

Бухгалтерский учет инноваций

УДК 657.1

JEL: M41, G12

ОСИПОВА Ирина Васильевна

Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации,
Ленинградский проспект, 49, Москва, 125993, Россия.

<https://orcid.org/0000-0003-1602-3883>

Ирина Васильевна Осипова, кандидат технических наук, профессор
Департамента учета, анализа и аудита, Москва.

E-mail: i.v.osipova_fa@mail.ru

ОТРАЖЕНИЕ ИННОВАЦИЙ В УЧЕТЕ И БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ¹

Аннотация

Предмет/тема: В статье рассматриваются вопросы по нормативно-законодательному регулированию учета и раскрытию информации об инновациях в бухгалтерской (финансовой) отчетности (БФО). В связи с этим рассмотрены основные российские стандарты по методологии учета НМА, к которым относятся ПБУ 14/2007, ПБУ 17/02, ГК РФ, а также МСФО и др.

Цели/задачи: Рассмотреть порядок принятия к учету, формирования оценок рассматриваемых активов и порядок раскрытия информации в БФО. Проанализировать в отношении учета НМА, в том числе инноваций, сходства и различия современных стандартов, определить существующие проблемы в учете НМА.

Методология: Осуществления анализа российских и зарубежных стандартов, перечня инноваций, указанных в них, методов оценки этих активов и в каких документах БФО должна раскрываться информация о них.

Вывод: В настоящее время большой проблемой России для экономических субъектов является невозможность покупать необходимые инновации, инновационные технологии и продукты, усовершенствованные производственные методы, что не может не влиять на сокращение создания инноваций и их использование экономическими субъектами. Проанализированные стандарты по учету НМА имеют серьезные расхождения, что влияет на формирование неполной информации по НМА, в том числе по инновациям, в учете и БФО.

Ключевые слова: нематериальные активы, инновации, нормативно-законодательное регулирование, ПБУ 14/2007, ПБУ 17/02, ГК РФ, международные стандарты финансовой отчетности МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы», бухгалтерская (финансовая) отчетность.

¹ Данная статья выполнена в рамках научного проекта международной межправительственной организации в составе 22 государств-членов «Международный центр научной и технической информации» № 201942 «Разработка механизмов информационного и научно-технологического обеспечения инновационного предпринимательства в условиях цифровой экономики»

Accounting for innovations

Irina V. Osipova, Candidate of technical sciences, Professor, Department of Accounting, analysis and audit, Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow. E-mail: i.v.osipova_fa@mail.ru

REFLECTION OF INNOVATIONS IN ACCOUNTING AND ACCOUNTING (FINANCIAL) STATEMENTS

Abstract

Subject / Topic The article discusses the issues of legislative regulation of accounting and disclosure of information on innovations in accounting (financial) statements (AFS). In this regard, the main Russian standards for the accounting methodology of intangible assets are considered, which include RAS 14/2007, RAS 17/02, the Civil Code of the Russian Federation, as well as IFRS, etc.

Goals / Objectives To consider the procedure for registration in accounting and assessment of the assets under consideration and the procedure for disclosing information in the AFS. To analyze the similarities and differences of modern standards of accounting for intangible assets, including innovations, to identify existing problems in accounting for intangible assets.

Methodology Analysis of Russian and foreign standards, the innovations indicated in them, methods for evaluating these assets and documents of AFS, which should disclose information about them.

Conclusions and Relevance At present, the biggest problem of Russian economic entities is the inability to buy necessary innovations, innovative technologies and products, and improved production methods. This cannot but affect the reduction in the creation of innovations and their use by economic entities.

The analyzed standards of accounting for intangible assets have serious discrepancies, which lead to the formation of incomplete information on intangible assets, including innovations, in accounting and AFS.

Keywords: *intangible assets, innovations, legal regulation, RAS 14/2007, RAS 17/02, Civil Code, international financial reporting standards IAS 38 "Intangible assets", accounting (financial) statements.*

Российская экономика, ее развитие во многом зависит, в настоящее время, от инновационной деятельности. Следует отметить, что социально-экономическое развитие и уровень национальной безопасности Российской Федерации (РФ) зависит от динамики развития инновационной деятельности. Нельзя не отметить, что в России наметилась положительная тенденция, растет показатель создаваемых инновационных товаров с 5% в 2009 году до 8% в 2012 году.

Инновации, инновационные продукты, инновационная деятельность влияют на эффективность и качество производственной, финансовой и управленческой деятельности экономических субъектов, что определяет ценность этих объектов. Нельзя не отметить то, что при создании инноваций, инновационных продуктов наряду с положительным эффектом, могут иметь место и отрицательные результаты. И доля отрицательных

результатов при создании инновационных активов может быть достаточно велика. Однако если проанализировать опыт зарубежных стран, то в конкурентной борьбе выигрывают те страны и компании, которые динамично увеличивают разработку и внедрение инноваций, инновационных продуктов в свою финансово-хозяйственную деятельность. Многие зарубежные компании и даже небольшие организации создают небольшие лаборатории для проведения собственными силами научных и опытно-конструкторских работ.

Само понятие «инновации» определяет Федеральный закон № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике» таким образом: «...введенный в употребление новый или значительно улучшенный продукт, товар, услуга или процесс, новый метод продаж или новый организационный метод в деловой практике, организации рабочих мест или во внешних связях». Известно, что инновации относятся к нематериальным активам (НМА), чаще всего к объектам интеллектуальной собственности (ОИС).

Основные признаки нематериальных активов, как это изложено в ПБУ 14/2007, таковы:

- объект не имеет материальной формы;
- идентифицируемый актив;
- актив способен приносить доход;
- объект используется для производственных или управленческих нужд;
- использование актива предусматривается сроком более года или обычного операционного цикла длительностью более 12 месяцев);
- актив нельзя продавать не ранее года;
- стоимость актива в виде фактической (исторической) может быть определена.

В ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» указывается то, что в учетной политике организации подлежит раскрытию следующая информация:

- способы оценки для активов, приобретенных не за денежные средства;
- порядок определения амортизации и сроков использования таких объектов;
- способы определения амортизации объектов, у которых изменился срок их полезного использования.

Наиболее важными нормативными документами, которые регламентируют методологию учета нематериальных активов, в том числе инноваций, являются Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, ПБУ 14/2007 «Учет нематериальный активов», также ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские работы и технологические работы».

Рассмотрим перечень НМА, который имеет место в действующих нормативных актах, а также перечень инноваций, если такой имеет место в этих документах.

В ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» имеется укрупненная классификация НМА, которая включает деловую репутацию и объекты интеллектуальной собственности (ИС). Согласно ПБУ объектами ИС являются объекты для производственной и управленческой деятельности (например, базы данных, уникальные компьютерные программы), объекты патентного права (например, патенты на полезные модели, изобретения и др.), объекты для маркетинговой деятельности (например, товарный знак), а также объекты, возникающие в процессе осуществления творческой деятельности (например, произведения литературы, искусства, результаты научной деятельности и др.).

В отношении НИИОКР и технологических работ, по которым получены результаты, подлежащие правовой охране, но не оформленные в установленном законом порядке, а также не подлежащие правовой охране, их учет и требования определяются согласно ПБУ 17/02.

Определение этих активов предполагает, что они имеют большое значение и способствуют получению существенных экономических выгод для организаций. Следовательно, результаты НИОКР являются нематериальными активами, которые представляют собой особо оформленные теоретические знания. Лишь на этапе опытно-конструкторских и технических работ эти нематериальные активы принимают материально-вещественную форму.

Однако в приведенных нормативных документах, регламентирующих бухгалтерский учет НМА, определения термина «инновации» нет, нет и самого перечня инноваций, подлежащих учету. К нематериальным активам в Гражданском Кодексе Российской Федерации (ГК РФ) относятся: ноу-хау, изобретения, промышленные образцы, полезные модели, программы для ЭВМ, базы данных, топология интегральных схем, вещание организаций в рамках кабельного и эфирного вещания произведения науки, литературы и искусства, селекционные достижения; фирменные наименования, товарные знаки и знаки обслуживания и т.д. Однако, рассматриваемый перечень объектов НМА в ГК РФ, с одной стороны, отличается от приводимых в ПБУ, с другой стороны, также не содержит понятия «инновации» и их перечня. Такие различия влияют на трудности в учете и отражения информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности (БФО) об НМА, в том числе инновационных объектах.

Рассмотрим лишь некоторые различия и сходства по учету НМА в стандартах МСФО и РСБУ (ПБУ). Так учет НМА ведется в Международном стандарте финансовой отчетности «Нематериальные активы» МСФО (IAS 38).

Следует отметить, что в ПБУ 14/2007 одним из важных критериев, по

которому эти активы признаются в учете, является срок полезного использования свыше 1 года, а в МСФО 38 не содержится подобного критерия для этих активов. Основная проблема, возникающая в отношении признания нематериальных активов, состоит в том, что рассматриваемый международный стандарт во многом отличается от российского. Так в РСБУ не относятся к НМА конфиденциальные знания, дающие преимущества на рынке (коммерческая тайна), лицензии, списки клиентов, франшизы, доля рынка, квоты, права на сбыт и т.п., а в IAS 38 «Нематериальные активы» такие объекты учитываются в составе НМА. Более того, как и в РСБУ, перечень инноваций отсутствует и в МСФО.

Следует отметить также и то, что в МСФО ОКР отражаются в составе НМА, а НИР не относятся к НМА.

Министерство финансов Российской Федерации опубликовало письмо «О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности организации информации об инновациях и модернизации производства», в котором даны разъяснения о формировании информации об инновациях, об учете затрат, связанных с ними, о раскрытии информации о них в БФО. Однако в этом документе также не указан примерный перечень инноваций, подлежащих учету.

Следует отметить, что перечень инноваций приводится в форме отчетности для статистического наблюдения, а именно в форме № 4-инновация, которая приведена в приказе № 349 «Об утверждении статистического инструментария для организации федерального статистического наблюдения за численностью, условиями и оплатой труда работников, деятельностью в сфере образования» Росстата.

В разделе 2 «Инновационная активность организации» этого документа экономическим субъектам нужно приводить данные, в которых организация имела завершенные инновации, т. е. внедренные, новые или подвергшиеся значительным технологическим изменениям и усовершенствованиям продукты, услуги, производственные процессы, способы маркетинга, организационные и управленческие изменения или производства. Эти данные нужно приводить организациям за последние 3 года. [1,7]

В этом же разделе 2 приведен перечень видов инноваций, подлежащих отражению в табличных данных статистической отчетности, а именно: - технологические; - маркетинговые; - организационные; - экологические.

Технологические инновации представляют собой конечный результат инновационной деятельности, внедренный на конкретном рынке или в производственном процессе. Технологические инновации в менеджменте бывают двух типов, а именно, процессные (к ним относятся технологические и усовершенствованные производственные методы) и продуктовые (например, разработка, внедрение технологических инноваций и усовершенствованных продуктов и др.).

Маркетинговые инновации охватывают инновационные преобразования маркетинговых методов, изменения в дизайне или упаковке готовой продукции, формирование новых стратегий и др.

Организационные инновации представляют собой новые методы ведения бизнеса, организации рабочих мест, внешних связей.

Экологические инновации — это продукты и процессы, обеспечивающие экологически безопасные методы и условия деятельности.

Рассмотренный перечень инноваций может разрабатываться и дорабатываться. Экономическими субъектами такие инновации могут создаваться своими силами или с привлечением сторонних организаций.

Для учета инноваций, согласно современным российским стандартам, необходимо формировать соответствующий аналитический учет на счете 04 «Нематериальные активы» в зависимости от их типа. Однако есть мнения, что нужно для учета инноваций с целью сохранения коммерческой тайны использовать счет 06 «Инновации». [3,4,8]

Некоторые специалисты считают, что затраты на инновационную деятельность, которые имеют огромное значение для формирования оценок инноваций и осуществления управления инновационной деятельности, следует учитывать обособленно, например, на счетах затрат, конкретно на счете 30, который нужно так и назвать «Затраты на инновационную деятельность». К этому счету следует открыть следующие аналитические счета:

30.1 «Капитализируемые затраты на инновационную деятельность»;

30.2 «Расходы будущих периодов, связанные с осуществлением инновационной деятельности»;

30.3 «Текущие затраты на инновационную деятельность».

Такая аналитика позволит более глубоко и полно собирать информацию об инновациях и учитывать указанные затраты на инновационную деятельность. [2-4,8,9]

Начисленные затраты по инновационным проектам по дебету счета 30 должны списываться с кредита этого счета в дебет сч. 08.8 «Выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских и технологических работ», либо на счет 97 «Расходы будущих периодов». Однако, как считают ряд авторов [8], предложенная методика с использованием счета 30, нуждается в доработке с учетом разделения затрат по видам инноваций и затрат на подготовительные работы. Однако автор Абубакирова К.Н. предлагает использовать для учета затрат на инновационную деятельность счет 22 «Затраты на инновационную деятельность» с открытием соответствующих аналитических счетов. [6] Это говорит о том, что единые подходы к отражению затрат на инновационную деятельность отсутствуют.

Но нельзя не отметить то, что состав и структура затрат на инновационную деятельность оказывает влияние на выбор конкретных

методов и способов управления затратами и управление инновационной деятельностью.

Для постановки на учет инноваций важным моментом является определение их оценки, которая зависит от величины затрат на создание, разработку и внедрение инноваций. Правильно осуществленная оценка инноваций позволяет получить представление об инновационной активности экономического субъекта, инновационной динамике и эффективности инновационной деятельности и ее влиянии на общую эффективность финансово-хозяйственной деятельности субъекта.

В письме «О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности организации информации об инновациях и модернизации производства» отмечается то, что формирование в бухгалтерском учете и раскрытие в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации информации об инновациях и модернизации производства должно осуществляться в соответствии с ПБУ 17/02 и ПБУ 14/2007.

В связи с этим, проверка на соответствие и признание этих активов осуществляется на основе ПБУ 14/2007 и ПБУ 17/02. Рассмотрим порядок формирования оценки НМА в указанных стандартах.

Порядок формирования исторической (первоначальной) стоимости НМА регламентирует ПБУ 14/2007. Согласно п.8 ПБУ 14/2007 для формирования первоначальной стоимости (ПС) учитываются следующие слагаемые:

- затраты по приобретению НМА;
- расходы, которые связаны с созданием актива;
- расходы, которые необходимо осуществить для полезного использования НМА;
- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу);
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые суммы налогов;
- государственные, патентные и иные пошлины;
- расходы, уплачиваемые за информационные, консультационные и посреднические услуги;
- и др. затраты, относящиеся к созданию и приобретению нематериальных активов.

В формирование ПС НМА не включаются налог на добавленную стоимость (НДС) и общехозяйственные расходы, стоимость которых нельзя отнести на ПС. Когда ПС полностью сформирована эти активы принимаются к учету в денежном выражении.

ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы», как уже указывалось,

применяется в отношении научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ.

В затраты на НИИР, ОКР и технологических работ, которые учитываются при формировании первоначальной стоимости, включаются, согласно п.9 ПБУ 17/02, следующие составляющие:

- стоимость материально-производственных запасов;
- стоимость услуг сторонних (например, посреднических, подрядных и др.) организаций;
- затраты на заработную плату и другие выплаты работникам, которые были заняты разработкой таких работ;
- обязательные социальные начисления;
- затраты на приобретение спецоборудования, оснастки, необходимых для проведения необходимых работ;
- амортизационные начисления по объектам ОС и НМА, используемых для проведения соответствующих работ и др.

Более того, в стоимость НМА, которые созданы самой организацией, подлежат включению затраты, имеющие надежную оценку. Эти активы должны приносить экономические выгоды (при использовании для производственных, управленческих нужд или от продажи этих объектов).

Однако следует отметить то, что эти составляющие могут быть неисчерпывающими при формировании первоначальной оценки, так как НМА, в том числе инновации, уникальные объекты. Из-за отсутствия единых методик оценки НМА, в том числе инноваций, способы оценки таких объектов должны разрабатываться самостоятельно экономическими субъектами и закрепляться в их учетной политике.

Оценка НМА регулируется не только ПБУ 14/2007, но и Федеральным законом «Об оценочной деятельности в российской Федерации» №135. Анализ этого норматива показал, что методика оценки в рассматриваемом Законе не приведена.

Из-за уникальности объектов НМА и их создания осуществлять их оценку очень сложно. Поэтому и в мировой практике из-за их оригинальности НМА и особых условий их использования отсутствует единая универсальная методика оценки таких объектов.

Исследование международных стандартов, с точки зрения иных оценок НМА, показало то, что НМА могут оцениваться по справедливой стоимости. Такая оценка подробно рассматривается в МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». Однако использование такой оценки требует создания определенных условий, а именно развитого рынка и информированности его участников об объектах НМА. Однако у такой оценки имеются недостатки, например, такая оценка не учитывает специфику деятельности экономического субъекта. Кроме того, в Российской Федерации применение такой оценки НМА затруднено из-за отсутствия развитого рынка НМА.

В российской практике оценка НМА формируется в виде: - первоначальной стоимости (фактической себестоимости); - рыночной стоимости; - согласованной стоимости; - восстановительной стоимости; - экспертной стоимости. Как уже отмечалось, в фактической стоимости НМА учитываются затраты на их приобретение или создание с учетом сопутствующих расходов на эти цели и условий для их дальнейшего использования. Более того, формирование первоначальной стоимости НМА зависит от источника поступления НМА в организацию, а именно: - в случае поступления по договорам купли-продажи по фактическим затратам; - при внесении в счет вклада в уставный капитал по согласованной стоимости с учредителями; - в случае безвозмездного поступления актива по текущей рыночной стоимости или экспертной оценке; - в случае если расчеты по договорам, предусматривающим неденежные расчеты (например, обмен), по стоимости передаваемых активов; и др.

Следует подчеркнуть то, что одной из важнейших проблем является оценка нематериальных активов, созданных своими силами.

В России разработан новый стандарт Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Нематериальные активы» (ФСБУ), который предусматривается к введению в 2022 году. Стандарт разработан в рамках Программы разработки федеральных российских стандартов по бухгалтерскому учету на 2016-2025 гг. Нельзя не отметить, что ФСБУ «Нематериальные активы» подготовлен в соответствии с Законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» на базе МСФО.

В стандарте есть новая терминология, например, вместо термина «расходы» вводится термин «затраты», приведен перечень затрат, которые не подлежат включению в стоимость НМА. Кроме того, по сравнению с ПБУ 14/2007, понятия «первоначальная оценка» и «последующая оценка» заменены. Появились понятия, как в МСФО 38, «оценка при признании» и «текущая оценка». Однако расхождения стандартов полностью не исчерпаны. И в новом стандарте отсутствует перечень цифровых технологий, инноваций.

Анализ МСФО 38, МСФО 13, а также российских стандартов ПБУ 14/2007, ПБУ 17/02, показывает, что стандарты имеют отличия по признанию объектов и методам их оценки, хотя ПБУ были разработаны с учетом реформирования и сближения российских норм учета с МСФО.

Следует отметить то, что, если полученный интеллектуальный результат, имеющийся у компании, не подлежит правовой охране в соответствии с указанными законами, говорить о наличии исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности нельзя. В связи с этим, в соответствии с РСБУ, нельзя признать этот интеллектуальный результат нематериальным активом, а вот в соответствии с МСФО можно.

Так как, в зависимости от источника поступления и применяемого

метода оценки стоимость НМА может различаться, при этом возможны расхождения информации о них в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Рассмотрим порядок раскрытия информации об инновациях в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Так, согласно ПБУ 14/2007 для БФО по нематериальным активам, необходимо раскрывать следующую информацию:

- стоимость НМА с учетом начисленной амортизации и убытков от обесценения этих активов;
- стоимость поступления объектов НМА и их списания;
- о начисленной амортизации по НМА с определенным сроком полезного использования;
- стоимость нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования;
- факторы, не позволяющие определить срок полезного использования НМА с неопределенным сроком полезного использования;
- суммы дооценки и уценки НМА, а также их стоимость после переоценки;
- стоимость НМА, подверженных обесценению в отчетном году, а также порядок признания убытка от обесценения НМА;
- перечень НМА, срок полезного использования которых истек, но предназначенных для дальнейшего использования;
- перечень НМА, без знания о которых невозможна оценка финансового состояния организации заинтересованными пользователями;
- перечень НМА, созданных организацией самостоятельно.

Согласно требованиям ПБУ 17/02 в БФО организация должна раскрывать следующую информацию:

- о расходах, отнесенных на расходы по обычным и прочим видам деятельности;
- о затратах по незаконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам.

В учетной политике организации при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности подлежат раскрытию порядок списания расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, а также возможные сроки применения результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ. В балансе информация по указанным активам должна отражаться в статьях «Результаты исследований и разработок» или «Нематериальные активы». [8]

В письме Минфина России «О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности организации информации об инновациях и модернизации производства» также определен порядок формирования информации об инновациях в БФО. Такая информация должна раскрываться в пояснениях к бухгалтерскому балансу, отчете о

финансовых результатах, приведенных в приложении к приказу Минфина России № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций». При этом подлежит раскрытию только существенная информация об НМА, в том числе инновациях, а именно:

- о затратах, связанных с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ;
- о затратах, связанных с приобретением, созданием НМА, в том числе инноваций;
- о затратах, связанных с технологическим совершенствованием и улучшенной организацией производства, повышением качества производимой продукции (работ, услуг), совершенствованием дизайна, технологического процесса;
- об источниках средств на осуществление инноваций и инновационной деятельности.

Эту информацию необходимо формировать на основе аналитического учета инноваций по счетам 04 «Нематериальные активы» с учетом данных по счету 05 «Амортизация нематериальных активов», а также данных счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

В Приказе № 391 Росстата «Об утверждении статистического инструментария для организации федерального статистического наблюдения за деятельностью в сфере образования, науки, информации и инновационных технологий» регламентируется перечень инноваций по их типам, о которых уже упоминалось. При формировании информации об инновациях для статистической отчетности экономические субъекты (в ф. № 4 – инновация) должны формировать отдельную информацию по технологическим, маркетинговым, организационным и экологическим инновациям, так как для каждого типа инноваций характерна своя специфика деятельности.

Такую информацию обязаны раскрывать экономические субъекты, осуществляющие добычу полезных ископаемых, в сфере обрабатывающих производств, предприятия торговли, организации по производству и распределению газа, электроэнергии, воды, топлива, организации связи и использующие вычислительную технику и информационные технологии, организации осуществляющие научные исследования и разработки, а также осуществляющие прочие виды работ и услуг. Такую информацию, как говорит законодатель, не представляют субъекты малого предпринимательства.

В ф.4 -инновации требуется детализированная, подробная информация по инновациям, включающая оценку инновационной активности организаций, факторы, препятствующие инновациям, результаты инновационной деятельности, оценку степени новизны инновации и мн. др.

Большой проблемой России для экономических субъектов, в настоящее время, является невозможность приобретать необходимые инновации,

инновационные технологии и продукты, усовершенствованные производственные методы, из-за ограниченных финансовых ресурсов, что не может не влиять на сокращение мероприятий по созданию инноваций и их использованию экономическими субъектами. Результаты современной науки, научно-технической деятельности должны быть востребованы организациями различных организационно-правовых и организационно-хозяйственных форм для роста их эффективности и получения экономических выгод. Однако оценки различных специалистов показывают то, что российский рынок научных результатов и научно-технической деятельности, наукоемкой продукции, работ и услуг пока невелик. При этом в условиях кризисного периода в российской экономике, финансированию из бюджета государства, подлежат, как правило, только жизненно важные инновационные проекты, оказывающие воздействие на уровень развития экономики в целом и обеспечивающие геополитические интересы страны.

В этих условиях государство должно выступать координатором и спонсором приобретения результатов научной деятельности, размещения заказов на выполнение научных работ, чтобы рынок НМА и инноваций динамично расширялся и совершенствовался [4,5].

Обобщая информацию по анализу нормативно-законодательного регулирования инноваций, можно сделать следующие выводы:

- современные стандарты различаются по формированию информации в учете НМА;
- имеются проблемы в методике оценки НМА, в том числе инноваций, учете затрат по их созданию;
- в ПБУ 14/2007, ПБУ 17/02, ГК РФ отсутствует определение понятия «инновации» и не приводится перечень инноваций, подлежащих учету;
- нет сведений о формировании аналитического учета по инновационным объектам, в том числе в Плане счетов по бухгалтерскому учету;
- имеются различия в требованиях по раскрытию информации об инновациях в БФО, особенно в сравнении с информацией, которая должна раскрываться в статистической отчетности и др.

Приведенные недостатки влияют на отражение неполной информации по НМА, инновациям в учете и расхождениях информации в процессе раскрытия в БФО, влияют на ухудшение финансирования по созданию и приобретению НМА, в том числе инноваций.

Список литературы:

1. Белоконь А.А. Годовой отчет. Раскрытие информации об инновациях и модернизации производства. – М.: 2020 <https://www.referent.ru/48/217506>
2. Басова (2016) - Басова А.В. Развитие учетно-аналитического обеспечения инновационных процессов в системе управленческого учета. //

Известия вузов. Инвестиции. Строительство. Недвижимость. № 1 (16) – М.: 2016 – стр. 11-19.

3. Рубцова (2015) - Рубцова Е.М. Отражение затрат на инновационную деятельность на счетах бухгалтерского учета // Международный бухгалтерский учет, № 19 (361) – М., 2015 – стр.2-13

4. Рубцова (2015) - Рубцова Е.М. ПБУ 17/02 Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы: границы применения // Экономика предпринимательство. № 1 – М.: 2015-стр.500-508

5. Сульдина (2019) - Сульдина Е.С. Проблемы учета затрат на инновационную деятельность. // Экономические науки. №1/4 – М.: 2019 – стр.1-4

6. Абубакирова (2012) - Абубакирова К.Н. Учет затрат на инновационную деятельность: автореф. Дис.канд. экон. Наук: 08.00.12. – Нижний Новгород, 2012. -стр.1-25

7. Неелова (2014) - Неелова Н.В. Затраты на инновации в бухгалтерской и статистической отчетности организаций // Международный бухгалтерский учет, № 33 (327) – М.: 2014 – стр. 43-54.

8. Пласкова, Полянская, Самусенко (2017) - Пласкова Н.С., Полянская Т.А., Самусенко А.С. Совершенствование учета затрат на инновационную деятельность организации //Учет. Анализ. Аудит, № 6 - М.: 2017 – стр. 76-85

9. Каргина, Паршуткина (2018) - Каргина Т.С., Паршуткина В.В. Учет затрат на инновационную деятельность// Экономические науки. № 1/5 – Москва: 2018 – стр.1-5

10. Куприянова, Осипова (2017) - Куприянова Л.М., Осипова И.В. Бухгалтерский баланс - важнейший источник информации. Международный бухгалтерский учет. 2017. № 22. С. 40.

11. Куприянова, Осипова (2016) - Куприянова Л.М., Осипова И.В. Функции консолидированной финансовой отчетности страховщика. Экономика. Бизнес. Банки. 2016. № S6. С. 155-171.

12. Куприянова, Осипова (2015) - Куприянова Л.М., Осипова И.В. Бухгалтерский баланс - важнейший источник информации для оценки развития бизнеса. Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии. 2015. № 3 (175). С. 11-23.

References:

Belokon A.A. (2020) - *Belokon A.A.* Annual report. Disclosure of information on innovations and modernization of production. [Godovoj otchet. Raskrytie informacii ob innovaciyah i modernizacii proizvodstva.] – Moscow - 2020 - <https://www.referent.ru/48/217506>

Basova A.V. (2016) - *Basova A.V.* Development of accounting and analytical support for innovative processes in the management accounting system. [Razvitie ucheto-analiticheskogo obespecheniya innovacionnyh processov v sisteme upravlencheskogo ucheta.] // News of universities. Investments. Building. Immovable property. [Izvestiya vuzov. Investicii. Stroitel'stvo. Nedvizhimost'] - No. 1 (16) – М. : 2016 - p. 11-19.

Rubtsova E.M. (2015) - *Rubtsova E.M.* Reflection of innovative activity costs in accounting [Otrazhenie zatrat na innovacionnuyu deyatelnost' na schetah buhgalterskogo ucheta] // International Accounting [Mezhdunarodnyj buhgalterskij ucheta] - No. 19 (361) - М., 2015 - p. 2-13

Rubtsova E.M. (2015) - *Rubtsova E.M. RAS 17/02 Cost accounting for research, development and technological work: application boundaries* [PBU 17/02 Uchet raskhodov na nauchno-issledovatel'skie, opytно-konstruktorskie i tekhnologicheskie raboty: granicy primeneniya] // Economics of Entrepreneurship [Ekonomika predprinimatel'stvo] - No. 1 - M.: 2015- p. 500-508

Suldina E.S. (2019) - *Suldina E.S. Problems of accounting for innovation costs* [Problemy ucheta zatrat na innovacionnuyu deyatel'nost'.] // Economic sciences [Ekonomicheskie nauki] - No. 1/4 - M.: 2019 - p. 1-4

Abubakirova K.N. (2012) - *Abubakirova K.N. Cost accounting for innovative activities: author. Dis.cand. econ. sciences: 08.00.12* [Uchet zatrat na innovacionnuyu deyatel'nost': avtoref. Dis.kand. ekon. Nauk: 08.00.12]. - Nizhny Novgorod, 2012. -p. 1-25

Neyelova N.V. (2014) - *Neyelova N.V. Costs of innovation in the accounting and statistical reporting of organizations* [Zatraty na innovacii v buhgalterskoj i statisticheskoj otchetnosti organizacij] // International Accounting [Mezhdunarodnyj buhgalterskij uchet] - No. 33 (327) - M.: 2014 - pp. 43-54.

Plaskova N.S., Polyanskaya T.A., Samusenko A.S. (2017) - *Plaskova N.S., Polyanskaya T.A., Samusenko A.S. Improvement of cost accounting for innovative activities of organizations* [Sovershenstvovanie ucheta zatrat na innovacionnuyu deyatel'nost' organizacii] // Accounting. Analysis. Audit [Uchet. Analiz. Audit] - No. 6 - M.: 2017 - pp. 76-85

Kargina T.S., Parshutkina V.V. (2018) - *Kargina T.S., Parshutkina V.V. Cost accounting for innovation* [Parshutkina. Uchet zatrat na innovacionnuyu deyatel'nost'] // Economic sciences [Ekonomicheskie nauki] - No. 1/5 - Moscow: 2018 - p. 1-5

Kupriyanova, Osipova (2017) - *Kupriyanova L.M., Osipova I.V. The balance sheet is the most important source of information.* International accounting. 2017. No. 22. P. 40.

Kupriyanova, Osipova (2016) - *Kupriyanova L.M., Osipova I.V. Functions of the consolidated financial statements of the insurer.* Economy. Business. Banks 2016. No. S6. S. 155-171.

Kupriyanova, Osipova (2015) - *Kupriyanova L.M., Osipova I.V. The balance sheet is the most important source of information for evaluating business development.* Accounting in publishing and printing. 2015. No 3 (175). S. 11-23.