

В РБ только начинается процесс формирования национальной инновационной системы. Одним из наиболее значимых и действенных факторов вовлечения субъектов хозяйствования в инновационный процесс является создание соответствующей правовой базы. Так, необходимо совершенствовать налоговое законодательство в области льготного налогообложения финансовой деятельности предприятий, занимающихся проведением НИОКР. Использование таких мер, как налоговые льготы на прибыль и налоговый кредит, уже зарекомендовало себя в ряде стран. Как отмечает Л.И. Леонтьев, в США дополнительные средства, которые фирмы получают за счёт предоставленных государством льгот в налогообложении прибыли, вкладываются в проведение НИОКР [3].

Ряд экономистов отмечают необходимость создания условий для коммерциализации результатов НИОКР. Организация сотрудничества в стране научно-исследовательских учреждений и частных предприятий позволит ускорить процесс внедрения инноваций, а значит, обеспечить повышения конкурентоспособности экономики.

Таким образом, в рамках становления инновационной системы страны необходимо решить проблемы создания мотивационных механизмов инновационной деятельности, развития финансовой инфраструктуры, формирования институтов защиты прав интеллектуальной собственности, обеспечения участия малого и среднего бизнеса в инновационном процессе.

#### Литература

1. Жилинская О.Н. Зарубежный опыт государственной поддержки исследований и разработок в предпринимательском секторе экономики// Экономический бюллетень НИЭИ Министерства экономики Республики Беларусь. 2006г. №9
2. Статистический ежегодник РБ, 2006.
3. Леонтьев Л.И. О механизме реализации инновационной системы в России //www.uran.ru

УДК 336.717.6:657

Дулевич М.А.

Научный руководитель: старший преподаватель Черноокая Е.В.

### ПРОБЛЕМЫ УЧЁТА ЗАТРАТ НА ПРОВЕДЕНИЕ НИОКР

Одним из факторов успешной предпринимательской деятельности является производство продукции, которая пользуется спросом у потребителей и может конкурировать по качеству и цене с аналогичными товарами других производителей. В условиях ограниченности ресурсов предприятия осознают необходимость применения в своей деятельности последних достижений науки и техники, поэтому всё чаще, особенно в высокоразвитых странах, они занимаются самостоятельной научно-исследовательской деятельностью.

В случае, если принимается решение на предприятии параллельно с основной деятельностью осуществлять проведение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ (НИОКР) перед работниками бухгалтерии и руководителем стоит вопрос: как осуществлять учёт затрат на данные работы.

Существует два варианта бухгалтерского учёта затрат на НИОКР:

— признание их расходами того периода, в котором они возникают;

— капитализация, т.е. отнесение на увеличение стоимости нематериальных активов.

В большинстве стран предприятия вправе самостоятельно выбирать методику учёта, но в некоторых странах этот вопрос чётко регламентирован. В таблице 1 представлены варианты учёта затрат в различных странах мира [1].

Таблица 1. Учёт затрат на НИОКР в различных странах.

№ п/п	Страна	Вариант учёта затрат.
1	Бразилия	Допускается капитализация
2	Великобритания	Допускается капитализация
3	Германия	Списываются в издержки
4	Италия	Допускается капитализация
5	Китай	Допускается капитализация
6	Нидерланды	Допускается капитализация
7	США	Списываются в издержки
8	Франция	Допускается капитализация
9	Швейцария	В большинстве случаев списываются в издержки
10	Швеция	Допускается капитализация
11	Япония	Допускается капитализация

Результаты НИОКР можно отнести в состав нематериальных активов только в случае соблюдения необходимых критериев. Перечень этих критериев в нашем законодательстве отличен от тех, которые предусмотрены международными стандартами (таблица 2).

Система критериев, предусмотренных МСФО, требует меньшей документированности и является более субъективной, чем система, содержащаяся в Инструкции. Она предусматривает необходимость предприятия оценить возможность продолжения разработок и их целесообразность. Критерии, содержащиеся в Инструкции, требуют от предприятия фактического применения результатов уже на стадии разработки, поэтому необходимо их доработать на основе зарубежного опыта.

Наиболее целесообразно использовать следующие критерии:

➤ состав и сумма необходимых затрат, необходимых для начала использования результатов НИОКР в производстве;

➤ будущие экономические выгоды;

➤ возможность получения выгоды, в т.ч. от продажи результатов НИОКР или прав на них;

➤ наличие документального подтверждения выполненных этапов работ;

➤ оформление результатов НИОКР в законодательном порядке.

Последний критерий позволит избежать отражения в составе нематериальных активов, охраняемых законодательно, и неохранных результатов НИОКР.

Таблица 2. Сравнение критериев признания результатов НИОКР как нематериальные активы

Инструкция по бухгалтерскому учёту научно-исследовательских, опытно-конструкторских и опытно-технологических работ» 30.06.2006	МСФО 38 «Нематериальные активы»
сумма расходов по выполненным работам может быть определена и подтверждена первичными документами;	способность оценить относящиеся к нематериальному активу затраты.
имеется документальное подтверждение выполненных работ (акт приемки выполненных работ и т.п.);	намерение завершить создание нематериального актива и использовать или продать его;
использование результатов работ в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг приведет к получению дохода в будущем;	способность компании использовать нематериальный актив или продать его;
использование результатов научно-исследовательских работ, опытно-конструкторских и опытно-технологических работ может быть продемонстрировано, то есть имеется документальное подтверждение о начале фактического применения полученных результатов	наличие определенности, каким образом нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды;
	ресурсы, необходимые для завершения создания и использования или продажи нематериального актива;
	техническую осуществимость завершения создания нематериального актива с тем, чтобы он был готов к использованию или продаже;

Каждый из вариантов учёта имеет свои преимущества и недостатки. Принимая решение о капитализации расходов на НИОКР, предприятие несёт риск убытков, которые могут возникнуть в том отчётном периоде, когда будет получен отрицательный результат НИОКР, и накопленные затраты спишутся на расходы. В то же время, если НИОКР привели к получению положительного результата либо к созданию нематериального актива, то, запатентовав данный актив, предприятие может получать выгоду не только от применения его в собственном производстве, но и от продажи права на его применение другим субъектам хозяйствования.

Признавая затраты на проведение НИОКР расходами отчётного периода, фирма минимизирует риск возможных убытков, но и лишает себя возможности создать нематериальный актив, который будет защищён патентом, то есть теряет возможность получения дополнительной выгоды от его продажи.

Кроме указанных выше особенностей учёта затрат на НИОКР, существует также возможность регулирования финансовых результатов деятельности предприятия. В соответствии с налоговым законодательством Республики Беларусь данная группа затрат включается в состав расходов, учитываемых при определении налогооблагаемой базы, поэтому имеется возможность увеличивать сумму расходов и уменьшать размер налогооблагаемой прибыли. При капитализации затрат предприятие в период проведения НИОКР не учитывает их при расчёте налога на прибыль и не имеет возможности снизить налогооблагаемую базу. Признание их расходами отчётного периода ведёт к включению затрат в состав расходов, участвующих в налогообложении, и позволяет уменьшить сумму уплачиваемого налога.

Планируя проведение НИОКР, руководству предприятия необходимо оценить преимущества и недостатки каждого из двух вариантов учёта затрат на НИОКР. Вариант капитализации затрат не позволяет за короткий период времени возместить понесённые расходы, если не ставится цель последующей продажи прав на использование результата НИОКР. Включение же в расходы отчётного периода позволяет частично возместить понесённые затраты на НИОКР за счёт снижения величины уплачиваемого налога на прибыль и относительного увеличения чистой прибыли.

Таким образом, если на предприятии при проведении НИОКР не осуществляется дополнительная продажа прав на пользование результатами НИОКР, то в силу высокой степени неопределённости в сроках и успешности таких работ целесообразнее признавать затраты на НИОКР расходами отчётного периода, что также позволит предприятию сохранить результаты работ в тайне.

#### Литература

1. Корпоративный менеджмент [Электронный ресурс] / Н. Чувахин. Введение в сравнительный учет. – Режим доступа: <http://www.cfin.ru/chuvakhin>. – Дата доступа: 15.04.2007.

УДК 336.7

**Зеленцова Е.В.**

**Научный руководитель: доц., к.э.н. Кивачук В.С.**

### **ЭЛЕКТРОННЫЕ ДЕНЬГИ: РЕАЛЬНОСТЬ И ПЕРСПЕКТИВЫ**

#### **А. История появления систем электронных денег**

В 1993 году в платежной сфере произошла своего рода революция – Дэвид Чаум предложил принципиально новую технологию для реализации идеологии "электронные деньги". Это была система eCash, принцип действия которой заложен в большинстве существующих сегодня электронных платежных систем.