

УДК 657.1

**УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ В ОТРАСЛЕВЫХ НИИ  
ОБОРОННО-ПРОМЫШЛЕННОГО КОМПЛЕКСА: ПРОБЛЕМЫ И  
ПЕРСПЕКТИВЫ**

***Силантьев Р.Р.***

*магистрант,*

*Пермский государственный национальный исследовательский университет,*

*Пермь, Россия*

**Аннотация:**

В статье рассмотрена текущая ситуация по формированию стоимости нематериальных активов, ведению бухгалтерского учета и вопросы окупаемости затрат на проведение инициативных НИОКР. Выявлены проблемы отраслевых институтов оборонно-промышленного комплекса второго, третьего и последующих уровней кооперации в части проведения инициативных научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ. Обозначены противоречия между законодательной базой по формированию цен на продукцию, работы и услуги в области гособоронзаказа и существующая нормативно-правовая база в области ведения бухгалтерского учета по списанию затрат НМА. Представлены бухгалтерские проводки по отнесению амортизации нематериальных активов в соответствии с законодательством в области ценообразования гособоронзаказа и в соответствии с действующими нормативно-правовыми актами ведения бухгалтерского учета. Показан конфликт интересов между силовыми министерствами и ведомствами и топ-менеджментом отраслевых научно-исследовательских институтов в области проведения инициативных НИОКР. Данная статья призвана привлечь внимание к проблеме заинтересованности отраслевых НИИ оборонно-промышленного комплекса в проведении инициативных НИОКР для создания научно-

технического задела, с целью поступательного развития вооружения, военной и специальной техники на среднесрочную и долгосрочную перспективу.

**Ключевые слова:** Инициативные НИОКР, нематериальные активы, амортизация НМА, бухгалтерский учет, ценообразование, оборонно-промышленный комплекс.

***ACCOUNTING OF INTANGIBLE ASSETS IN BRANCH RESEARCH  
INSTITUTES OF THE MILITARY-INDUSTRIAL COMPLEX: PROBLEMS  
AND PROSPECTS***

***Silantev R.R.***  
*Master,*  
*Perm State University,*  
*Perm, Russia*

**Abstract:**

The article considers the current situation in the formation of the value of intangible assets, accounting and issues of recoument of costs for conducting initiative R & D. The problems of branch institutes of the military-industrial complex of the second, third and subsequent levels of cooperation in terms of conducting initiative research and development work are identified. Contradictions between the legislative framework for the formation of prices for products, works and services in the field of state defense orders and the existing regulatory framework in the field of accounting for the write-off of costs of IA are identified. Accounting entries on the allocation of amortization of intangible assets in accordance with the legislation in the field of pricing of the state defense order and in accordance with the current regulatory legal acts of accounting are presented. The conflict of interests between law enforcement ministries and departments and top management is shown.

**Keywords:** Initiative R & D, intangible assets, depreciation of IA, accounting, pricing, military-industrial complex.

Глобализация экономических процессов, масштабность информационно-технологических и аналитических изменений создают условия обеспечения конкурентоспособности хозяйствующих субъектов не только за счет использования материальных и финансовых факторов, но и факторов нематериального характера, которые в настоящее время становятся все более общедоступными для большинства организаций.

Интеллектуальная собственность на сегодняшний день представляет собой экономический ресурс с неограниченным потенциалом. Интеллектуальные продукты вносят существенный вклад в экономику любой страны, требуют совершенствования института их учета, управления, анализа, оценки и налогообложения.

Учитывая ведущую роль интеллектуального капитала в формировании стоимости современного бизнеса, нематериальные активы выступают необходимым звеном реформирования системы бухгалтерского учета. [1,2]

Особое значение принимает интеллектуальная собственность, созданная на базе отраслевых научно-исследовательских институтов оборонно-промышленного комплекса. Именно отраслевые институты являются главной движущей силой научно-технического прогресса в области вооружения, военной и специальной техники. Однако, в последнее время в связи с происходящими изменениями, отраслевые институты превращаются в рядовые хозяйствующие субъекты, которые наряду с выполнением гособоронзаказа ориентированы на получение максимальной прибыли. Научные организации, работающие в военной области, смежной с гражданской, вполне могут справиться с такой задачей.

Однако, институты, работающие в сугубо военной отрасли, имеют мало возможностей для разработок продукции, имеющей применение в гражданских отраслях. Предприятия, в объеме которых доля гособоронзаказа составляет более 70%, работают под прессом контроля военных представительств Министерства обороны РФ и, как правило, не имеют достаточных собственных

Вектор экономики | [www.vectoreconomy.ru](http://www.vectoreconomy.ru) | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

средств для проведения инициативных научно-исследовательских работ и формирования научно-технических заделов. В существующих условиях, как не парадоксально это звучит, отраслевым институтам либо невозможно, либо не выгодно заниматься научно-исследовательской работой и созданием нематериальных активов. Причинами этого являются отсутствие свободных денежных средств и несовершенство законодательной и нормативно-правовой базы. [3,7,8]

Разработка готового образца вооружения и военной специальной техники имеет разветвленную структуру кооперационных связей. Научно-исследовательские институты второго, третьего и последующего уровня кооперации, проводя инициативные научно-исследовательские работы, не могут использовать результаты этих работ до тех пор, пока составляющие части конечного образца не будут соответствовать уровню достижений этих разработок. Таким образом, применение результатов достижений научной мысли, составной части конечного образца, может быть отложено на неопределенное время. Оформление патента и постановка на баланс предприятия созданного нематериального актива, увеличивает затраты предприятия и вопрос возмещения этих затрат в разумные сроки становится актуальным для предприятия, являющегося патентообладателем этого НМА. [9]

Действующая система бухгалтерского учета, не ориентирована на государственные научные организации, занимающиеся научными разработками, так как любой, даже положительный результат научно-исследовательской работы, ухудшает финансовые показатели деятельности текущего периода. [10]

Стоимость научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, выполняемых отраслевыми научно-исследовательскими институтами в рамках гособоронзаказа, определяется, как правило, затратным методом. Состав затрат, включаемых в цену продукции, работ, услуг, поставляемых по гособоронзаказу, определен приказом Минпромторга от 08.02.2019 №334 "Об утверждении Вектор экономики | [www.vectoreconomy.ru](http://www.vectoreconomy.ru) | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

порядка определения состава затрат, включаемых в цену продукции, поставляемой в рамках государственного оборонного заказа". [4] В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 02.12.2017 №1465 "О государственном регулировании цен на продукцию, поставляемую по государственному оборонному заказу, а также о внесении изменений и признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации" [5], военное представительство, аккредитованное на предприятии, выдает заключение по цене, поставляемой продукции, работ, услуг. Эта обязанность на них возлагается в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 11.08.1995 №804 "О военных представительствах Министерства обороны Российской Федерации". [6]

Согласно вышеуказанному приказу Минпромторга, в состав общехозяйственных затрат включаются амортизационные отчисления, созданных нематериальных активов, в случае, если ранее указанные затраты не были возмещены в соответствии с отдельным государственным контрактом и результаты этих работ будут использованы при производстве продукции, поставляемой по государственному оборонному заказу. [4] Логично, что затраты предприятия, связанные с разработкой и оформлением нематериального актива, возмещаются предприятию в цене выпускаемой продукции.

Как правило, общехозяйственные затраты, в соответствии с Учетной политикой предприятия, относятся на себестоимость выпускаемой продукции, работ, услуг, пропорционально основной заработной плате основных производственных рабочих (основных исполнителей). Бухгалтерские проводки, при формировании стоимости нематериального актива и отнесении амортизации на счет 26, а в дальнейшем на счет 20 "Основное производство" представлены в таблице 1.

Таблица 1 - Отражение операций в бухгалтерском учете связанных с созданием ОИС в отраслевых научно-исследовательских институтах

Дт	Кт	Содержание операции
08	70	Отнесена заработная плата на счет вложений во внеоборотный актив
08	69	Отнесены на вложения во внеоборотный актив отчисления с заработной платы в фонды обязательного страхования
08	10	Отнесены расходы на материалы на счет вложений во внеоборотный актив
08	26	Списаны общехозяйственные расходы на счет вложений во внеоборотный актив
04	08	Принят к учету объект нематериальных активов
26	05	Амортизация ОИС отнесена на общехозяйственные расходы
20	26	Общехозяйственные расходы отнесены на основное производство

При таком способе формирования затрат, предприятие имеет стабильные замечания аудиторов при проведении аудиторской проверки. Аудиторы отмечают, что в соответствии с Инструкцией по применению плана счетов бухгалтерского учета (утв. Приказом Минфина от 31.10.2010г. №94н) счет «Общехозяйственные расходы» предназначен для обобщения информации о расходах для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом. [11]

В частности, на этом счете могут быть отражены следующие расходы: административно- управленческие расходы; содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом; амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения; арендная плата за помещения общехозяйственного назначения; расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг; другие аналогичные по назначению управленческие расходы. Амортизационные расходы должны списываться на убытки предприятия в текущем периоде. При этом

бухгалтерские проводки должны выглядеть следующим образом (в соответствии с данными Таблицы 2):

Таблица 2 - Списание амортизации ОИС

Дт	Кт	Содержание операции
91	05	Амортизация ОИС отнесена на прочие расходы организации
99	91	Амортизация ОИС списана на убытки предприятия

Таким образом, предприятие, имеющее на балансе положительные результаты интеллектуальной деятельности в виде стоимости нематериального актива, потратившее на это свои собственные финансовые ресурсы вне зависимости от его ценности и перспективности использования, ухудшает финансовый результат своей деятельности в виде увеличения прочих расходов, учитываемых на счете 91, что в свою очередь снижает показатели итоговой рентабельности предприятия.

Эффективность топ-менеджмента отраслевых научно-исследовательских институтов оборонно-промышленного комплекса, определяется, как правило, ключевыми показателями эффективности (КПЭ), в состав которых входят итоговые показатели рентабельности. [12]

В связи с вышеизложенным, возникает конфликт интересов государства, в лице Министерства обороны РФ, которому необходимо стимулировать научную деятельность отраслевых научно-исследовательских институтов, которому препятствует существующая система бухгалтерского учета и практика аудиторских проверок и интересы топ-менеджмента отраслевых НИИ, которым не выгодно не только вкладывать собственные средства в научные исследования и разработки, но и иметь их на балансе. Данное противоречие наряду с отсутствием свободных денежных средств большинства предприятий ОПК, тормозит развитие науки и может иметь в дальнейшем самые неблагоприятные последствия для совершенствования военной техники и обеспечения обороноспособности страны.

По мнению автора настоящей статьи, назрела крайняя необходимость привести в соответствие нормативно-правовые акты в области ведения бухгалтерского учета и законодательство в области формирования закупочных цен продукции, работ, услуг, поставляемых по гособоронзаказу в сторону совершенствования методологии ведения бухгалтерского учета.

Начисление амортизационных отчислений, с отнесением на счет 26 "Общехозяйственные расходы" в свою очередь так же имеет отрицательные моменты. Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы проводятся поэтапно, продолжительность каждого этапа может составлять до года и более. Отнесение амортизации нематериальных активов через счет 26 с последующем накоплением его на счете 20 до момента завершения этапа, тормозит окупаемость затрат на формирование нематериального актива, так как они будут возмещены в цене готовой продукции после ее реализации и поступления денежных средств на расчетный счет предприятия. Инфляция и длительный период между начислением амортизации НМА и оплатой продукции, работ, услуг по гособоронзаказу государственным или головным заказчиком обесценивает денежные средства, вложенные предприятием в разработку нематериального актива.

Таким образом, для решения данной проблемы требуется координально изменить подход к возмещению затрат, произведенных отраслевыми НИИ, в области разработки научно-технической продукции из собственных средств. Эта задача должна быть поставлена отраслевыми научно-исследовательскими институтами, являющимися патентообладателями перспективных НМА перед силовыми министерствами и ведомствами, в интересах которых и ведутся научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы.

**Библиографический список:**

1. Агеева О.А. Бухгалтерский учет: Учебник и практикум/Агеева О.А., Шахматова Л.С. - М.: Издательство Юрайт, 2018, с. 144-152.
2. Алешкевич О.П. Бухгалтерский учет: Учебник/Алешкевич О.П. Минск: Республиканский институт профессионального образования (РИПО), 2016. С 67-70.
3. Афанасьева Л.А. Понятие нематериальных активов, их амортизация и синтетический учет // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2017. С. 271-277.
4. «Об утверждении порядка определения состава затрат, включаемых в цену продукции, поставляемой в рамках Государственного оборонного заказа» Приказ Минпромторга России от 08.02.2019 №334.
5. «О государственном регулировании цен на продукцию, поставляемую по государственному оборонному заказу, а также о внесении изменений и признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации» Постановление Правительства РФ от 02.12.2017 №1465.
6. "О военных представительствах Министерства обороны Российской Федерации" Постановление Правительства РФ от 11.08.1995 №804.
7. Коморджанова Н.А., Карташова И.В., Шабля А.П. Бухгалтерский финансовый учет. - СПб.: 2018. 480с.
8. Котова К.Ю. Совершенствование бухгалтерского учета нематериальных активов на законодательном уровне // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2018 №6 С. 1-5.
9. Леонтьев Б.Б. Мамаджанов Х.А. Оценка нематериальных активов предприятий / Б.Б. Леонтьев Х.А. Мамаджанов.: ИНИЦ «ПАТЕНТ», 2016. 307 с. : ил, табл., с. 201-215.
10. Пащенко Т.В. Бухгалтерский финансовый учет: практикум. - Пермь.: 2016. 199с.

11. Рудина А.А. Нематериальные активы как особый объект оценки // Московский государственный технический университет им. Н.Э. Баумана. 2018, С. 1-4.
12. Тумасян Р. З. Бухгалтерский учет: Учеб. пособие/Р. З. Тумасян.: НИТАР АЛЪЯНС, 2003. С 150-164.

*Оригинальность 83%*