

вания, оказывая влияние на экономику страны в целом, деятельность предприятий и покупательную способность населения.

На сегодняшний день принимается ряд решений, направленных на совершенствование порядка исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость. В последние годы наиболее важными решениями можно выделить следующие:

1) введение электронных счетов-фактур, корректировочных счетов-фактур, которые выставляются продавцом в случае изменения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг);

2) установлен порядок восстановления сумм НДС, ранее правомерно принятых к вычету по строительно-монтажным работам;

3) уточнен порядок применения НДС по договорам, предусматривающим оплату в рублях в сумме эквивалентной сумме в иностранной валюте или в условных денежных единицах;

4) упрощено документальное подтверждение правомерности применения нулевой ставки НДС.

Совершенствования НДС в настоящее время позволяют сделать вывод, что за ним сохраняется ведущая роль среди остальных налогов и платежей в Российской Федерации.

Литература

1. О внесении изменений и дополнений в Закон Российской Федерации [Электронный ресурс] : федер. закон от 25.04.1995 № 63-ФЗ // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». – Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=6443>.

2. Майбуров, И.А. Теория и история налогообложения [Текст]: учебное пособие / под ред. И.А. Майбуров, Н.В. Ушак, М.Е. Косов. – М : Юнити, 2011. – 402 с.

3. Исполнение бюджета по доходам [Электронный ресурс] // Министерство финансов Российской Федерации – Режим доступа: <http://info.minfin.ru/fbisp.php>.

4. Караваева, И.В. Трансформация налоговой политики России в 1990-е годы [Текст] / И.В. Караваева // ЭКО. – 2008. – №7. – С.139-156.

ФОРМИРОВАНИЕ ПЕРВОНАЧАЛЬНОЙ СТОИМОСТИ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ, СОЗДАНЫХ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИХ И ТЕХНОЛОГИЧЕСКИХ РАБОТ

*Л.Н. Семькина, Д.В. Назаренко
г. Белгород, Россия*

За последнее время у большинства компаний увеличилось количество нематериальных активов. Это связано с расширением бизнеса, созданием новых товарных знаков, внедрением дорогостоящих информационных систем.

Как правило, нематериальные активы создаются в результате опытно-конструкторских и технологических работ. Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы регулируется положением по бухгалтерскому учету 17/2002 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы». Согласно данному положению расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам в бухгалтерском учете могут признаваться в качестве вложений во внеоборотные активы или в качестве прочих расходов.

Если организация не будет оформлять исключительные права на результаты опытно-конструкторских и технологических работ, то затраты на их проведение будут учитываться в составе прочих расходов равномерно в течение года после завершения исследований или разработок и подписания сторонами акта сдачи-приемки.

Если же компания решила оформить исключительные права, то расходы на опытно-конструкторские и технологические работы признаются в качестве вложений во внеоборотные активы, и учитываются на соответствующем счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Если организация включила затраты на опытно-конструкторские и технологические работы в состав прочих расходов, а потом получила патент на созданный образец, то согласно п.9 ст.262 Налогового Кодекса Российской Федерации ранее учтенные суммы расходов не восстанавливаются и не включаются в первоначальную стоимость нематериального актива. Кроме этого, первоначальная стоимость нематериального актива не может изменяться ни в каком случае, а расходы на модернизацию, доработку и обновление признаются единовременно. В связи с этим, в отношении нематериальных активов имеющих длительный цикл создания, возникает возможность ускорить признание расходов. Для этого на баланс принимают частично готовый нематериальный актив по минимальной стоимости и начинают его амортизировать. Далее, в течение оставшегося срока разработки оплачивают работы не по созданию нематериального актива, а по его модернизации и доработке.

Еще одна проблема заключается в том, что между моментом создания нематериального актива и моментом получения патента на него проходит достаточно длинный период времени. Многие организации в течении этого времени, затраты понесенные на создание нематериального актива списывают в прочие расходы, занижая тем самым реальную стоимость актива. что в последствии позволяет списывать их в качестве материальных расходов, если первоначальная стоимость объекта меньше 40 тыс. рублей.

В связи с данными проблемами становится актуален вопрос правильного формирования первоначальной стоимости нематериальных активов.

Согласно Международному стандарту финансовой отчетности 38 «Нематериальные активы» для установления момента, с которого внутренне созданный нематериальный актив может быть признан в финансовой отчетности, процесс создания нематериального актива подразделяется на две стадии: стадия исследований и стадия разработок.

Затраты, понесенные на стадии исследований, не входят в себестоимость будущего нематериального актива, а признаются в качестве расходов периода, в котором они были произведены. На фазе разработок компания, как правило, может продемонстрировать тот факт, что актив будет создавать вероятные экономические выгоды. Поэтому, начиная с момента признания актива, в стоимость самостоятельно созданного нематериального актива будут включаться все расходы, необходимые для его создания и подготовки к предполагаемому использованию.

Признание расходов в стоимости актива прекращается тогда, когда актив приведен в состояние, необходимое для его использования в соответствии с планами менеджмента. В частности, в балансовую стоимость актива не включаются расходы, понесенные с момента, когда актив готов к использованию, до момента начала его фактической эксплуатации, а также первоначальные операционные убытки, понесенные вследствие временного отсутствия спроса на продукцию.

В российском бухгалтерском учете первоначальная стоимость амортизируемых нематериальных активов определяется как сумма расходов на их создание и доведение до состояния, в котором они пригодны для использования, за исключением сумм налогов, учитываемых в составе расходов.

Как правило, при создании нематериальных активов в результате опытно-конструкторских и технологических работ возникают следующие статьи расходов: материалы, заработная плата рабочих и разработчиков, отчисления с заработной платы, прочие накладные расходы, относящиеся к работам. При этом не установлен момент, с какого расходы следует учитывать в первоначальную стоимость самостоятельно созданного нематериального актива. В связи с этим процесс создания активов целесообразно поделить на этапы опытно-конструкторских и технологических работ: постановка проблемы, выработка вариантов решения, выбор оптимального решения, разработка конструкции и чертежей, изготовление деталей, сборка конструкции, испытания и уточнение, создание опытного образца, принятие решения о производстве, патентный поиск, получение патента.

Постановка проблемы вытекает из конкретных практических задач.

Этап поиска вариантов решения связан с анализом различных источников научно-технической информации, а также идей, генерируемых ведущими сотрудниками фирмы, занятых созданием нового образца.

На этапе отбора идей осуществляется процесс отсеивания идей, явно не соответствующих целям и возможностям фирмы.

В процессе проектирования объекта разработки возможно создание новых технических решений, которые должны быть оценены с точки зрения их влияния на технический уровень и патентную чистоту объекта, а также возможности их правовой охраны.

На этапе разработки конструкции и чертежей возникают следующие расходы: заработная плата разработчиков, отчисления с заработной платы, прочие накладные расходы, относящиеся к работам. Начиная с данного этапа понесенные расходы должны быть включены в первоначальную стоимость нематериального актива. Как правило, разработчик может трудиться сразу над несколькими проектами, поэтому здесь возникает проблема вычленения той части заработной платы, которую предприятие в дальнейшем отнесет на расходы по созданию конкретного нематериального актива. В данном случае, базой распределения заработной платы будет служить рабочее время, потраченное разработчиком на конкретный проект. Для определения этого времени целесообразно вести таблицу учета использования рабочего времени по отдельным проектам. Расчет сумм заработной платы рабочих производится с помощью ведомости для начисления заработной платы. По данным ведомости и зная количество часов, потраченное на проект, можно рассчитать сумму, относящуюся на расходы по созданию конкретного нематериального актива.

Отчисления с заработной платы оформляются ведомостью для начисления отчислений с заработной платы. Сумму отчислений с заработной платы, которую нужно отнести на расходы по созданию конкретного нематериального актива можно рассчитать пропорционально сумме заработной платы.

Для распределения накладных расходов между объектами калькуляции, т.е. между проектами, составляют специальные ведомости распределения этих расходов. Как правило, расходы на оплату электроэнергии и арендную плату распределяют пропорционально площади помещения, где ведутся работы по тем или иным проектам.

По чертежам производят изготовление деталей и сборку конструкции. На данных этапах расход материалов учитывается прямо на каждое изделие конкретно и оформляется актом расхода материалов.

На этапе создания опытного образца проводятся испытания, по результатам которых осуществляется оценка технического уровня образца и уточнение его конструкции. По результатам испытаний может быть принято решение о производстве и патентовании.

Принятие решения об организации производства осуществляется после тщательного анализа результатов исследований на всех предыдущих этапах. Следует иметь в виду, что суммарные затраты на создание опытного образца резко возрастают именно на этапе организации производства. В этой связи важное значение имеет то, что все основные патентные исследования проводятся на начальных этапах создания образца, когда затраты еще относительно невелики и можно внести коррективы в процесс создания продукции.

На этапе патентного поиска осуществляется окончательная проверка объекта на патентную чистоту с учетом всех использованных видов интеллектуальной собственности.

Исключительное право на изобретение, полезную модель или промышленный образец признается и охраняется при условии государственной регистрации соответствующих изобретения, полезной модели или промышленного образца, на основании которой федеральный орган исполнительной власти по интеллектуальной собственности выдает патент, который удостоверяет приоритет, авторство и исключительное право на изобретение, полезную модель или промышленный образец. При получении патента организация несет расходы, связанные с регистрацией юридических прав.

Таким образом, стоимость нематериальных активов обычно занижена в силу отсутствия надлежащей организации учёта затрат, связанных с нематериальными активами, и не-

возможности объективной оценки этих затрат. На практике, расходы, которые нужно включать в первоначальную стоимость нематериального актива возникают, начиная с этапа разработки конструкции и чертежей. На всех последующих этапах опытно-конструкторских и технологических работ статьи расходов созвучны, исключение составляют расходы на регистрацию юридических прав. Рассмотрев затраты понесенные на каждом этапе организация может сформировать полную первоначальную стоимость самостоятельно созданного нематериального актива.

Литература

1. Налоговый кодекс Российской Федерации, часть 2 от 05.08.2000 N117-ФЗ (принят ГД ФС РФ 19.07.2000) – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/popular/nalog2/>
2. Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт нематериальных активов» ПБУ 14/2007 (утверждено приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н, с изменениями от 25.10.2010 № 132н, от 24.12.2010 № 186н) – [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://www.minfin.ru/common/img/uploaded/library/no_date/2011/PBU_14.pdf
3. Международный стандарт финансовой отчетности МСФО (IAS) 38: «Нематериальные активы» – [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://allmsfo.ru/msfo-ias-38.html>
4. Соколов В.Я. Капитализация внеоборотных активов в бухгалтерском учете / В.Я. Соколов. – Бухгалтерский учет, 2011. – № 3. – С. 97–104.

СБАЛАНСИРОВАННАЯ СИСТЕМА И ЕЕ РОЛЬ В УПРАВЛЕНИИ ПРЕДПРИЯТИЕМ

*Д.Б. Сергеева
Н. рук.: Л.А.Зимакова
г. Белгород, Россия*

Рассматривая понятие системы сбалансированных показателей (ССП) и ее роль в управлении эффективностью деятельности предприятия, следует рассмотреть возможность внедрения данной системы на предприятиях. Эффективность деятельности предприятия традиционно определяется по финансовым показателям, полученным из систем бухгалтерского учета.

Актуальность темы обуславливается тем, что в последнее время система СПП активно внедряется на зарубежных предприятиях, а так же приобретает всё большую популярность в России. Такой подход дает полное представление о состоянии предприятия, позволяет построить точный прогноз его развития. Современные подходы к стратегическому менеджменту призывают обращать внимание, наряду с финансовыми показателями, на нефинансовые составляющие, такие как, персонал, бизнес-процессы, отношения с потребителями.

Одна из целей данной работы является изучение сущности системы СПП, результатов внедрения этой системы, ее достоинств и недостатков, а также реализации системы сбалансированных показателей в России

Наиболее известной методикой управления эффективностью является концепция Balanced Scorecard (BSC), или Сбалансированная система показателей, предложенная Дэвидом Нортоном и Робертом Капланом.

Сбалансированная система показателей (ССП) – это механизм последовательного доведения до персонала стратегических факторов успеха, целей компании и контроль их достижения через ключевые показатели эффективности (КПЭ, в английском варианте KPI).

Основным принципом концепции СПП является аксиома, что цели можно достичь только в том случае, если существуют поддающиеся числовому измерению показатели. К тому же противоречивость и параллельность указанных показателей строго исключается, необходима их сбалансированность между собой. В BSC первостепенные нефинансовые показатели эффективности, при достижении которых обеспечивается достижение хороших финансовых результатов и исполнение стратегии.

Среди компаний, которые используют BSC, 70% продемонстрировали выдающиеся результаты деятельности, превышающие средние по своим конкурентным группам, напри-