</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Задание на проведение патентных исследований,</li> <li>• отчет о патентных исследованиях</li> </ul>
12.	Получение патента	<ul style="list-style-type: none"> <li>• расходы на регистрацию юридических прав</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Патент,</li> <li>• свидетельство о регистрации,</li> <li>• паспорт объекта интеллектуальной собственности</li> </ul>

Началом капитализации затрат на проведение НИОКР по созданию нематериального актива является приказ руководителя предприятия об открытии проекта. В комплексе НИОКР, затраты на которые мы включаем в себестоимость самостоятельно созданного нематериального актива можно выделить следующие этапы: технологический этап, который включает разработку деталей и конструкций в виде чертежей, изготовление и сборку полезной модели, технологические испытания, конструктивную доработку проекта, выполнение работ по проведению патентных исследований на патентную чистоту в отношении заявляемого объекта, получение патента. Следовательно, в перечень расходов на НИОКР мы можем отнести:

- материальные расходы на приобретение сырья и материалов, необходимых на технологические и другие цели;
- суммы оплаты труда работников, участвующих в выполнении НИОКР;
- суммы отчислений в государственные внебюджетные фонды;
- суммы амортизации по основным средствам и нематериальным активам, используемым для выполнения НИОКР;
- другие расходы, непосредственно связанные с выполнением НИОКР [3].

Следует учитывать, что этот перечень является открытым, и зависит от особенностей конкретного нематериального актива. Также нужно отметить, что если работник в период выполнения НИОКР привлекался и для осуществления иной деятельности, то сумма расходов на оплату труда такого специалиста рассчитывается в особом порядке, пропорционально времени, в течение которого он привлекался для выполнения соответствующих работ. О завершении НИОКР свидетельствует акт приемки выполненных работ и решение руководства об их промышленном использовании. Получение патента на объ-

ект интеллектуальной собственности является основанием для его принятия к бухгалтерскому учету в составе нематериальных активов.

Таким образом, изданная организационно-распорядительная документация является основанием для ведения аналитического учета расходов на НИОКР. Рассмотрев затраты понесенные на каждом этапе, а также документы, которыми оформляется все работы мы сможем сформировать полную первоначальную стоимость самостоятельно созданного нематериального актива.

#### Литература

1. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: фед. закон от 22.11.2011г. №402-ФЗ. Режим доступа:<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=122855;dst=100312>

2. Нематериальные активы [Электронный ресурс]: международный стандарт финансовой отчетности МСФО (IAS) 38 от 18.07.2012 №106н. Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_134203/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_134203/)

3. Все положения по бухгалтерскому учету: сборник документов. – М.: Эксмо, 2011. – 272 с.

4. Соколов, В.Я. Капитализация внеоборотных активов в бухгалтерском учете. – Бухгалтерский учет, 2011. – № 3. – С. 99-101.

5. Порядок отражения в бухучете расходов на НИОКР [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.zakonprost.ru/content/info/1225>

### ВЛИЯНИЕ ОТРАСЛЕВЫХ ФАКТОРОВ МАКРОСРЕДЫ НА ОРГАНИЗАЦИЮ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА СТРОИТЕЛЬНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

*И.В. Серебrenникова, Л.А. Зимакова  
г. Белгород, Россия*

Сложная инфраструктура строительного рынка предопределяет большую зависимость строительной организации от ее места в данной инфраструктуре и выстроенных взаимоотношений со всеми участниками. Поэтому необходимо рассмотреть влияние внешних и отраслевых особенностей на формирование учетной составляющей, являющейся сегодня неотъемлемой частью интегрированной учетно-экономической системы строительной организации.

Отраслевые особенности строительной отрасли, влияющие на организацию учетного процесса, рассматривались многими авторами: А.Акимовым, А.Д.Асаул, Д.Ардизионовым, В.Б.Бельских, В.В.Бузыревым, Т.А.Губиной, И.Б.Остафиным, Э.К. Салаховой, С.А.Салиховым, И.С.Степановым, С.А. Верещагиным, Шубиной Т.В. и другими. Но так как это очень важные вопросы, то необходимо рассмотреть их с точки зрения влияния на формирование учетно-экономической системы строительной организации.

На рисунке представлена схема влияния отраслевых факторов макросреды на организацию бухгалтерского учета.

Строительная деятельность может быть разделена на две составляющих: инвестиционную и строительную.

Инвестиционная деятельность регулируется Федеральным законом от 25 февраля 1999 г. № 39-ФЗ. В нем предусмотрено, что инвесторы могут осуществлять финансирование капитальных вложений в строительство за счет собственных или привлеченных средств. Закон определяет правовые и экономические основы инвестиционной деятельности и устанавливает гарантии для ее участников.