

УДК 657

***УЧЕТ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ МАЛЫМИ ИННОВАЦИОННЫМИ
ПРЕДПРИЯТИЯМИ***

Красиленко Д. В.¹,

студент

Новороссийский филиал Финансового университета при Правительстве РФ,

Новороссийск, Россия

Аннотация: Внеоборотные активы являются основными составляющими финансовых результатов деятельности малых инновационных предприятий и определяют рентабельность их деятельности, поэтому правильное отражение и адекватная оценка внеоборотных активов, является одним из ключевых факторов эффективной деятельности малых инновационных предприятий.

Ключевые слова: внеоборотные активы, инновации, бухгалтерский учет.

FIXED ASSETS ACCOUNTING BY SMAL INNOVATIONAL BUSINESS

Krasilenko D. V.,

student,

Novorossiysk branch of Financial University under the Government of Russian

Federation,

Novorossiysk, Russia

Annotation: Non-current assets are the main components of the financial results of small innovative enterprises and determine the profitability of their activities, so the correct reflection and adequate assessment of non-current assets is one of the key factors in the effective operation of small innovative enterprises.

Keywords: Non-current assets, innovation, accounting.

¹ *Научный руководитель – Данилова Л. Г.*

Инновационная деятельность - это деятельность, направленная на использование и получение прибыли от использования результатов научных исследований или разработок. Использование результатов научных исследований и разработок обуславливает выход на рынок новых конкурентоспособных товаров или услуг. Объектами инновационной деятельности могут быть как различные инновационные программы и проекты, так и новые знания или интеллектуальные продукты, это может быть производственное оборудование или процессы, какие-то организационно-технические решения производственного, административного, коммерческого или другого характера, которые существенно улучшают структуру и качество производства. Таким образом, объектами инновационной деятельности являются инновации, которые с момента принятия их к распространению приобретают новое качество, — становятся нововведениями (инновационными продуктами).

Исследование зарубежного опыта показало, что малые предприятия являются основными поставщиками инновационных продуктов. Именно малые предприятия более охотно поддерживает государство, финансируя госзаказы, выдавая гранты и льготные кредиты.

В России малые инновационные предприятия создаются в основном при научно-исследовательских институтах, вузах, но могут быть и самостоятельными структурами. Одним из условий создания и успешного развития малого инновационного предприятия является наличие результатов интеллектуальной деятельности, которые учитываются в бухгалтерском учете, как внеоборотные активы [2, с. 11].

Таким образом, правильное отражение и адекватная оценка внеоборотных активов в бухгалтерском учете малого инновационного предприятия, является одним из ключевых факторов эффективной деятельности малых инновационных предприятий, что и обуславливает актуальность данной темы исследования.

К внеоборотным активам относят имущество предприятия, которое может использоваться многократно и переносит свою стоимость на продукт или услугу по частям. Основными составляющими внеоборотных активов являются основные средства, нематериальные активы, оборудование и машины, долгосрочные финансовые вложения и другие виды. Внеоборотные активы используются в деятельности предприятия более года. Наиболее полно внеоборотные активы предприятия отражаются в бухгалтерских документах. Согласно бухгалтерскому учету внеоборотные активы — это четыре категории активов:

- материальные внеоборотные активы (основные средства);
- финансовые;
- нематериальные;
- прочие внеоборотные активы.

В инновационной экономике основная роль принадлежит нематериальным активам, которые являются основной составляющей нематериального капитала, а в бухгалтерском учете отражаются именно как нематериальные активы.

В соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» под нематериальными активами (НМА) принято понимать стоимостное выражение долгосрочных прав имущественного характера, способных обеспечивать своим владельцам определенный доход или иную пользу.

В качестве основных отличительных черт нематериальных активов выделяют следующее:

- 1) Отсутствие материально-физической формы;
- 2) Долгосрочный характер использования;
- 3) Способность приносить экономическую выгоду.

В состав нематериальных активов малых инновационных предприятий входят:

- программы для ЭВМ;

- изобретения;
- патенты;
- секреты производства;
- ноу-хау и др.

В соответствии с с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» к нематериальным активам не относятся:

- организационные расходы;
- интеллектуальные и деловые качества персонала, их квалификация.

Понятие нематериального актива для целей налогового учета отражено во второй части Налогового кодекса РФ.

Необходимо отметить, что в настоящее время существуют весомые различия в определении объектов нематериальных активов в бухгалтерском и налоговом учете. Например, исключительные права на результаты интеллектуальной собственности учитываются в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» на забалансовых счетах, то есть на баланс организации не ставятся, а в налоговом учете такие права вообще не относятся к нематериальным активам [5, с. 493].

Данные расхождения в определении объектов нематериальных активов требуют пересмотрение существующих положений.

Нематериальные активы в деятельности малых инновационных предприятий играют важную роль в процессе формирования прибыли и получения доходности. Поэтому необходим правильный подход к оценке нематериальных активов.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы должны отражаться по остаточной стоимости. Из фактических затрат на приобретение или изготовление нематериального актива должна быть вычтена сумма начисленной амортизации [4, с. 74].

Оценка нематериальных активов зависит от источника их поступления. Например, при безвозмездном получении, необходимо определить их рыночную стоимость, что может быть сделано с помощью экспертной оценки. Данная процедура, для целей налогообложения, определена в Налоговом кодексе РФ. Для целей бухгалтерского учета необходимо руководствоваться Методическими рекомендациями по определению рыночной стоимости интеллектуальной собственности.

Если нематериальные активы приобретены в иностранной валюте, то для их отражения в бухгалтерском учете необходимо руководствоваться ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

При внесении нематериальных активов в качестве вклада в уставный капитал малого инновационного предприятия, необходимо учитывать, что если стоимость вносимых нематериальных активов превышает 200 минимальных размеров оплаты труда, то необходимо привлечение независимого оценщика. (В соответствии с пунктом 2 статьи 15 Федерального закона №14-ФЗ)

Нематериальные активы являются основными составляющими финансовых результатов деятельности малых инновационных предприятий и определяют рентабельность их деятельности. Это обусловлено тем, что основным видом дохода малых инновационных предприятий является выручка от реализации имущественных прав на результаты интеллектуальной деятельности [3, с. 52].

Поэтому для малых инновационных предприятий важно выявить расходы, которые могут быть учтены при определении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль. Такими расходами могут быть:

- создание нематериальных активов;
- приобретение нематериальных активов;
- получение патента на нематериальный актив;

- затраты на НИОКР;
- расходы на приобретение программ ЭВМ, баз данных;
- платежи за использование прав на результаты интеллектуальной деятельности и др [1, с. 63].

Так же малым инновационным предприятиям возможно, в соответствии с действующим законодательством, определять состав, оценку и признание нематериальных активов при оптимизации налогообложения по общей или упрощенной системам, при которых объектами налогообложения выступают доходы, или доходы, уменьшенные на величину расходов.

На основании выше сказанного, можно сделать вывод, что действующее законодательство, в отношении малых инновационных предприятий является на сегодняшний день очень сложным и противоречивым, что значительно сдерживает рост численности малых инновационных предприятий.

Для устранения вышеперечисленных трудностей, необходимы изменения в содержании нормативных документов, относящихся к бухгалтерскому учету нематериальных активов и их отражения в бухгалтерской отчетности. Такие изменения позволят внести ясность и однозначность учета и оценки нематериальных активов малых инновационных предприятий.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Борисоглебская Л.Н. Снижение налоговых рисков малых инновационных предприятий резидентов бизнес-инкубаторов / Л.Н. Борисоглебская, Н.Г. Викторова, В.Ю. Нехорошков // Российское предпринимательство. – 2014. – № 10.
2. Зверев А.В. Финансирование инновационного развития экономики // Финансы. 2015. № 12. С. 9-14

3. Катеринин С.П. Учет знаний в организации в условиях инновационного развития экономики // Учет и статистика. 2015. №2 (38). С. 50-57
4. Пронькина Н. В. Проблема учета затрат на инновации в контексте бухгалтерского учета / Н. В. Пронькина // Вестник Омского университета. – 2015. – №2. – С. 72-75.
5. Рура О. В., Огильба А. В. Особенности бухгалтерского учета процессов инновационной деятельности и рекомендации по его совершенствованию // Молодой ученый. — 2016. — №27. — С. 493-495. — URL <https://moluch.ru/archive/131/36426/> (дата обращения: 02.12.2018).

Оригинальность 76%