

УДК 630\*673:001.895

## МЕТОДИКА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИННОВАЦИОННОГО И СОПУТСТВУЮЩЕГО ПРОДУКТОВ В БЮДЖЕТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

М.А. АВИЛКИНА

(Полоцкий государственный университет)

*Представлено определение инновационного и сопутствующего продуктов, создаваемых организацией в результате выполнения научных и инновационных мероприятий. Рассмотрены состав и содержание мероприятий, затраты на проведение которых участвуют в создании стоимости этих продуктов. Предложен порядок отражения затрат, участвующих в формировании стоимости инновационного и сопутствующего продуктов, на счетах бухгалтерского учета бюджетных организаций. Разработана методика бухгалтерского учета инновационного продукта, позволяющая впервые рассмотреть инновационный продукт в виде самостоятельного объекта учета, имеющего стоимостную оценку. Предложена методика бухгалтерского учета сопутствующего продукта.*

**Введение.** В отечественной практике бухгалтерского учета бюджетных организаций инновационный продукт не рассматривается как самостоятельный объект учета и не проводится его стоимостная оценка. Это обусловлено тем, что на современном этапе объектом бухгалтерского учета в инновационной сфере выступает не конечный продукт, а конкретный инновационный проект (заказ, тема). В свою очередь определение стоимости выполнения инновационного проекта не позволяет достоверно оценить стоимость полученного инновационного продукта. Данный факт объясняется тем, что в результате реализации конкретного инновационного проекта возможно получение организацией не только инновационного, но и сопутствующих продуктов в виде нематериальных активов, приобретаемых после оформления возникших исключительных прав на объекты интеллектуальной собственности, созданных при выполнении проекта.

На основе вышеизложенного представляется актуальным разработать такую методику бухгалтерского учета инновационного и сопутствующего продуктов, которая позволит обеспечить формирование на счетах бухгалтерского учета бюджетной организации достоверной стоимости указанных продуктов как активов организации, а значит формировать информационную базу о величине средств субъекта хозяйствования для объективной оценки его финансового состояния.

**Основная часть.** Для создания инновационного продукта организации требуется ресурсное обеспечение в виде знаний, информации, материальных ресурсов, технологий, объектов интеллектуальной собственности, квалифицированных трудовых ресурсов, финансов. Расходование данных ресурсов способствует накоплению затрат, участвующих в формировании стоимости инновационного продукта.

Так как в отечественной системе бухгалтерского учета отсутствует определение инновационного продукта как объекта учета, целесообразно предложить следующее его определение. **Инновационный продукт** – это конечный продукт деятельности, основанный на результатах научно-исследовательских и(или) опытно-конструкторских, опытно-технологических работ, получивший воплощение в виде новой или усовершенствованной продукции, технологического процесса, нового подхода к услугам, обладающий качественными преимуществами и обеспечивающий получение дополнительных экономических выгод при его использовании.

На наш взгляд, для признания полученного продукта в качестве инновационного необходимо выполнение следующих условий:

1) продукт произведен (будет произведен) впервые в Республике Беларусь, или если не впервые, то по сравнению с другим аналогичным продуктом, представленным на рынке, он является конкурентоспособным и имеет более высокие технико-экономические показатели;

2) продукт создан в результате использования объектов интеллектуальной собственности (изобретения, полезной модели, промышленного образца, топографии интегральной микросхемы, селекционного достижения и т. п.), на которые производитель продукта имеет охранные документы (патенты, свидетельства) или полученные от владельцев этих объектов интеллектуальной собственности лицензии;

3) продукт получил внедрение в практическую деятельность.

В отличие от существующих подходов к пониманию экономической сущности инновационного продукта, предложенное определение способствует формированию наиболее полного представления об инновационном продукте и его признанию в качестве нового самостоятельного объекта бухгалтерского учета.

Следует отметить отличие понятий «инновационный продукт» и «инновационная продукция».

Так, инновационный продукт является результатом внедрения объекта интеллектуальной собственности. При этом использованный объект интеллектуальной собственности должен быть определяющим для инновационного продукта. Инновационная продукция может быть результатом тиражирования или применения инновационного продукта. Кроме того, инновационной продукцией может быть признан инновационный продукт, если он не предназначен для тиражирования.

В результате изучения практического опыта научной и инновационной деятельности высших учебных заведений отмечено, что при выполнении инновационного проекта возможно получение не только инновационного, но и сопутствующих продуктов.

В инновационной сфере под **сопутствующим продуктом** предлагается понимать продукт, получаемый попутно с инновационным продуктом в процессе выполнения научных и инновационных мероприятий. Получение сопутствующего продукта обусловлено спецификой процесса формирования инновационного продукта. В результате проведения научных исследований и разработок в организации, как правило, создается научно-техническая продукция, выступающая объектом интеллектуальной собственности. Под научно-технической продукцией понимается научный или научно-технический результат, в том числе результат интеллектуальной деятельности, предназначенный для реализации. Научно-техническая продукция может быть представлена как в материальной форме (промышленный образец, полезная модель, изобретение в виде устройства, вещества и т.д.), так и в нематериальной форме (программное обеспечение, изобретение в виде способа (процесса, приема или метода выполнения взаимосвязанных действий над объектом, а также применения процесса, приема, метода или продукта по определенному назначению) и т.д.). Внедрение научно-технической продукции в практическую деятельность обеспечивает ее превращение в инновационный продукт. Полученная научно-техническая продукция, как правило, выступает не только объектом интеллектуальной собственности (далее – ОИС), но и объектом правовой охраны. В результате обеспечения правовой охраны ОИС возникают имущественные права на них, рассматриваемые как сопутствующие продукты.

Согласно пункту 1.11 Методических рекомендаций по оценке стоимости и учету объектов интеллектуальной собственности в составе нематериальных активов объектами интеллектуальной собственности в составе нематериальных активов в случае использования их в хозяйственной деятельности самого субъекта хозяйствования признаются **права**, вытекающие: из патентов на изобретения, полезных моделей и промышленных образцов, свидетельств на результаты научно-технической деятельности; заключенных лицензионных договоров на использование изобретений, полезных моделей, промышленных образцов, защищенных патентами; заключенных договоров на использование результатов научно-технической деятельности [1].

Нематериальные активы, рассматриваемые нами как сопутствующий продукт, представлены долгосрочными имущественными правами, обеспечивающими его владельцам определенный доход или иную пользу. При обеспечении правовой охраны созданных ОИС за их производителем закрепляются исключительные права на них, которые в свою очередь обуславливают прирост активов организации на величину стоимости патентов, полученных в отношении созданных ОИС. Однако если по условию договора правообладателем на ОИС выступает заказчик, то нематериальные активы в виде имущественных прав у организации-разработчика не возникают, так как у последнего отсутствует право собственности на них. Сопутствующий продукт может выступать источником доходных поступлений, обусловленных владением и/или использованием нематериальных активов.

На основе вышеизложенного подтверждается необходимость достоверной стоимостной оценки не только инновационного, но и сопутствующих продуктов, в целях формирования объективной учетной информации для анализа эффективности мероприятий по созданию инновационного продукта. Это позволит впервые соотносить доходные поступления, обеспеченные инновационными и сопутствующими продуктами, с затратами на мероприятия по их созданию, в целях комплексной оценки экономической эффективности проведенных научных и инновационных мероприятий. Поэтому инновационные и сопутствующие продукты важно рассматривать как самостоятельные объекты бухгалтерского учета, представляющие часть активов организации, которые имеют стоимостную оценку и способны обеспечивать доход субъектам хозяйствования.

Для разработки методики бухгалтерского учета инновационного и сопутствующего продуктов необходимо определить порядок отражения на счетах бухгалтерского учета затрат, участвующих в формировании стоимости указанных продуктов. Для этого рассмотрим процесс создания инновационного продукта.

В результате изучения практического опыта формирования инновационного продукта в высших учебных заведениях отмечено, что инновационный продукт создается в результате проведения научных и инновационных мероприятий.

Так, **научные мероприятия** – это совокупность мероприятий, направленных на получение и применение новых знаний. Предполагается, что научные мероприятия составляют основу следующих этапов формирования инновационного продукта:

- **научные исследования (научно-исследовательская работа)** – это оригинальные и плановые научные изыскания, принимаемые с перспективой получения новых научных или технических знаний (МСФО 38);

- **разработка** – применение научных знаний для планирования или конструирования новых или существенно улучшенных материалов, устройств, продуктов, процессов, систем или услуг до начала их коммерческого производства или применения (МСФО 38);

- **правовая охрана объектов интеллектуальной собственности** – совокупность мероприятий, направленных на получение охранных документов, удостоверяющих исключительное право их обладателя на использование зарегистрированного объекта интеллектуальной собственности на территории Республики Беларусь и/или за рубежом.

**Инновационные мероприятия** – это совокупность мероприятий, направленных на использование и коммерциализацию результатов научных исследований и разработок, способствующих повышению эффективности способов и средств осуществления конкретных процессов, освоению новой (усовершенствованной) продукции, технологий, услуг. Предполагается, что инновационные мероприятия составляют основу следующих этапов формирования инновационного продукта:

- *трансфер технологий* – совокупность мероприятий, направленных на передачу научно-технической продукции из сферы ее разработки в сферу практического применения;

- *внедрение* – совокупность мероприятий, направленных на использование научно-технической продукции в практической деятельности субъектов хозяйствования.

Рассмотрим более подробно в таблице 1 состав и содержание мероприятий, участвующих в формировании инновационного продукта. Для этого используем разработанный механизм формирования инновационного продукта.

Таблица 1

Состав и содержание мероприятий по созданию инновационного продукта

Направления мероприятий	Этапы формирования инновационного продукта	Краткое содержание мероприятий	Результаты выполнения этапа
1. Научные мероприятия	1.1. Научные исследования	- Поиск инновационных идей и формирование возможных направлений научного исследования; - Выбор и обоснование принятого направления научного исследования; - Разработка программы и плана научных исследований; - Теоретические и экспериментальные исследования; - Обобщение результатов научных исследований; - Обоснование необходимости и целесообразности проведения разработки; - Разработка, обоснование, согласование, утверждение технического задания	Научно-техническая продукция (отчет о НИР)  Техническое задание (предложение)
	1.2. Разработки	- Эскизное, техническое проектирование; - Бизнес-планирование; - Разработка рабочей конструкторской (технологической, программной и др.) документации для опытного образца (опытной партии) изделия, программного продукта; - Изготовление и испытание опытного образца, опытной партии новой продукции, программного продукта; - Доработка и уточнение рабочей конструкторской (технологической, программной) документации	Научно-техническая продукция (изобретения, полезные модели, промышленные образцы, техническая документация)
	1.3. Правовая охрана объектов интеллектуальной собственности	- Оформление заявочных материалов на получение патента, переписка по заявке, оплата пошлин за подачу заявки, за проведение экспертизы, за получение патента и поддержание его в силе; - Оформление исключительных прав на научно-техническую продукцию	Сопутствующие продукты: Патенты Свидетельства
2. Инновационные мероприятия	2.1. Трансфер технологий	- Проведение исследований конъюнктуры рынка по выявлению возможностей реализации научно-технической продукции высших учебных заведений, научных и иных организаций	Заказчики Заинтересованные лица
	Внедрение	- Изготовление образцов продукции установочной серии; - Квалификационные испытания образцов установочной серии	Инновационный продукт

Из данных таблицы 1 следует, что научные и инновационные мероприятия участвуют в создании инновационного продукта, а значит, затраты на их проведении будут участвовать в формировании стоимости данного продукта.

Существующая система бухгалтерского учета позволяет формировать стоимость выполнения инновационного проекта, однако не представляет возможным определить стоимость созданных в результате выполнения проекта инновационного и сопутствующих продуктов.

На наш взгляд, отражение затрат, участвующих в формировании стоимости инновационного продукта, целесообразно обеспечить по этапам создания инновационного продукта и организовать на одном субсчете с открытием к нему следующих аналитических субсчетов более высокого порядка:

- субсчет «Затраты на научные исследования»;
  - субсчет «Затраты на разработки»;
  - субсчет «Затраты на правовую охрану»;
  - субсчет «Затраты на трансфер технологий»;
  - субсчет «Затраты на внедрение».
- } **затраты на научные мероприятия**
- } **затраты на инновационные мероприятия**

Рассмотрим назначение предлагаемых субсчетов и содержание информации, для отражения которой они предназначены.

Субсчет «*Затраты на научные исследования*» предназначен для учета затрат на выполнение научно-исследовательской работы. Применение данного субсчета возможно и в отношении научно-исследовательских работ, не связанных с созданием инновационных продуктов (например, затраты на выполнение госбюджетной темы).

Субсчет «*Затраты на разработки*» предназначен для учета затрат на проектирование, конструирование, изготовление и испытание опытных образцов продукции, а также экспериментальных установок.

Субсчет «*Затраты на правовую охрану*» предназначен для отражения затрат, связанных с оформлением и поддержанием в силе исключительных прав на ОИС, а именно: затраты на оформление заявочных материалов на получение патента, на переписку по заявке, оплата пошлин за подачу заявки, за проведение экспертизы, за получение патента и поддержание его в силе, затраты на получение свидетельства. Выделение данного субсчета необходимо для обеспечения отдельного учета затрат, участвующих в формировании стоимости сопутствующих продуктов в виде исключительных прав на ОИС.

Субсчет «*Затраты на трансфер технологий*» предназначен для накопления затрат, связанных с изучением конъюнктуры рынка, выявлением возможностей реализации научно-технической продукции высших учебных заведений, научных и иных организаций; продвижением и сбытом научно-технической продукции. Если научно-техническая продукция создается при наличии конкретного ее заказчика, то затраты на трансфер технологий в отношении данной продукции отсутствуют.

Субсчет «*Затраты на внедрение*» необходим для отражения затрат, связанных с доведением научно-технической продукции до готовности коммерческого производства (применения). На практике, как правило, затраты на внедрение научно-технической продукции, участвующие в формировании стоимости инновационного продукта, финансирует заказчик, что обусловило актуальность выделения данного субсчета и накопления данных затрат в бухгалтерском учете организации-заказчика.

Приведенная выше система субсчетов позволяет накапливать и обобщать информацию о затратах на каждом этапе формирования инновационного продукта, анализировать состав, структуру и динамику затрат, выявлять отклонения плановых показателей затрат от фактических на каждом этапе. В целях детализации затраты на научные и инновационные мероприятия могут подразделяться на статьи затрат, отражаемые на субсчетах второго и более высокого порядка, исходя из специфики деятельности организации и потребности в аналитической информации.

В настоящий момент затраты на научные исследования по договорам в бюджетных организациях отражаются на субсчете 082 «Затраты на научные исследования по договорам». Однако для отражения затрат на создание инновационного продукта использование только данного субсчета недостаточно, так как процесс создания инновационного продукта требует проведения не только научных, но и инновационных мероприятий, состав которых представлен в таблице 1.

Для этого предлагается расширить направления применения существующего субсчета 082 «Затраты на научные исследования по договорам» путем его преобразования в субсчет **082 «Затраты на научные и инновационные мероприятия по договорам»**, предназначенного для накопления затрат, связанных с осуществлением субъектом хозяйствования научных и инновационных мероприятий, и применение системы субсчетов к данному счету, позволяющей обобщать информацию о затратах по этапам формирования инновационного продукта. Следует отметить, что существующий субсчет 082 «Затраты на научные исследования по договорам» не применим для отражения затрат на научные исследования, финансируемые за счет средств бюджета. Это обусловлено необходимостью использования в указанном случае субсчета 200 «Расходы по бюджету».

В целях обеспечения возможности применения разработанной системы субсчетов для отражения в бухгалтерском учете затрат на создание инновационного продукта за счет бюджетных средств предложим введение аналитического субсчета второго порядка «Затраты на научные и инновационные мероприятия» в рамках субсчета 200 «Расходы по бюджету». Данный субсчет предполагается использовать для отражения затрат на научные и инновационные мероприятия, финансируемые за счет бюджетных средств.

Так как количество аналитических субсчетов второго порядка в бюджетных организациях может быть различным в зависимости от потребности в детализации учетной информации, то устанавливать фиксированный номер субсчета «Затраты на научные и инновационные мероприятия» в рамках субсчета 200 «Расходы по бюджету» нецелесообразно. Поэтому введем условное обозначение номера субсчета «Затраты на научные и инновационные мероприятия» в виде 200/х и применим к нему разработанную систему субсчетов третьего порядка.

Рассмотрим методику бухгалтерского учета затрат на создание инновационного и сопутствующего продукта на счетах бухгалтерского учета в бюджетных организациях (табл. 2).

Если правообладателем в отношении созданных объектов интеллектуальной собственности является организация-разработчик, то в бюджетной организации фактическая стоимость инновационного продукта, финансируемого за счет внебюджетных источников, формируется на субсчетах 082/1, 082/2,

082/4, 082/5, стоимость сопутствующего продукта – на субсчете 082/3. Соответственно, фактическая стоимость инновационного продукта, финансируемого за счет бюджетных средств, формируется на субсчетах 200/х1, 200/х2, 200/х4, 200/х5, стоимость сопутствующего продукта – на субсчете 200/х3.

Если организация-разработчик не является правообладателем в отношении созданных объектов интеллектуальной собственности, то сопутствующие продукты в результате инновационных мероприятий не формируются. Следовательно, затраты на правовую охрану будут включаться в стоимость инновационного продукта. В связи с этим в бюджетной организации стоимость инновационного продукта, финансируемого за счет внебюджетных источников, формируется на субсчетах 082/1, 082/2, 082/3, 082/4, 082/5. Соответственно, стоимость инновационного продукта, финансируемого за счет бюджетных средств, формируется на субсчетах 200/х1, 200/х2, 200/х3, 200/х4, 200/х5.

Таблица 2

Методика бухгалтерского учета затрат на создание инновационного и сопутствующего продукта на счетах бухгалтерского учета в бюджетных организациях

Вид продукта	Порядок отражения затрат на создание инновационного продукта в бухгалтерском учете		Порядок списания расходов на создание инновационного продукта	
	Для затрат, финансируемых за счет бюджетных средств	Для затрат, финансируемых за счет внебюджетных средств	Для прямых расходов	Для косвенных расходов
	В дебет субсчетов	В дебет субсчетов	С кредита субсчетов	С кредита счетов
Инновационный продукт	Субсчет 200/х1 «Затраты на научные исследования»	Субсчет 082/1 «Затраты на научные исследования»	060 «Материалы для учебных, научных целей», 064 «Топливо, горючее и смазочные материалы», 069 «Запасные части», 071 «Предметы в эксплуатации», 160 «Расчеты с подотчетными лицами», 171 «Расчеты по социальному страхованию», 173 «Расчеты с бюджетом», 178 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами», 180 «Расчеты с персоналом» и др.	210 «Расходы к распределению»
	Субсчет 200/х2 «Затраты на разработки»	Субсчет 082/2 «Затраты на разработки»		
	Субсчет 200/х4 «Затраты на трансфер технологий»	Субсчет 082/4 «Затраты на трансфер технологий»		
	Субсчет 200/х5 «Затраты на внедрение»	Субсчет 082/5 «Затраты на внедрение»		
Сопутствующий продукт	Субсчет 200/х3 «Затраты на правовую охрану»	Субсчет 082/3 «Затраты на правовую охрану»	173 «Расчеты с бюджетом», 178 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»	–

Существует необходимость выделения самостоятельного синтетического субсчета 032 «**Научно-техническая продукция**», предназначенного для накопления информации о движении стоимости научно-технической продукции с момента ее создания и до момента ее внедрения в практическую деятельность. К предложенному счету целесообразно применение следующей системы субсчетов:

- субсчет 032/1 «Научно-техническая продукция на складе»;
- субсчет 032/2 «Научно-техническая продукция на апробации»;
- субсчет 032/3 «Инновационные продукты».

Первый субсчет «Научно-техническая продукция на складе» предназначен для накопления в бухгалтерском учете организации-разработчика информации о движении стоимости выпущенной научно-технической продукции, которая, как правило, подлежит внедрению. По дебету данного субсчета предлагается отражение стоимости выпущенной научно-технической продукции, а по кредиту данного субсчета – стоимость научно-технической продукции, переданной на апробацию заказчику (заинтересованным лицам) для целей ее внедрения.

На втором субсчете «Научно-техническая продукция на апробации» предполагается отражать движение стоимости научно-технической продукции, находящейся на этапе внедрения в практическую деятельность заказчиков (заинтересованных потребителей). В бухгалтерском учете организации-разработчика по дебету данного субсчета предполагается отражение стоимости научно-технической продукции, переданной на апробацию заказчику (заинтересованным лицам) для целей ее внедрения, а по кредиту субсчета – стоимость научно-технической продукции, получившей внедрение в практическую деятельность, что подтверждается актом внедрения научно-технической продукции.

В бухгалтерском учете организации-заказчика по дебету второго субсчета предполагается отражение стоимости научно-технической продукции, принятой на апробацию заказчиком (заинтересованным

лицом) для целей ее внедрения, а по кредиту субсчета – стоимость научно-технической продукции, получившей внедрение в практическую деятельность и ее списание на счета реализации или источников финансирования. Основанием для совершения данных записей на счетах бухгалтерского учета у заказчика и разработчика является подписанный обеими сторонами акт внедрения научно-технической продукции. Так как этап внедрения завершается подписанием акта о внедрении научно-технической продукции, то это является основанием превращения научно-технической продукции в инновационный продукт и отражения его стоимости на третьем субсчете «*Инновационные продукты*» в бухгалтерском учете организации-заказчика.

С помощью предложенной системы субсчетов представляется удобным отражать на балансе организации-разработчика движение научно-технической продукции, начиная с момента ее создания, далее – ее перемещение от разработчика к заказчику на апробацию для целей внедрения, и в итоге – превращение научно-технической продукции в инновационный продукт с последующим его оприходованием на балансе организации-заказчика. Кроме того, выделение данных субсчетов упрощает анализ и контроль объемов подлежащей внедрению, находящейся на этапе внедрения и внедренной научно-технической продукции.

Для учета стоимости научно-технической продукции, принимаемой заказчиком (заинтересованным лицом) для целей внедрения, рекомендуется предусмотреть забалансовый счет 09 «*Научно-техническая продукция на апробации*». Это обусловлено тем, что на этапе внедрения научно-техническая продукция проходит процедуру апробации для определения возможности и целесообразности ее внедрения в практическую деятельность конкретного заказчика (заинтересованного лица). До момента внедрения право собственности на переданную научно-техническую продукцию принадлежит разработчику, следовательно, оприходовать ее на балансе заказчика (заинтересованного лица) невозможно. Поэтому до момента перехода права собственности на научно-техническую продукцию от разработчика к заказчику (заинтересованному лицу) стоимость переданной продукции будет правомерно отражать в бухгалтерском учете заказчика на забалансовом счете.

Предложим методику бухгалтерского учета инновационного и сопутствующего продуктов в бюджетных организациях (табл. 3, 4).

Таблица 3

Методика бухгалтерского учета инновационного и сопутствующего продуктов, финансируемых за счет внебюджетных источников

Отражение формирования и движения стоимости инновационного и сопутствующего продуктов в бухгалтерском учете организации-разработчика			Отражение формирования и движения стоимости инновационного и сопутствующего продуктов в бухгалтерском учете организации-заказчика (заинтересованного лица)		
Дт	Кт	Содержание хозяйственной операции	Дт	Кт	Содержание хозяйственной операции
1	2	3	4	5	6
<b>Бухгалтерский учет инновационных продуктов</b>					
082/1		Отражены затраты на проведение научных исследований, направленных на разработку инновационных идей	09	–	Отражена стоимость научно-технической продукции, полученной для целей внедрения, по стоимости ее приобретения
082/2	060, 064, 069, 160, 171, 173, 178, 180 и др.	Отражены затраты на проведение разработок, направленных на создание научно-технической продукции (далее – НТП)			Основание – акт приема-передачи научно-технической продукции (далее – НТП)
082/3		Отражены затраты, связанные с правовой охраной объектов интеллектуальной собственности (далее – ОИС)	082/4	060, 064, 069, 160, 171, 173, 178, 180 и др.	Отражены затраты на внедрение НТП в практическую деятельность: затраты на изготовление образцов продукции установочной серии, на квалификационные испытания образцов установочной серии
082/4		Отражены затраты, связанные с трансфером технологий			
178	111	Произведена оплата расходов на правовую охрану ОИС: оплата услуг патентного поверенного, специалиста в области патентования, оплата пошлин за подачу заявки, за проведение экспертизы, за получение охранных документов и поддержание их в силе	032/3	082/4	Списаны затраты на внедрение на стоимость инновационной продукции
032/1	082/1,2	Оприходована НТП на склад по фактической стоимости	032/3	178	Оприходована НТП по стоимости приобретения. <i>Основание – подписание заказчиком (заинтересованным лицом) акта об использовании (внедрении) в практику научно-технической продукции</i>
032/2	032/1	НТП передана на апробацию заказчику (заинтересованному лицу). <i>Основание – акт приема-передачи научно-технической продукции</i>	175	178	Отражен НДС по приобретенной инновационной продукции
032/1	032/2	Возвращена НТП разработчику от заказчика (заинтересованного лица) на доработку		09	Списана стоимость НТП продукции с забалансового учета
082/1,2	060, 064, 069, 160, 171, 173, 178, 180 и др.	Отражены затраты на проведение научных исследований и разработок, направленных на усовершенствование (доработку) НТП	019	032/3	Отражено отнесение инновационной продукции к основным средствам, нематериальным активам и сформирован фонд в основных средствах
			246	250	
032/1	082/1, 082/2	Увеличена стоимость НТП на величину затрат, связанных с усовершенствованием (доработкой) созданной научно-технической продукции	178	111	Произведена оплата за инновационную продукцию

Окончание таблицы 3

1	2	3	4	5	6
032/2	032/1	НТП передана на апробацию к заказчику (заинтересованному лицу) после ее усовершенствования (доработки)	040	032/3	Отражено отнесение инновационной продукции к оборудованию, требующей монтажа и предназначенного для установки (строительные конструкции, детали)
280	032/2	Списана на реализацию стоимость НТП <i>Основание – подписание заказчиком (заинтересованным лицом) акта об использовании (внедрении) в практику научно-технической продукции</i>	041	032/3	Отражено отнесение инновационной продукции к строительным материалам, приобретаемым за счет капитальных вложений и используемых в процессе строительства и монтажных работ (строительный металл, металлоизделия, электротехнические материалы)
280	082/5	Списаны расходы на трансфер технологий, приходящиеся на реализованную инновационную продукцию	019/9 011 012	032/3 032/3	Отражено отнесение инновационной продукции к нематериальным активам (технологический процесс). Отражено отнесение инновационной продукции к сооружениям, передаточным устройствам, машинам и оборудованию, транспортным средствам, инструментам, прочим основным средствам
111	280	Отражено поступление денежных средств за инновационную продукцию	013 015		
280	173	Начислен НДС за реализованную инновационную продукцию	016 019		
280 410	410 280	Отражена прибыль (убыток) от реализации инновационной продукции	246	250	Отражена фактическая стоимость приобретенных основных средств, нематериальных активов и сформирован фонд в основных средствах
<b>Бухгалтерский учет сопутствующих продуктов</b>					
019	178	Оприходованы имущественные права на ОИС собственности в качестве сопутствующего продукта ( <i>Основание – получение патента</i> )	019	178	Оприходованы имущественные права на ОИС в составе нематериальных активов в результате передачи разработчиком имущественных прав на объекты интеллектуальной собственности
082/3	250	Отражены затраты на правовую охрану, связанные с приобретением имущественных прав на ОИС	246	250	
250	019	Отражено выбытие имущественных прав на ОИС в результате передачи (реализации) имущественных прав заказчику (заинтересованному лицу)	178	111	Произведена оплата за приобретенные имущественные права на ОИС
111	280	Поступила выручка от реализации имущественных прав ОИС	250	019	Отражено выбытие имущественных прав на ОИС в результате реализации имущественных прав сторонним лицам
280	082/3	Списана в реализацию стоимость выбывших имущественных прав на ОИС при передаче прав в собственность заказчика (заинтересованного лица)	281	173	Начислен НДС от реализации (предоставления во временное владение, пользование) имущественных прав на ОИС
280 410	410 280	Отражена прибыль (убыток) от реализации имущественных прав на ОИС	111	280	Поступила выручка от реализации (предоставления во временное владение, пользование) имущественных прав на ОИС
246	082/3	Списаны затраты на правовую охрану в случае сохранения имущественных прав на ОИС за разработчиком	281 410	410 281	Отражена прибыль (убыток) от реализации имущественных прав на ОИС

Таблица 4

Методика бухгалтерского учета инновационного и сопутствующего продуктов,  
финансируемых за счет бюджетных средств

Формирование и движение стоимости инновационного и сопутствующего продуктов в бухгалтерском учете организации-разработчика			Формирование и движение стоимости инновационного и сопутствующего продуктов в бухгалтерском учете организации-заказчика (заинтересованного лица)		
Дт	Кт	Содержание хозяйственной операции	Дт	Кт	Содержание хозяйственной операции
1	2	3	4	5	6
<b>Бухгалтерский учет инновационных продуктов</b>					
100	140, 230	Получено финансирование из бюджета			
060, 064, 069, 071, 160, 171, 173, 178, 180 и др.	100	Со счета территориального органа казначейства оплачены расходы на создание научно-технической продукции (далее – НТП)	100 140	230 100	Со счета территориального органа казначейства оплачены расходы организации-разработчика на создание научно-технической продукции (далее – НТП)
200/x1	060, 064 069, 071, 160, 171, 173, 178, 180 и др.	Отражены затраты на проведение научных исследований, направленных на разработку инновационных идей	200/x5	060, 064 069, 071, 160, 171, 173, 178, 180 и др.	Отражены затраты на внедрение НТП
200/x2		Отражены затраты на проведение разработок, направленных на получение научно-технической продукции (далее – НТП)			
200/x3		Отражены затраты, связанные с патентованием объектов интеллектуальной собственности (далее – ОИС)	230	140	Списаны в конце года фактические расходы на создание инновационной продукции
200/x4		Отражены затраты, связанные с трансфером технологий			
032/1	200/x1 200/x2	Оприходована НТП на склад по фактической стоимости			

Окончание таблицы 4

1	2	3	4	5	6
032/2	032/1	НТП передана на апробацию к заказчику (заинтересованному лицу)	230	200/x5	Списаны расходы на внедрение НТП
032/4	200/x4	Списана часть расходов на трансфер технологий, приходящихся на стоимость переданной НТП			
140,230	032/2	Списана стоимость переданной НТП			
<b>Бухгалтерский учет сопутствующих продуктов</b>					
140,230	200/x3	Списаны затраты на правовую охрану на источники финансирования	019	250	Оприходованы имущественные права на объекты интеллектуальной собственности, переданные разработчиком
019	250	Оприходованы имущественные права на ОИС в качестве сопутствующего продукта <i>Основание записи – получение патента</i>	230	140	Списаны в конце года фактические расходы на приобретение имущественных прав на ОИС
250	019	Отражено выбытие имущественных прав на ОИС в результате передачи имущественных прав в собственность заказчику (заинтересованному лицу)			

**Заключение.** Методика стоимостной оценки инновационного и сопутствующих продуктов заключается в выделении тех этапов формирования инновационного продукта, затраты на выполнение которых непосредственно участвуют в создании стоимости указанных продуктов. Предложенная методика формирования стоимости инновационного и сопутствующего продуктов обеспечивает накопление затрат, участвующих в формировании стоимости выполнения выделенных этапов, на соответствующих субсчетах к введенному синтетическому счету бухгалтерского учета. Разработанная методика позволит обеспечить достоверную стоимостную оценку созданных инновационных и сопутствующих продуктов как активов организации, а значит формировать информационную базу о величине средств субъекта хозяйствования для объективной оценки финансового состояния организации.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Методические рекомендации по оценке стоимости и учету объектов интеллектуальной собственности в составе нематериальных активов: утв. приказом Государственного патентного комитета Респ. Беларусь от 17 апр. 1998 г. № 20, М-ва экономики Респ. Беларусь от 18 мая 1998 г. № 41, М-ва финансов Респ. Беларусь от 20 апреля 1998 г. № 109, Государственного комитета по науке и технологиям от 22 апреля 1998 г. № 75 / Эталонный банк правовой информации Респ. Беларусь [Электронный ресурс].
2. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета исполнения смет расходов организаций, финансируемых из бюджета: Приказ М-ва финансов Респ. Беларусь от 10 дек. 1999 г., № 354 (с изм. и доп.) / Эталонный банк правовой информации Респ. Беларусь [Электронный ресурс].

Поступила 04.01.2010

### THE METHODIC OF ACCOUNTING OF INNOVATIVE AND ASSOCIATED PRODUCTS IN BUDGET ORGANIZATIONS

M. AVILKINA

*It is presented a definition of innovation and associated products, which are created as a result of research and innovation activities in the organization. It is determined composition and content of activities, the costs of which are involved in the creation of value of innovation and associated products. The method of innovation's costs reflecting on accounts of budget organizations. A method of innovative product accounting allows considering an innovative product as an independent accounting object which has monetary valuation. The technique of accounting related products. It is worked-out a methodic of associated product accounting.*