

11. Реутов В. Регіональний вимір структурних зрушень в економіці України // [http://www.nbu.gov.ua/portal/Soc\\_Gum/Dtr\\_ep/2010\\_2/files/EC210\\_37.pdf](http://www.nbu.gov.ua/portal/Soc_Gum/Dtr_ep/2010_2/files/EC210_37.pdf)
12. Мартинюк І. Показники галузевої спеціалізації регіону [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http://www.nbu.gov.ua/portal/Soc\\_Gum/Mre/2009\\_3\\_2/5\\_5.pdf](http://www.nbu.gov.ua/portal/Soc_Gum/Mre/2009_3_2/5_5.pdf)
13. Організаційно-економічний механізм розвитку регіону: трансформаційні процеси та їх інституційне забезпечення : моногр. / кол. авт.; за ред. д.е.н., проф. А. Ф. Мельник. – Тернопіль: Екон. думка, 2003. – 608 с.
14. Гавкалова Н. Л. Теоретико-методологічні аспекти управління розвитком регіонів України / Н. Л. Гавкалова, Г. М. Шумська // Формування ринкової економіки: зб. наук. праць. Спец. вип. – Київ: КНЕУ, 2011. – С. 76 – 86.
15. Словники [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.slovyk.net>.
16. Кушнірецька О.В. Теоретичні підходи до визначення суті організаційно-економічного механізму управління соціально-економічним розвитком регіону / Кушнірецька О.В., Демидюк О.М. // Регіональна економіка. – 2010. – № 3. – С. 63-70.
17. Про Концепцію державної регіональної політика: Указ Президента України №341/2001 від 25 травня 2001 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nr>

## КЛАССИФИКАЦИЯ РАСХОДОВ НА НИОКР

*Зимакова Л.А.*

*НИУ «БелГУ», г. Белгород, Россия*

Интеграция науки и производства, различных видов деятельности является основой развития современного предприятия. В процессе реализации поставленных задач они сталкиваются с проблемами финансирования и организации научно-исследовательских, опытно-конструкторских работ (далее НИОКР). На финансирование мероприятий фундаментальной и прикладной науки выделяются значительные средства из федерального и региональных бюджетов, но этих средств недостаточно, так как данная сфера деятельности относится к высокочрезвычайно затратным. Поэтому многие крупные корпоративные объединения проводят исследования самостоятельно.

Вне зависимости от источников финансирования, в процессе ведения работ возникает потребность в организации контроля за затратами и определения эффективности понесенных расходов. В соответствии с потребностями организаций и требованиями нормативных и законодательных актов расходы, понесенные в связи с выполнением НИОКР, целесообразно использовать следующие подходы к классификации:

- По способу проведения работ:
  - работы, осуществляемые собственными силами,
  - работы, проводимые сторонними организациями.

Применение данной классификации предопределено правилами оформления проведения работ и их результатов. Работы, проводимые собственными силами, осуществляются в рамках текущей деятельности специализированных подразделений, при этом следует учитывать особенности внутреннего документооборота. Так как одновременно могут вестись работы по нескольким проектам и программам, то каждому из них должен быть присвоен

номер и все первичные документы, отражающие прямые затраты, должны сопровождаться соответствующей нумерацией.

В соответствии с ПБУ 17/02 расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам отражаются в бухгалтерском учете в качестве вложений во внеоборотные активы. Необходимость использования комплектующих изделий для проведения НИОКР и специального оборудования предполагает их обособленный учет на отдельном субсчете к счету 10 «Материалы». Следует учесть, что допускается возможность одновременного списания стоимости специальной оснастки и распределения ее стоимости на несколько отчетных периодов или на несколько заказов.

При проведении работ подрядным способом следует учитывать положения гражданского кодекса, регулирующие данные правоотношения. В соответствии со статьей 769 ГК РФ по договору на выполнение научно-исследовательских работ исполнитель обязуется провести обусловленные техническим заданием заказчика научные исследования, а по договору на выполнение опытно-конструкторских и технологических работ -разработать образец нового изделия, конструкторскую документацию на него или новую технологию, а заказчик обязуется принять работу и оплатить ее.

Заказчик имеет право использовать переданные ему результаты работ, в том числе способные к правовой охране, а исполнитель вправе использовать полученные им результаты работ для собственных нужд, если иное не предусмотрено договором. Исполнитель может применять рабочие материалы и оборудование, приобретенные для выполнения работ в собственной деятельности, если это не противоречит принципам правовой охраны, а передача специального оборудования заказчику не предусмотрена договором. В договоре может быть предусмотрена обязанность заказчика выдать исполнителю техническое задание и согласовать с ним программу (технико-экономические параметры) или тематику работ [1]. Если НИОКР выполняется подрядным способом, то нужно учитывать основные отличия в форме предоставления результатов работы.

➤ По центрам возникновения затрат.

Развитость инфраструктуры современного бизнеса, постоянные интеграционные процессы и активная диверсификация, приводят к тому, что большинство организаций имеют сложную организационную структуру, важное место в которой занимают отделы и подразделения, занимающиеся НИОКР. Их сотрудники ведут самостоятельные научные исследования или при необходимости заключают договора со сторонними организациями, осуществляющими научную деятельность, с целью разработки и использования новых технологий и новых видов продукции. Именно такие подразделения выделяются в центры возникновения затрат, а точнее в инновационные центры.

Основной проблемой является то, что на этапе разработки нельзя ввести стоимостной критерий оценки результатов деятельности инновационных центров, поэтому рекомендуется использовать нефинансовые показатели оценки результатов деятельности инновационных центров.

➤ По видам НИОКР: научно-исследовательские работы, экспериментальные работы, опытно-конструкторские работы, технологические работы.

Характеристика основных понятий, касающихся видов НИОКР, представлена в Федеральном законе № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике» от 23.08.1996.

Научно – исследовательской признается деятельность, направленная на получение и применение новых знаний, в том числе выделяются:

– фундаментальные научные исследования – экспериментальная или теоретическая деятельность, направленная на получение новых знаний об основных закономерностях строения, функционирования и развития человека, общества, окружающей природной среды;

– прикладные научные исследования – исследования, направленные преимущественно на применение новых знаний для достижения практических целей и решения конкретных задач[2].

Экспериментальные работы выделены в отдельную категорию, так как их проведение предполагает использование знаний и опыта для создания новых продуктов, услуг, систем, методов и т.п. и их совершенствования.

Технологические работы – это разработка технологических процессов, то есть способов объединения физических, химических, технологических и других процессов с трудовыми в целостную систему, производящую определенный полезный результат.

К опытно-конструкторским работам принято относить весь комплекс работ, выполняемых при создании или модернизации продукции: разработку конструкторской и технологической документации на опытные образцы (опытную партию), изготовление и испытания опытных образцов (опытной партии).

По результатам каждого вида работ составляется отдельный документ. Так результат научно-исследовательских работ оформляется научным или иным отчетом. В результате опытно-конструкторских работ создается законченный и действующий образец заказанного изделия, полный комплект конструкторской документации. Результат технических работ, представляет собой описание новой технологии в виде, пригодном для непосредственного использования.

➤ По календарным периодам.

Важнейшим принципом учета расходов является принцип соответствия: расходы, понесенные организацией должны отражаться в том периоде, к которому относится признание доходов. Не соблюдение этого принципа приводит к нарушению взаимосвязей, неправильному определению себестоимости, ошибкам в оценке произведенных активов и неточном расчету финансового результата. Следует учесть и необходимость соблюдения принципа разграничения доходов по содержанию: доходы должны быть сопоставлены с расходами, понесенными в целях получения конкретного дохода. Данный принцип предполагает необходимость распределения расходов на относящиеся к реализованным и нереализованным доходам.

➤ По видам затрат.

Перечень видов затрат, учитываемых для целей бухгалтерского учета определен в ПБУ 17/02: стоимость материально-производственных запасов и услуг сторонних организаций и лиц, используемых при выполнении указанных работ; заработная плата и другие выплаты работникам, непосредственно занятым выполнением указанных работ; отчисления во внебюджетные фонды;

амортизация основных средств и нематериальных активов; стоимость спецоборудования и специальной оснастки; затраты на содержание и эксплуатацию научно – исследовательского оборудования; общехозяйственные расходы (в случае если они непосредственно связаны с выполнением данных работ); прочие расходы, непосредственно связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ[4]. Данный перечень расходов не является исчерпывающим.

По источникам финансирования;

- внешние: гранды, кредиты, займы, бюджетные средства, средства венчурных фондов;
- внутренние: прибыль от текущей, финансовой и инвестиционной деятельности, кредиторская задолженность поставщикам.

Политика государства многих высокоразвитых стран направлена на создании благоприятных для проведения НИОКР условий собственными силами. Постоянный рост конкуренции во всех сферах деятельности также подталкивает организации постоянно совершенствовать как технологический процесс, так и производимые продукты. Кроме собственных ресурсов важнейшим источником финансирования НИОКР и инновационной деятельности являются бюджетные средств.

При поступлении средств из бюджета данное финансирование относится к целевому финансированию, что предопределяет организацию их учета на счете 86 «Целевое финансирование». Законодательно определен порядок обособленного учета поступивших средств, но следует учесть и необходимость отдельного учета затрат по каждому гранту или программе.

Источник финансирования оказывает влияние и на налогообложение. Так в соответствии с подпунктом 16 пункта 3 статьи 149 НК РФ не подлежит налогообложению НДС на территории Российской Федерации выполнение НИОКР за счет средств бюджетов, а также средств Российского фонда фундаментальных исследований, Российского фонда технологического развития и образуемых для этих целей в соответствии с законодательством Российской Федерации внебюджетных фондов министерств, ведомств, ассоциаций; выполнение НИОКР учреждениями образования и науки на основе хозяйственных договоров[3]. Если данные работы не облагаются налогом на добавленную стоимость, то, значит, и суммы налога, уплаченные при получении материалов и услуг, использованных при их проведении, не подлежат возмещению из бюджета, а включаются в стоимость материалов и услуг. Данный факт также доказывает необходимость обособленного учета расходов по видам источников финансирования.

➤ По характеру включения в себестоимость: прямые, косвенные (данная классификация является важной для целей налогообложения).

➤ По способу учета:

- текущие,
- капитальные:

– НИОКР, которые не относятся к категории нематериальных активов или относятся к ним, но их правовая охрана не оформлена соответствующим образом;

– НИОКР, права на которые зарегистрированы государственными органами соответствующим образом.

Порядок формирования информации о расходах, связанных с выполнением НИОКР, регулируется ПБУ 17/02.

➤ По видам деятельности: основная, неосновная.

Основная деятельность определяется целями организации. Для организаций, целью деятельности которых является осуществление научных исследований, проведение экспериментальных разработок, соответствующее коду ОКВЭД 73 «Научные исследования и разработки», НИОКР является основным видом деятельности. Коммерческая значимость неосновной деятельности может быть реализована посредством продажи документации, лицензий, «ноу-хау», инжиниринговых услуг. В отдельных случаях на основе полученных результатов может быть произведена диверсификация деятельности компании.

Бухгалтерский учет расходов по основной деятельности ведется на счетах 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы» в корреспонденции со счетами 02 «Амортизация основных средств», 10 «Материалы» 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и т.д. Списываются затраты на реализацию проектов на счет 90 «Продажи».

Часть средств выделяется на усмотрение руководителя НИОКР и используется для финансирования индивидуальных или неясных по результатам исследований. Бухгалтерский учет расходования выделенных средств будет отражаться на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет 8 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ». Расходы по проектам, которые не дали положительного результата, списываются на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Из всего вышеописанного следует, что для эффективного управления ресурсами в ходе ведения научно-исследовательской и опытно-конструкторской деятельности, реализации инновационных проектов важное значение имеет детализация и классификация затрат, предопределяющие возможности организации контроля за рациональным использованием ресурсов на каждой отдельной стадии выполнения заданий. Понимание сущности и грамотная классификация затрат позволяют избежать ошибок, правильно организовать синтетический и аналитический учет расходов на НИОКР, проводить их анализ.

## ЛИТЕРАТУРА

1. Федеральный закон от 26.01.1996г Гражданский кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] (часть вторая) (ред. от 01.09.2013). Режим доступа: <http://www.consultant.ru/popular/gkrf2/>

2. Федеральный закон от 23.08.1996 № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике» [Электронный ресурс] (ред от 27.09.2013 N 253-ФЗ), Режим доступа: [http://www.consultant.ru/popular/gkrf1/5\\_59.html#p3733](http://www.consultant.ru/popular/gkrf1/5_59.html#p3733)
3. Федеральный закон от 05.08.2000г №117-ФЗ Налоговый Кодекс РФ [Электронный ресурс] (ред. 01.10.2013г), Режим доступа: <http://www.consultant.ru/popular/nalog2/>
4. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы и технические работы» (ПБУ 17/2009): Приказ Минфина России от 19.11.2002 N 115н. с изменениями от 18.09.2006 г. » [Электронный ресурс] , Режим доступа: [http://www.minfin.ru/common/img/uploaded/library/no\\_date/2012/pbu\\_17.pdf](http://www.minfin.ru/common/img/uploaded/library/no_date/2012/pbu_17.pdf)  
eg=341%2F2001

## ОБЕСПЕЧЕНИЕ ПРОЦЕССА УПРАВЛЕНИЯ СОЦИАЛЬНО- ЭКОНОМИЧЕСКИМИ СИСТЕМАМИ

*Никулина Е.В.*

*НИУ «БелГУ», г. Белгород, Россия*

Анализ существующих теоретико-прикладных подходов системной поддержки процесса управления социально-экономическими системами позволяет сделать вывод, что об отсутствии комплексных форм, методов и технологий, обеспечивающих процесс принятия решений, который бы позволял на всех этапах процесса управления учитывать:

- свойства и особенности функционирования системы;
- структуру системы и организационную структуру управления как адаптивную по отношению к имманентным изменениям внутренней и внешней среды;
- целевые функции системы в целом и ее отдельных подсистем;
- параметры эффективности принятия и реализации решений, заключающиеся в обеспечении непрерывности и адаптивности принятия решений;
- разнонаправленные экономические, социальные и политические интересы находящихся при этом во взаимодействии и взаимосвязи структурных подсистем и систем внешней среды;
- степень целостности системы и уровень взаимодействия подсистемных модулей.

Методологические особенности методического и технологического обеспечения процесса управления социально-экономической системой заключается еще и в том, что сама во многих случаях иерархическая структура сложной системы является внешней средой рамках управления подсистемами – структурными подразделениями, сферами, хозяйственными комплексами, отраслями, рассматриваемыми в сложных системах.