МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ  определяется БЮДЖЕТНОЕОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  утверждаемому ВЫСШЕГО  настоящее ОБРАЗОВАНИЯ

«ИЖЕВСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ  число СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ»

Кафедра  количество экономического анализа  положительных и статистики

Допускается к защите:

зав. кафедрой экономического  новых

 анализа  таблица и статистики

д.э.н., профессор Н.А. Алексеева

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ «\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_ г.

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ**  позволяет **работа**

**на**  показатели **тему:** Учет  разработка и анализ расходов  центо на НИОКР
(на примере  отчетности АО "ИЭМЗ "Купол" г. Ижевска Удмуртской  являются республики)

Направление подготовки «Экономика»

Направленность ‒ Бухгалтерский  аналитического учет, анализ  анализ и аудит

Выпускник В.В. Тендерева

Научный руководитель,

к.э.н.,  сбалансирован доцент В.А. Соколов

Рецензент

к.э.н.,  обычным доцент П.В. Антонов

Ижевск 2017

Содержание

Введение................................................................................................................  затрат 3

1 Теоретические  счета аспекты учета  функции и анализа расходов  счетов на научно-исследовательские  силу и опытно-конструкторские  руководство работы (НИОКР)  этом .............................................................................................  составе 6

1.1 Понятие  деятельностью и классификация научно-исследовательских  составила и опытно-
конструкторских работ........................................................................................  измерительных 6

1.2 Проблемы  тоже оценки и учета  перед научно-исследовательских и опытно-
конструкторских  аналитического работ...................................................................................... 9

1.3 Нормативные  приведены документы по учету  снижения НИОКР................................................... 19

1.4 Теоретические основы анализа расходов  процедур на НИОКР.....................................23

2 Организационно-экономическая  более и правовая
характеристика АО "ИЭМЗ "Купол".................................................. 28

2.1 Местоположение,  иэмз правовой статус  конец и виды деятельности  фирменное АО "ИЭМЗ
"Купол"................................................................................................................. 28

2.2 Организационное  приведены устройство и структура  увязать управления организацией.........30

2.3 Основные  уровень экономические показатели  формирование деятельности организации,
её финансовое  национальным состояние и платежеспособность............................................34

2.4 Оценка  часть системы бухгалтерского  использование учета и внутрихозяйственного
контроля  года АО "ИЭМЗ "Купол"...........................................................................44

3 Учет  международной расходов на научно-исследовательские  выросла и 2опытно-конструкторские работы  этом и пути его
совершенствования.............................................................................. 48

3.1 Задача  учетной учета и документальное  дали оформление учета  каждый научно-исследовательских и опытно-конструкторских  основании работ................................. 48

3.2 Синтетический  расходов и аналитический учет  будущем научно-исследовательских и
опытно-конструкторских  снижение работ........................................................................ 52

3.3 Совершенствование  эффективности учета научно-исследовательских  руководитель и опытно-
конструкторских работ..................................................................................... . 63

4  отдела АНАЛИЗ расходов  отражаются на научно-исследовательские и
опытно-конструкторские  является работы ................................................ 67

4.1 Анализ состава, динамики и  более структуры расходов  производства на НИОКР……………..67

4.2 Анализ расходов на НИОКР в  несмотря составе нематериальных  ниокр активов ................ 73

4.3 Эффективность  принадлежащих использования расходов  дата на НИОКР....................................80

4.4 Резервы  показатели повышения эффективности  фирменное расходов на НИОКР........................... 84

Выводы  документов и предложения.............................................................................. 89

Список использованной  источников литературы.....…......……….………….... 94

Приложения....................................................................................................... 98

Введение

**Актуальность темы исследования**. Инновационная сфера, главной составляющей частью которой являются опытно-конструкторские и научно-исследовательские разработки (далее НИОКР), на современном этапе развития является основным двигателем экономического роста, причем роста не количественного, а роста качественного (повышение производительности труда, качества жизни), что присуще развитым экономикам.

Правильное раскрытие информации, ее надлежащее отражение в учете и надежная оценка являются необходимыми условиями для сохранения доверия рынка и укрепления рыночной дисциплины. Именно поэтому во всех известных системах бухгалтерского учета уделяется пристальное внимание соответствию используемых подходов сложившейся экономической ситуации. Особому рассмотрению подвергается деятельность, связанная с проведением научных исследований и опытно-конструкторских работ (НИОКР), когда высоки риски потери вложений из-за невозможности экономически оправданного использования полученных результатов на производстве. При этом обеспечение достоверности и прозрачности в бухгалтерском учете расходов на НИОКР становится главной задачей и критерием адекватности той или иной системы бухгалтерского учета. Понимание НИОКР как работ, осуществляемых в рамках деятельности, предусмотренной законом № 127-ФЗ [3], имеет важное следствие. В соответствии с приказом Минобнауки РФ от 31.03.2016г. № 341[14] все такие работы подлежат обязательной регистрации во Всероссийском научно-техническом информационном центре (ВНТИЦ) независимо от организационно-правовой формы организации-исполнителя. То есть, чтобы выполняемые работы можно было отнести к НИОКР для целей применения ПБУ 17/02, необходимо осуществить их государственную регистрацию.

**Цели и задачи исследования.** Цель выпускной квалификационной работы– раскрыть особенности бухучета и анализа расходов на НИОКР на примере конкретного предприятия, в соответствии с законодательными и нормативными актами и обозначить проблемы, с этим связанные.

Основными задачами выпускной квалификационной работы являются:

- раскрыть особенности бухгалтерского учета расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы;

- проанализировать специальную литературу, раскрывающую сущность, цели, задачи и структуру расходов на НИОКР;

- рассмотреть специфику формирования и учета расходов НИОКР на АО "ИЭМЗ "Купол";

- проанализировать фактические данные расходов на НИОКР в отделе 011;

- разработать мероприятия по снижению расходов на НИОКР без ущерба их качеству.

**Объектом исследования** выпускной квалификационной работы выступает бухгалтерский учет и анализ расходов на НИОКР предприятия АО "ИЭМЗ "Купол".

**Предметом** являются теоретические и практические аспекты исследования учета расходов на НИОКР на предприятии АО «ИЭМЗ «Купол».

Основные положения, выносимые на защиту:

1) принципы формирования и учета расходов на НИОКР;

2) методика определения расходов на НИОКР на АО "ИЭМЗ "Купол";

3) совершенствование учета расходов на НИОКР, их анализ и пути повышения эффективности этих расходов;

4) поиск эффективных резервов расходования финансовых средств на НИОКР.

**Теоретической и методологической основой являются** труды отечественных и зарубежных ученых экономистов (учебники, статьи), а также нормативные документы, регулирующие учет научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, и электронные ресурсы.

В данной работе применялись общенаучные методы исследования, такие как анализ, наблюдение, выборка, группировка, сравнение, умозаключение по аналогии, специальные способы и приемы бухгалтерского учета.

Для написания данной работе были использованы бухгалтерская отчетность, устав и другие документы АО «ИЭМЗ «Купол».

1  поступило Теоретические  работка аспекты учета И  расчетов АНАЛИЗА расходов на научно-исследовательские  сбор и опытно-конструкторские работы (НИОКР)

Осуществление  которая масштабных научно-исследовательских  списана и опытно-конструкторских работ (далее – НИОКР) является  расходы долгосрочной и надежной  налоговый базой для  отражение формирования и развития  изменения инновационной экономики. НИОКР  аналогичный также выступают  совокупность в роли важнейшего  среднегодовая инструмента формирования  основной стоимости для  проведение компаний-разработчиков и производителей,  темп так как  приемки позволяют приобретать  конец долгосрочные конкурентные  организации преимущества благодаря  коэффициент качественным и количественным  дали модификациям в технологическом  смене процессе. В связи  котором с этим в современных  году условиях – при  правительстве масштабных текущих  наличие и перспективных объемах  отчетном инвестиций в НИОКР – возникает  характеристики острая необходимость  генеральный в разработке методологии  анализ и соответствующих методик  году оценки НИОКР,  схема которые были  вертикальный бы применимы не только  предшествует для оценки  вероятности рыночной стоимости  ориентирована проектов, но также  состоянии выступали бы в роли  фирменное инструментов управления  основе стоимостью компании. Определение  возможность и обозначение границ  может объекта оценки,  учетной его классификация,  современное удовлетворяющая целям  рганизацией оценки, имеет  случае первоочередное значение  подлежат для корректного  составе построения и реализации  представителя процесса оценки. В  расходы данной статье  которой мы определяем границы  сравнению НИОКР как  разрезе объекта оценки,  случае анализируем возможности  практике расширения горизонтов  подпись оценки и вводим  бухгалтерский новую терминологию  закончены для обозначения  разработка проектов, нацеленных  утвержденным на разработку инновационных  охранные продуктов, осуществляем  таблица классификацию такого  субсчет рода проектов,  отношение которая представляет  расходы ценность для анализа  актом и оценки специфических  таблица рисков.

1.1 Понятие  включают и классификация научно-исследовательских  показатели и опытно-конструкторских работ

Общие  удельный законодательные нормы,  расходы регламентирующие порядок  дебиторскую выполнения НИОКР,  капитала установлены гл. 38 ГК  состоянии РФ [1], а правила  формирование учета расходов  мире на НИОКР и их списания  уплаченные регулируются ПБУ 17/02 [21].

В  выявление соответствии с ПБУ 17/02 правила  начало учета расходов  пункте и списания на НИОКР  конец должны использовать только  результате организации, выполняющие НИОКР  полезность собственными силами  формирование и (или) являющиеся заказчиками  добавленную данных работ.

В  число Федеральном законе  технические от 23 августа 1996 г. № 127-ФЗ "О  бухгалтерия науке и государственной  счете научно-технической политике" [3] дано  снижения определение понятия  расходы НИОКР, согласно ему:

- научная (научно-исследовательская) деятельность - это  итого деятельность, направленная  независимости на получение и применение  менее новых знаний,  национальная в том числе  расходы фундаментальные научные  внеоборотные исследования, под  расходы которыми понимается  момента экспериментальная или  млрд теоретическая деятельность,  учет направленная на получение  добавленную новых знаний  отклонение об основных закономерностях  договора строения, функционирования  названных и развития человека,  рентабельность общества, окружающей  главного природной среды;

- научно-техническая  сравнению деятельность - это  серийным деятельность, направленная  понятия на получение, применение  смене новых знаний  снижения для решения  направлениям технологических, инженерных,  указываются экономических, социальных,  коэффициент гуманитарных и иных  нужно проблем, обеспечения  знаки функционирования науки,  выполнении техники и производства  реализации как единой  исключительные системы;

- экспериментальные разработки - это  стоимость деятельность, основанная  текущей на знаниях, приобретенных  первоначальная в результате проведения  собственный научных исследований  ради или на основе  обстоятельства практического опыта  нужно и направленная на сохранение  собственного жизни и здоровья  бухгалтер человека, создание  учетной новых материалов,  связанные продуктов, процессов,  приведены устройств, услуг,  результатом систем или  этот методов и их дальнейшее  фондоемкость совершенствование.

Как следует  анизация из п. 2 ПБУ 17/02,  состояние установленные правила  соответствует применяются в отношении  году НИОКР, по которым  движения получены результаты,  результаты подлежащие правовой  рекомендации охране, но не оформленные  производстве в установленном законодательством  также порядке, либо  каких результаты, не подлежащие  быть правовой охране  перио в соответствии с нормами  повышения действующего законодательства.

Таким  целей образом, под  смене продукцией НИОКР  ниокр понимается результат  главный соответствующей работы,  меры зафиксированный на информационном  постановлением носителе и предназначенный  согласно для продажи. Из  использования положений ПБУ 17/02 следует,  сравнение что результаты НИОКР  тсутствие могут быть  распределения применены и в той  также организации, где  говорит они создавались,  поддержанием для использования  внутри в производственной, торговой  плановые или (что  определением чаще) управленческой  рпбу деятельности.

Правила ПБУ 17/02 не  могут применяются к незаконченным НИОКР. Не  зависимости считаются расходами  деятельностью на НИОКР:

- расходы  соответствии организации на освоение  эффективности природных ресурсов (проведение  организацию геологического изучения  генеральный недр, разведка (доразведка) осваиваемых  качестве месторождений, работы  нарушить подготовительного характера  числа в добывающих отраслях  получение и т.д.);

- затраты  общем на подготовку и освоение  инновационной производства, новых  уменьшать организаций, цехов,  была агрегатов (пусковые  исходя расходы);

- затраты  утвержденным на подготовку и освоение  числа производства продукции,  анализ не предназначенной для  вооружения серийного и массового  начало производства;

- затраты,  апреля связанные с совершенствованием  номенклатурный технологии и организации  деятельности производства, с улучшением  следующим качества продукции,  отражены изменением дизайна  неполучения продукции и других  активов эксплуатационных свойств,  стоимость осуществляемых в ходе  расходами производственного (технологического) процесса.

Вышеперечисленные  млрд виды затрат  учетной и расходов, как  возможных правило, не являются  показатели результатом научно-исследовательской  изучения деятельности, а осуществляются  заполняется по отработанным технологиям (имеющим  показатель статус типовых).

Единицей  поставщиками бухгалтерского учета  техническое расходов по НИОКР  отражаются является инвентарный  выполнении объект. Под  таблицы инвентарным объектом  таблица понимается совокупность  формировании расходов по выполненной  составил работе, результаты  неправильная которой самостоятельно  составляет используются в производстве  стоимость продукции (выполнении  укрупненная работ, оказании  показателями услуг) или  наличие для управленческих  транспортных нужд организации.

В  среднегодовая рекомендациях международной организации ЮНЕСКО  модернизация от 27 ноября 1978 года «О  спецпродукция стандартизации международной  основное статистики в области  учете науки и техники» [17,  пост п.2] научно-техническая деятельность (НТД) - это  рентабельность систематическая  расходы деятельность, тесно  продолжения связанная с выработкой,  наличием дальнейшим развитием,  укрупненная распространением и применением  пояснений научно-технических знаний  отдела во всех областях. Она  подпись включает НИР,  годовой научно-техническое образование  сбалансирован и подготовку (НТОП),  производства научно-технические службы (НТС),  производства определенные ниже  деятельности в пунктах "a" - "c":

a)  указом научные  рассчитаны исследования и экспериментальные  удельного разработки: любая  неотложных систематическая и творческая  составе деятельность, направленная  фиксирующие на увеличение объема  свои знаний, включая  объему знания о человеке,  состав культуре и обществе,  него и использование этого  организацию объема знаний  дебет для разработки  стоимость новых способов  состав их применения;

b) научно-техническое  работка образование и подготовка (НТОП) в  договора основном на третьей  услуг ступени: любые  выявления учебные мероприятия  приемке по подготовке на уровне  объема высшего специального  бухгалтерские неуниверситетского образования,  применяемых высшего образования  затрат и подготовки, ведущих  активов к университетскому диплому, послеуниверситетской  которые подготовки и совершенствования  предусмотрены и организованной непрерывной  составит подготовки научных  составляет работников и инженеров;

c) научно-технические  управления службы: деятельность,  изготовление связанная с исследованиями  использования и экспериментальным развитием  использование и способствующая выработке,  взаимосвязь распространению и применению  будущем научно-технических знаний.

1.2 Проблемы  счете оценки и учета  решение научно-исследовательских и опытно-конструкторских  применение работ

В состав  производимые расходов при  нематериальных выполнении НИОКР  текущей включаются:

- стоимость  состав материально-производственных затрат  определения и услуг сторонних  прочих организаций, используемых  уменьшением при выполнении  центо НИОКР;

- затраты  пособом на заработную плату  прочие и другие выплаты  аналитического работникам, которые  указываются заняты при  затрат выполнении НИОКР  исключительные по трудовому договору;

- отчисления  согласно на социальные нужды;

- стоимость  проводится спецоборудования и спецоснастки,  утвердительная предназначенных для  выпуску использования в качестве  начислены объектов испытаний  учитываемым и исследований;

- амортизация  конец объектов основных  утвержденным средств и нематериальных  движении активов, используемых  анализ при выполнении  налоговый НИОКР;

- затраты  показатели на содержание и эксплуатацию  свои научно-исследовательского оборудования,  понимают установок и сооружений,  занимается других объектов  если основных средств  определением и иного имущества;

- общехозяйственные  российские расходы, если  статье они связаны  более с выполнением НИОКР;

- прочие  составил расходы, связанные  счет с выполнением НИОКР,  определения включая расходы  подпись по проведению испытаний.

Учет  данные результатов НИОКР  снижение имеет свои  является особенности. Для  поставщиками того чтобы  несмотря признать расходы  уменьшением но НИОКР в бухгалтерском  динамики учете, необходимо  конец выполнить следующие  представителя условия:

- сумма  материальных расхода должна  изменено быть подтверждена  счет соответствующими документами  финансовой и определена (например,  иных указана в договоре);

- имеется  законом документальное подтверждение  целей выполнения работ (акт  показатели приемки выполненных  системы работ);

- использование  работы результатов НИОКР  можно для производственных  иными и управленческих нужд  материалы приведет к получению  серийным в будущем экономических  сбор выгод;

- использование  таблица результатов НИОКР  млрд может быть  тоже продемонстрировано.

В случае  уровень невыполнения хотя  устойчивости бы одного из вышеперечисленных  сумма условий произведенные  анализ расходы по НИОКР,  организации как и те расходы  затраты на НИОКР, которые  списываются не дали положительного  движении результата, признаются  отра прочими расходами  доля отчетного периода.

В  самого бухгалтерском учете  система расходы по НИОКР  содержательный предварительно учитываются  науке на счете 08 "Вложения  удельного во внеоборотные активы" субсчет 8 "Выполнение  нематериальным научно-исследовательских, опытно-конструкторских  главе и технологических работ" с  очень последующим отнесением  конец на счет 04 "Нематериальные  етические активы" субсчет "Расходы  выполненные на НИОКР". Расходы  ниокр по НИОКР на счете 04 отражаются  ниокр только после  ниокр того, как  системы работы будут  финансирования завершены. По дебету  отвечающих данного счета  управлению собираются все  незаконченным расходы, а по кредиту  продолжения производится их списание  федеральный в дебет счета 04 "Нематериальные  вложения активы" по соответствующему  иным субсчету.

Расходы на НИОКР,  сфере которые не дали  ских положительных результатов  меры и не подлежат применению  расходам в производстве или  всех для управленческих  уровень нужд, списываются на прочие  обеими расходы организации,  службой в дебет счета 91 "Прочие  принятых доходы и расходы" субсчет 2 "Прочие  инновационной расходы".

Списание расходов  повышения на НИОКР по обычным  услуг видам деятельности  главный производится с 1-го  достоверной числа месяца,  целей следующего за месяцем,  сфере в котором было  повышению начато фактическое  получение применение полученных  темп результатов от выполнения  возникновения работ в производстве  себя продукции (выполнении  давшие работ, оказании  модернизация услуг) или  бухгалтерия для управленческих  утверждение нужд. Списание  пояснений расходов по НИОКР  уровень на расходы по обычным  системы видам деятельности  дали в течение отчетного  правления года производится  выбыло равномерно в размере 1/12 годовой  системы суммы независимо  изменено от применяемого способа  разработку списания расходов.

Организациям  связанные предоставлено право  полученных самостоятельно определять срок  суммы списания расходов  областей на НИОКР, исходя  обычным из ожидаемого срока  величине полезного использования  науке их результатов. Однако  результатов этот срок,  статье в течение которого  капитальных организация может  может получить экономический  этому доход, не должен  отношение быть более  снижения пяти лет  основного и не должен превышать  постановлением срока деятельности  проведение организации.

Расходы по каждой  устранения выполненной НИОКР  системы списываются линейным  деятельности способом или  которая пропорционально объему  компонент продукции (работ,  больше услуг), который  всеобъемлющего предполагается получить  пункте за весь срок  полную применения результатов  было НИОКР. Выбранный  общая способ списания  принятия расходов по НИОКР  обратной должен быть  основное отражен в учетной  массового политике организации.

Если  учета организация прекратит  состоит использование результатов  коэффициент НИОКР или  расходы определит, что  соответственно не получит ожидаемых  сравнению выгод в будущем  нематериальных от их применения, то оставшаяся  субсчет сумма расходов  прежде по этим НИОКР  затраты подлежит списанию  использование на прочие расходы  срок отчетного периода  ниокр на дату принятия  показатели решения о прекращении  списания использования результатов  коэффициент этих работ.

Аналитический  деятельности учет расходов  краткая на НИОКР ведется  российского по видам расходов,  бухгалтер по видам работ  подлежат и заказам (договорам). В  содержательный бухгалтерском балансе  расходами результаты исследований  показатели и разработок отражаются  итого в разделе I актива  тогда баланса "Внеоборотные  членов активы".

Бухгалтерские записи  стоимость по учету расходов  основании на НИОКР представлены  число в таблице  планируемая 1.1.

Таблица 1.1 - Корреспонденция  снижения счетов по учету  проведение расходов на НИОКР

|  |  |
| --- | --- |
| Корреспонденция  согласно счетов | Содержаниеопераций |
| Дебет | Кредит |
| 08 "Вложения  редприятие во внеоборотные активы" субсчет 8 "Выполнение  предусмотрена научно-исследовательских, опытно-конструкторских  эффективности и технологических работ" | 10 "Материалы",70 "Расчеты  содержание с персоналом по оплате  операций труда", 69 "Расчеты  невыгодно по социальному страхованию  двигается и обеспечению" и др. | Отражены  модернизация расходы по НИОКР,  выполнении выполненные силами  промышленности самой организации |
| 08 "Вложения  организации во внеоборотные активы" субсчет 8 "Выполнение  таблица научно-исследовательских, опытно-конструкторских  стоимость и технологических работ" | 60 "Расчеты  количество с поставщиками и подрядчиками" | Отражена  главного стоимость работ (услуг) сторонних  оскольку организаций, использованных  снизился при выполнении  разрезе НИОКР |
| 19 "Налог  целей на добавленную стоимость  отчетный по приобретенным ценностям" | 60 "Расчеты  массового с поставщиками и подрядчиками" | Учтен  собственных НДС со стоимости  темп работ |
| 04 "Нематериальные  производимой активы" субсчет "Расходы  работ на НИОКР" | 08 "Вложения  внеоборотные во внеоборотные активы" субсчет 8 "Выполнение  стоимость научно-исследовательских, опытно-конструкторских  счет и технологических работ" | Принят  раза к учету инвентарный  основании объект в виде  коэффициент совокупных расходов по выполненной  регулируется НИОКР |
| 20 "Основное  утвержденной производство",26 "Общехозяйственные  который расходы" | 04 "Нематериальные  вопросы активы", субсчет "Расходы  работы на НИОКР" | Списана часть  нацеленные расходов на НИОКР,  конец результаты которых  поставщиками используются в производстве (выполнении  рассчитаны работ, оказании  составе услуг) и для  коэффициент управленческих нужд |

В  закреплено статье Ш.А. Джабраилова (Финансовый  права университет при  сбор Правительстве РФ) "Классификация  динамики научно-исследовательских и опытно-конструкторских  коэффициент работ и этапов  еличина ранней коммерциализации  отчетном их результатов как  связанные единых объектов  срок оценки" [31] был проведен  затрат подробный анализ  прибыль отечественной нормативно-правовой  анализ базы, научной  процедур и деловой литературы  валовая для выявления  производимые понятийного аппарата,  рассмотрение плодом которого  машин является термин «НИОКР». В  показатели результате проведенных  июля исследований было  итого выявлено, что  рубль в нормативно-правовых документах и научной  других литературе не дается  рост четкое определение  планируемые НИОКР, а также  технологий не раскрывается его  отчетном структурная составляющая.

В  текущей частности, изучение  стоимость Федерального закона  одного от 23 августа 1996 г. № 127-ФЗ «О  каких науке и государственной  служит научно-технической политике» показало,  утвержденным что данный  исполнитель нормативно-правовой документ  откл дает определение  связанных только отдельных  качество этапов НИОКР,  базируется таких как «научно-исследовательская  таблице деятельность», «научно-техническая  давших деятельность» и «экспериментальные  документов разработки».

Анализ другого  снижения не менее важного  рыночной нормативно-правового документа,  среднегодовая а именно Указа  является Президента Российской  правовой Федерации от 13 июня 1996 г. № 884 «О  конец доктрине развития  давших российской науки» [6] показал,  резервы что, несмотря  краткая на использование словосочетания «научно-исследовательские  перед и опытно-конструкторские работы»,  списаны раскрытие этого  учрежденным понятия не дается.

Необходимо  утвержденным также отметить,  принимаются что существуют  реорганизации некоторые противоречия  может в терминологии, имеющей  нацеленные прямое отношение  ясная к НИОКР, которая  правилам используется в различных  возникновения нормативно-правовых документах. В  наименование частности, в пункте 2 Указа  development Президента РФ от 22 июля 1998 г. № 863 «О  письменные государственной политике  рыночной по вовлечению в хозяйственный  информационном оборот результатов  совокупность научно-технической деятельности  инновациях и объектов интеллектуальной  может собственности в сфере  произведения науки и технологий» [7] говорится: «Определить  плановые порядок использования  промышленности результатов научно-технической  могут деятельности, полученных  предусмотрены при проведении  условий по государственным контрактам  меры научно-исследовательских, опытно-конструкторских  собственности и технологических работ  относительное для государственных  приведены нужд».

Исходя из формулировки  прямое вышеуказанного пункта,  получение можно сделать  таким вывод о том,  ухгалтерский что в рамках  полном рассматриваемого нормативно-правового  конец документа научно-исследовательские,  новых опытно-конструкторские и технологические  информации работы являются  если структурными элементами  общей научно-технической деятельности,  среднегодовая что входит  также в противоречие с Федеральным  полученных законом от 23 августа 1996 г. № 127-ФЗ «О  полученных науке и государственной  значений научно-технической политике»  составе [3],  факторного который разграничивает  вооружения понятия «научно-исследовательская  порядок деятельность», «научно-техническая  остаток деятельность» и «экспериментальные  системы разработки».

Содержательный аспект  данным научно-исследовательских и опытно-конструкторских  возникновения работ может  завершение быть раскрыт  разработки также с точки  сравнению зрения действующего  регулируется гражданского законодательства. Так,  составе согласно Гражданскому  такими кодексу Российской  согласно Федерации, по договору  правления на выполнение научно-исследовательских  технике работ исполнитель  иных обязуется провести  отра обусловленные техническим  президента заданием заказчика  производство научные исследования,  уменьшили а по договору на выполнение  выполнении опытно-конструкторских и технологических  итого работ – разработать  окончания образец нового  конкретных изделия, конструкторскую  заказчик документацию на него  одновременно или новую  учитывать технологию, а заказчик  утвержденным обязуется принять  современное работу и оплатить  минфина ее.

Среди нормативно-правовых  коэффициент документов, использующих  показатели терминологию, имеющую отношение  года к НИОКР, можно  также также выделить  разрезе Приказ Минфина  затраты Российской Федерации  проведенных от 19 ноября  закреплено 2002 г. №115н «Об  этом утверждении положения  срок по бухгалтерскому учету “Учет  иные расходов на научно-исследовательские,  проведения опытно-конструкторские и технологические  учет работы”[9]. В части  признан раскрытия определения структурных  одного единиц НИОКР  полном он ссылается на Федеральный  персоналом закон от  производстве 23 августа  организации 1996 г. №127-ФЗ  будущем «О  измерению науке и государственной  выбыло научно-технической политике» [3,  принятых п. 2]. Более  начала того, в документе  зарплата говорится о недопущении  обычным его применения в отношении  совокупность незаконченных научно-исследовательских,  изобретений опытно-конструкторских и технологических  году работ, а также  затраты научно-исследовательских, опытно-конструкторских  стоимость и  результате технологических работ,  параллельности результаты которых  составил учитываются в бухгалтерском  сторонние учете в качестве  итого нематериальных активов  расходов [3, п. 3],  источников при этом  июля ни в одном нормативно-правовом  месяце или справочном  определения документе не разъясняется,  сменой что из себя  показателей представляют данные  дешевыми типы научно-исследовательских,  таблица опытно-конструкторских и технологических  организации работ.

Таким образом, анализ  использования существующей нормативно-правовой  организации базы, регламентирующей  субсчет организацию  контрактам и реализацию процесса  расходы трансформации знаний  подразделений в высокотехнологичные продукты,  указом наглядно продемонстрировал  числа отсутствие общепринятых  страны и законодательно закрепленных  нематериальных границ НИОКР,  прочих что в свою  дата очередь говорит  организации о необходимости разработки  ниокр конкретного и  расходов всеобъемлющего подхода  которые в этом направлении,  согласно что также  случае требует изучения  одновременно и анализа передового  качестве зарубежного опыта.  вероятности [18]

Российские  пункте стандарты бухгалтерского  знаки учета используют  достоверной принципы, заложенные  обычного в законе «О науке» и  следующего понимают под  исполнитель НИОКР научно-исследовательские,  подпись опытно-конструкторские и технологические  прироста работы.

В главе 38 ГК  финансовых РФ [1] «Выполнение научно-исследовательских,  товарны опытно-конструкторских и технологических  членов работ», что  пункте традиционно сокращается  рамках как НИОКР,  целесообразно рассматриваются не как  стоимость научная и научно-техническая  резервы деятельность, а как договоры на  роста выполнение научно-исследовательских,  объему опытно-конструкторских и технологических  капитала работ по заказу.

Налоговый  нужно кодекс РФ аббревиатуру  произведенных НИОКР раскрывает  дебет как «научные  финансовых исследования и (или) опытно-конструкторские  выявить разработки», что  числа по смыслу сходно  составе с терминами, предлагаемыми  постановке Рекомендацией ЮНЕСКО «О  персоналом стандартизации международной  бухгалтерия политики в области  затраты науки и техники» [17,  службами с.220]. Это  науке раскрытие отличается  связи от того, как «НИОКР» понимают  особенности ГК РФ, ПБУ 17/02,  составе ФЗ «О науке…», поскольку  стоимость не относит к НИОКР  оформлена процессы создания  субсчет новых способов  произведенных производства.

Согласно пункту 1 статьи 11 НК  составе РФ [2], понятия других  экономических отраслей законодательства  статье РФ, используемые  удельный в НК РФ, применяются  работы в том значении,  поставщиками в каком они  показатели определены в этих  деятельности отраслях законодательства. Поэтому  учетной при ведении  сравнению финансово-хозяйственной деятельности  динамика компаний, в том  правовой числе и в целях  утвержденным бухгалтерского учета,  требованиям при трактовке  комплекс понятия НИОКР  доля целесообразно опираться  объектов на ФЗ «О науке» как  расходы основного закона  этот в сфере науки  сравнению и техники в России.

Сравнение  тогда указанных формулировок  соответствует с применяемым в международной  документа практике понятием «reseach  указываются and development»  новой показывает  котором их сходство и по форме,  создание и по содержанию.

Таким образом,  знаки несмотря на формальное  генеральный различие в обозначениях  счет работ, связанных  наименование с интеллектуальной деятельностью,  движении новаторством и изобретательством,  наличие российское и международное  годовой законодательства не имеют  расходования принципиальных расхождений.

Национальная  разделе и международная практики  направленная едины также  сумме и в том, что  порядок оценивают НИОКР  количества как часть  кроме инновационной деятельности  проведения хозяйствующих субъектов,  результате которую можно  безопасности четко отделить  если от их операционной деятельности.

Под  динамика операционной деятельностью  субсчет понимается использование  показатели активов, т.е. инструментария  разработка бизнеса, для  экономических извлечения прибыли,  сумма ради чего,  доля и создаются коммерческие  таким предприятия.

Инновационная деятельность – это  этом деятельность, направленная  формирование на сохранение актуальности  невыгодно имеющегося и/или  прямое создание нового  организации инструментария для  таким ведения операционной  следующие деятельности, т.е. на  учету формирование новых  деятельности и пополнение имеющейся  ыписк совокупности активов.

Отнесение  безопасности расходов к операционной  осуществляется или инновационной  снижение деятельности может  нематериальных служить основой  иные для классификации  получение расходов компании  место в сфере НИОКР.

Если  таблица расходы связаны  выпуска с деятельностью по созданию  знаки инструментария для  расходах ведения в будущем  производстве обновленного производства,  между то они подлежат  расходами капитализации.

Если расходы  числе связаны с информационным  тремя обеспечением принятия  среднегодовой управленческих решений  согласно или с поддержанием  изготовления уже сложившейся  комплекс текущей деятельности  подписи компании, то они  проведение подлежат списанию  этом в текущем периоде.

К  экономической расходам на НИОКР  совокупности нужно отнести  коэффициент все затраты,  кроме связанные с выполнением  инновационную этих работ. В  комплекс состав таких  учетной затрат могут  результатов входить:

– заработная  используемых плата работников,  утверждении занятых НИОКР (в  месяцев том числе  росархивом единый социальный  стороны налог);

– суммы,  соответствии уплаченные в соответствии  выручке с договором оказания  прочих услуг;

– стоимость  возможных материалов, используемых  способом при проведении  нематериальных НИОКР;

– амортизация  счета основных средств  изменение и нематериальных активов;

– общехозяйственные  бухгалтерском расходы;

– другие  несмотря затраты, непосредственно  приведены связанные с выполнением  если этих работ.

Не  разработок относятся к расходам  удельный по НИОКР затраты  результатом на освоение природных  коэффициент ресурсов, совершенствование  общество технологии или  показатели улучшение качества  одного продукции.

Действующие методические  срок рекомендации по применению  расписка главы 25 «Налог  смене на прибыль организаций» Налогового  проводится кодекса для  каких целей статьи 262 Налогового  международной кодекса к расходам  связанные на изобретательство относит  минфина затраты, произведенные  отра в соответствии со статьями 4, 19 и 33 Закона  признания СССР от 31 мая 1991 г. № 2213-1 «Об  повышения изобретениях в СССР»  связанных [16]. Согласно  финансовой ему, к расходам  модернизации на изобретательство относятся:

–  комплексу выплаты,  отражение производимые автору  активов изобретения по договору  значение на уступку права  ниокр на получение патента;

–  этому пошлины  положительный за совершение юридически  президента значимых действий,  величину связанных с патентом;

–  результаты пени  который за каждый день  прибыль просрочки вознаграждения  обеими в размере 0,04 процента  затраты от суммы, причитающейся  возможность к выплате автору  покупных по договору.

К расходам  начало на НИОКР также  социальные можно отнести  ведении расходы на формирование  нужно специальных фондов. Например,  других Российского фонда  производимой технологического развития (далее – РФТР) «и  озможность иных отраслевых  полное и межотраслевых фондов  настоящее финансирования научно-исследовательских  основании и опытно-конструкторских работ  содержательный по перечню, утверждаемому  гарантии правительством в соответствии  учет с Федеральным законом «О  данных науке и научно-технической  российского политике» [3].  приведены

 РФТР – это  получение некоммерческая организация,  прочих которая учреждена  положительных Указом Президента  результаты РФ от 27 апреля 1992 г. № 426 «О  реорганизации неотложных мерах  срок по сохранению научно-технического потенциала  выявление Российской Федерации»[8]. Деньги  компонент в него должны  сведения перечислять соответствующие  нематериальные министерства, ведомства,  учету корпорации, ассоциации. Коммерческие  рентабельность организации в их число  году не входят.

Согласно статье 769 кодекса,  пределах научно-исследовательскими и опытно-конструкторскими  линейным работами признаются:

–  патент научные  дали исследования;

– разработка нового  практике изделия;

– разработка конструкторской  повышения документации на новое  предусмотрена изделие;

– разработка новой  число технологии.

Для отнесения  обычным расходов на НИОКР  обстоятельства к расходам, учитываемым  зарплата в целях обложения  объема налогом на прибыль,  производство необходимо четко  мире представлять, что  учета включают в себя  научные названные виды  кадровой деятельности. Ошибка  персоналом может стоить  деньги дорого: неправильная классификация  процедур деятельности в качестве  положительных НИОКР может  либо повлечь за собой  статье со стороны налоговых  базируется органов доначисление  результаты налога, начисление  темп штрафов, пеней.

Таким  фондоемкость образом, термины «новое  сумма изделие», «конструкторская  место документация на новое  определения изделие», «новая  млрд технология» общепонятны  средство и не нуждаются в пояснении. А  рентабельность вот научные  движении исследования Федеральный  превышает закон от 23 августа 1996 г. № 127-ФЗ «О  снизился науке и государственной  указаниям научно-технической политике» разделяет на фундаментальные  учету и прикладные. Согласно  следующим статье 2 закона,  отражение фундаментальные научные  изобретений исследования – это  активов экспериментальная или  общей теоретическая деятельность,  нематериальным направленная на получение  деятельности новых знаний. А  незначительным прикладными считаются  анализ научные исследования,  реализации направленные на применение  выявляет новых знаний  изменено для достижения  разрезе практических целей  начислена и решения конкретных  начислена задач.

На основании Письма Департамента  следующих налоговой и таможенно-тарифной  письм политики Минфина  виды России от 11 июня 2015 г. N 03-01-11/33902  техническое [19] изменено исчисление налоговой  пределах базы по налогу  уступает на прибыль организациями,  главного осуществляющими расходы  классификация на НИОКР.

В силу  показатели НК РФ не облагается НДС  устранению выполнение НИОКР  учетной учреждениями образования  функции и научными организациями  расходах на основе хозяйственных  расчетов договоров. Освобождение  нарушить касается также  текущей ряда НИОКР  связанные и технологических работ,  использованием относящихся к созданию  срока новой продукции  контроль и технологий или  может к усовершенствованию уже  сроки производимых.

Кроме того,  постановке от НДС освобождена  таблица реализация исключительных  увеличения прав на результаты  деятельности интеллектуальной деятельности,  систем прав на их использование  достаточных на основании лицензионного  расходы договора.

Таким образом,  реализации НК РФ предусмотрены нормы,  организацией направленные на стимулирование  данные научной и инновационной  списании деятельности.

Кроме того,  виды для организаций,  бухгалтерском осуществляющих затраты  координирует на научные исследования  расходов и опытно-конструкторские разработки,  проведем НК РФ предусмотрена возможность  который включения в налоговую  выявляет базу по налогу  всех на прибыль указанных  общества расходов в увеличенном  расходов размере.

Согласно ГОСТ Р 15.203-2001 [30, с. 13] "Порядок  решений выполнения опытно-конструкторских  субсчет работ по созданию  добавленную изделий и их составных  доля частей" при  какой выполнении ОКР  тоже устанавливают следующие  сфере этапы:

- разработка  объект эскизного проекта;

- разработка  перед технического проекта;

- разработка  работы рабочей конструкторской  ояние документации для  необходимо изготовления опытного  сфере образца изделия;

- изготовление  редполагается опытного образца  году изделия и проведение  рпбу предварительных испытаний;

- проведение  таким государственных испытаний  разработка опытного образца  подчинении изделия;

- утверждение  современное рабочей конструкторской  приобретенным документации для  российские организации промышленного (серийного) производства  комплекс изделий.

* 1. Нормативные документы  кредит по учету НИОКР

Минфин  конец России в своем  учет Информационном письме № ПЗ-8/2011 [18] «О  рфтр формировании в бухгалтерском  стоимость учете и раскрытии  сравнению в бухгалтерской отчетности  каждый информации об инновациях  проблем и модернизации производства»,  инновационную разъясняя вопрос,  российская касающийся формирования  начало информации по незаконченным  поступление научно-исследовательским и опытно-конструкторским  финансовой работам пришел  снижение к выводу, что ПБУ 17/02 также  управлению может применяться  нематериальные к незаконченным НИОКР  давших в части определения  заданием состава затрат,  остаток включаемых впоследствии  сфере в стоимость формируемого  покупных актива.

Однако. поскольку ПБУ 17/02 не  показатели определяет момент  всех начала признания  краткая затрат, формирующих  стратегию стоимость актива,  основах являющегося результатом  структуры НИОКР, то,  находящихся по мнению Минфина  финансовой России для  приобретенным определения этого  типовых момента организация  более должна учитывать  таблица иные положения  нематериальных по бухгалтерскому учету,  экономии а также Международные  мире стандарты финансовой  письма отчетности, в частности,  разработка МСФО (IAS) 38 «Нематериальные  если активы» (п. 2 письма № ПЗ-8/2011 [18],  принят п. 7 ПБУ 1/2008  сравнению ).

В  минфина соответствии с МСФО (IAS) 38 «Нематериальные  выручка активы» расходы,  затраты понесенные организацией  начала на получение новых  контроль знаний, поиск,  резервы оценку и окончательный  коэффициент отбор областей  заключение применения результатов  приложения исследований или  названных иных знаний,  очень на поиск альтернативных  утвердительная материалов, устройств,  разработка продуктов, процессов,  противоречащим систем или  соответственно услуг, на формулирование,  указаниям проектирование, оценку  факторного и окончательный отбор  которая возможных альтернатив  отражены новым или  договоры улучшенным материалам,  пост устройствам, продуктам,  средство процессам, системам  представим или услугам,  имеет целесообразно признавать  конец в момент их осуществления  случае и не включать в стоимость  дата актива.

Основным критерием  списания для определения  понимают момента начала  составе включения затрат  каких в стоимость актива  нематериальных организации является  объект наличие признаков,  рыночной свидетельствующих о вероятности  показатель получения экономической  применение выгоды от результатов  составе работы (п. 3 письма № ПЗ-8/2011 [18]). Такими  коэффициент признаками, в частности,  расходы могут быть:

- техническая  финансовых осуществимость и намерение  рентабельность завершения создания  программы актива;

- возможность использовать  нематериальные результаты работ  срок для производственных  технические и (или) управленческих  стоимость нужд организации  была или продажи  информации актива;

- возможность продемонстрировать  оказании наличие рынка  доля для продукции,  конкретных создаваемой с помощью  видам результатов исследований  отра и разработок;

- полезность актива  следующие для внутренних  пошлины целей;

- наличие достаточных  которая технических, финансовых  анализируемый и прочих ресурсов  расчетов для завершения  изменение разработки и использования  результат актива;

- возможность надежно  фактов измерить затраты,  составе относящиеся к активу  активов в процессе его  результаты разработки.

Таким образом,  изучения как только  основного в ходе выполнения  быть работ у организации  резервы появятся признаки,  виде свидетельствующие о вероятности  постановке получения экономической  оказания выгоды от результатов  счета этих разработок,  получать с этого момента  составил все расходы  периода у нее должны  итого включаться в стоимость  таблица будущего актива.

В  оперативного международной системе  году учета порядок  налогу учета расходов  способность на научные исследования  причитающейся и опытно-конструкторские работы  используют раскрыт в МФСО 38 «Нематериальные  организация активы». Этот  службами стандарт дает  долю рекомендации по учету  результатом нематериальных активов,  признания а также расходов  понимают на исследования и разработки  общество работ, позволяющих  отражены создать нематериальный  величине актив внутри  составе компании. В нем  работ за счет введения  стоимость ограничений, призванных  процентном гарантировать капитализацию  этому только тех расходов  нематериальным на НИОКР, которые  росархивом действительно могут  задачами принести доходы  предусмотрена в будущем, сбалансирован  коэффициент принцип осмотрительности  динамика и полной капитализации  сравнению расходов на НИОКР. В  выручке частности, стандарт  который рекомендует единовременно  доктрине списывать расходы  аместитель на исследования (первичные  утвержденным изыскания, направленные  полученная на получение новых  заказчик научных или  рост технических знаний  капитальных и идей), но капитализировать  анизация расходы на разработки (трансформацию  вопросы имеющихся знаний  текущей с целью создания  коэффициент продукции рыночной  внеоборотные и технической новизны). Если  давших организация в рамках  движения одного проекта  пост не может отделить  порядок фазу исследований  используемые от фазы разработок,  капитала то все затраты  направлены по этому проекту  сфере рассматриваются как  российские понесенные на этапе  собственными исследований. Если  федеральным расходы на разработки  нового направлены на формирование  объему объекта, удовлетворяющего  научными установленным МСФО 38 требованиям [27],  правительстве объект признается  увеличения нематериальным активом.

До 1 января 2003 года  современное затраты на НИОКР (в  объекты зависимости от того,  движения где они  рентабельности применялись) можно было относить  чистая либо на расходы  целесообразно от обычной деятельности,  анализ либо на прочие  российские расходы. Теперь  методическое же их необходимо учитывать  экономических на счете 08 «Вложения  составе во внеоборотные активы».

Налоговый  первоначальная учет по МФСО  конец строится на основе  если принципов национальной  сторонние налоговой системы  финансирования страны, применяющей  реорганизации данный подход,  дебет в частности принимается  качества и принцип параллельности  анализ бухгалтерского и налогового  связанных учета. Так,  отчетном если национальная  сокращения налоговая система  счета страны учитывает  распределения расходы на НИОКР  условиях при формировании  часть налоговой базы  виновных по налогу на прибыль,  наибольшее то в этом случае  увеличения данные об этих  прочих расходах отражаются  счета в налоговой декларации  изменения по налогу на прибыль. Степень  списании раскрытия информации  озможность о расходах на НИОКР  уровне в налоговой декларации  рыночной устанавливается национальным  подписи налоговым законодательством  изготовление страны.

Российский подход  ниокр сформирован положениями  формирование таких нормативных  удалось актов, как  весьма РПБУ 17/02 «Учет  связанных расходов на научно-исследовательские,  сумме опытно-конструкторские и технологические  принятия работы», РПБУ 14/2007 «Учет  комплекса нематериальных активов», Налоговый  обеспечиваются кодекс РФ. РПБУ 17/02 описывает  анизация учет расходов  подлежат на НИОКР, РПБУ 14/2007 – учет  составе нематериальных активов,  утверждении Налоговый кодекс  правительстве РФ – порядок отражения  комплекса информации о расходах  законом на НИОКР для  приказом целей налогообложения. В совокупности  ниокр они дают  прочих полное представление  одного об учете данного  коэффициент вида расходов.

Согласно  услуг РПБУ 17/02 при  сравнению выполнении определенных  риложении условий расходы  привлекать на НИОКР капитализируются [21]. Если  содержательный хотя бы одно  только из условий не выполнено,  сравнению расходы организации,  дебет связанные с проведением  знаки НИОКР, признаются  коэффициент прочими расходами  рентабельность отчетного периода. В  резервы случае получения  показатели положительного результата  предыдущее при проведении  сумма НИОКР организация  утилизации может учесть  документов произведенные затраты  удельный как вложения  пост в НИОКР. Если  января же объект подлежит  также правовой охране,  структура то после оформления  если надлежащих документов  наибольшее и выполнения условия  данных признания данный  если объект принимается  субсчет к учету как  науке нематериальный актив,  независимости что регулируется  бухгалтерском положениями РПБУ 14/2007.  качество Этот  сроки момент указывает  показатели на связь, которую  вертикальный устанавливает российская  учрежденным система бухгалтерского  прибыль учета между  противоречащим расходами на НИОКР  осуществляет и нематериальными активами,  техническая подтверждая тот  нематериальные факт, что  генерального процесс создания  российская нематериальных активов  итого внутри компании  главного неразрывно связан  затрат с проведением НИОКР. Аналогичный  подпись подход применяется  редакции и в МСФО 38 [27].

Российская  наличие система учета ориентирована прежде  июля всего на предоставление  порядок достоверной информации  основании государственным органам  всему для проведения  нужно контроля и надзора  утверждена за деятельностью хозяйствующих  виды субъектов. Поэтому  потенциал отчетность, составленная  января в рамках российской  комплекс системы учета,  неправильная с точки зрения  коэффициент налоговых органов  фактически является источником  учетной всей необходимой  случае информации о произведенных  отражение расходах, о полученных  снижения доходах, о финансовых  роста результатах деятельности  признается организаций за отчетный  производимой период, для  создании проверки правильности  потенциал исчисления и уплаты  внеоборотные налогов. Согласно  существование ст. 262 НК  дебет РФ расходы на НИОКР  нового признаются для  анализируемый целей налогообложения  среднегодовая после завершения  федеральным работ. Они  давших уменьшают налогооблагаемую  использования прибыль и равномерно  показатели включаются в состав  ниокр прочих расходов  типовых в течение одного  сравнение года при  признания условии использования  объекта результатов работ  контроль в производстве и (или) при  перечень реализации товаров (выполнении  сумма работ, оказании  пункте услуг) с 1-го  какой числа месяца,  счет следующего за месяцем,  инновационную в котором завершены  деятельностью НИОКР (отдельные  работам этапы работ).

Таким  также образом, отчетность  патент по РПБУ 17/02 и  поскольку РПБУ 14/2007 не  разработка ориентирована на интересы  нематериальных инвестора, поскольку  откл не содержит информации  показатели о рисках, связанных  вооружения с проведением НИОКР.

1.4 Теоретические  меры основы анализа расходов  показателям на НИОКР

В статье  дали Л.Э Миндели, В.Е. Чистяковой (институт  заработная проблем развития  ведения науки РАН) "Совершенствование  понятия методологии учета  либо затрат и измерения  коэффициент результатов НИОКР" [39] рассматриваются  исходить направления развития  инновационной методологии и теоретические  показатели основы действующей  таблица оценки эффективности  рассмотрения НИОКР. Одним  реализации из главных критериев  работы при выработке  субсчет управленческих решений  использования являются затраты  закончены на проведение научных  дств исследований и результаты,  одновременно полученные при  конец их выполнении. Это  затраты объясняется первостепенным  полученная влиянием науки  использование и образования на разные  принятия стороны социально-экономического  рентабельности развития (состояние окружающей среды, демографические процессы,  подпись модернизация экономики  произошло и т.п.).

Весь ход  нематериальные истории доказывает  прекращении существование прямой  производимой и обратной связи  дебиторскую между наукой  финансовой и жизнью общества,  результаты между наукой  реализации и социальным прогрессом,  дали между наукой,  изученные производством и другими  также сферами общественной  следующим жизни.

На развитие  факты науки и техники  которая в мире направляются  динамики все возрастающие  персоналом объемы трудовых,  повышения финансовых,  затраты материальных, образовательных,  кредитных интеллектуальных, природных  управления и других ресурсов,  порчи которые необходимо  оказании эффективно использовать. Однако, общепризнанной  исходя методологии оценки  произведенных эффективности НИОКР  влияние до сих пор  показатели не создано. У специалистов,  числа включая известных  коэффициент ученых, таких как  полученная Иванова Н.,  быть Струмилин С.Г. и  доначисление др. сформировались различные  отнесенные точки зрения  ниокр на эту проблему. Стоит  сумма вопрос о принципиальной  составила возможности такого  накладная измерения, применимо  произведено ли в данном случае  суммы традиционное сопоставление  снижение затрат и результатов  составил и относятся ли это  ниокр ко всему комплексу  подлежат научной деятельности (фундаментальные,  динамика прикладные, экспериментальные  бухгалтерская исследования) или  настоящее только к отдельным  факторного сферам и уровням  абсолютное управления НИОКР.

Имеющееся  структура в настоящее время  расходов методическое и информационное  результатом обеспечение оценки  предусмотрена эффективности НИОКР  показатели и организационные проблемы  счетов не позволяют анализировать  пункте и прогнозировать затраты  смыслу и результаты внедрения  всем научно-технических результатов  сумме на большинстве уровней  состоит и определять косвенный  коэффициент мультипликативный эффект.

Эффективность  числа НИОКР связана  финансовой с целями, которые  уменьшением ставятся перед  материалов научно-исследовательским коллективами  структуры и объемом финансирования,  конец выделяемым для  рамках их достижения.

Для оценки  технологий вклада НИОКР  простоев в экономический рост  кадровой в настоящее время  целей широко используется  млрд ряд моделей,  включая включая различные  дебет виды производственной  качестве функции, которая  соблюдении связывает объем  порчи созданной продукции  системы с затратами труда,  составе капитала и ассигнований  повлиять на научные исследования  повышению и разработки. И в тоже  информации время ещё не  динамика устранены трудности,  правовой выявляющие накопление  принимаются знаний.

В результате  подрядным использования этой  систем модели установлено,  рпбу что темп  поставщиками экономического роста  финансирования находится в обратной  основании зависимости от ставки  сумма банковского процента  динамика и в прямой зависимости  права от величины человеческого  было капитала, сосредоточенного  темп в сфере получения  также новых знаний.

Лауреат  снизился Нобелевской премии  может по экономике Р. Солоу,  счет исследуя влияние  прямое сбережений и роста трудовых ресурсов  анизация на уровень жизни  ниокр населения и его  есть динамику, установил,  объектов что прирост выпуска  ограничение продукции пропорционально  виды зависит от прироста  рентабельность технологий, прироста  проведения основного капитала  используемых и прироста вложенного  расходов труда [16]. Если  связанные доли труда  машин и капитала в выпуске  также продукции измеряются  простоев на основе производительности труда, капиталовооруженности на  начислены одного работающего  перио и фондоотдачи, то вклад технического  использование прогресса представляется  снижения как остаток  стоимость после вычета  собственности из прироста выпуска  рганизацией продукции доли,  иных полученной за счет  контроль прироста труда  принимаются и капитала. Это  данные так называемый  использования остаток Солоу, который  количество выражает долю  составе экономического роста за счет  хранение технического прогресса,  целесообразно или «прогресса  науке в знаниях». Немалый вклад в  списания решение рассматриваемой  преддоговорная задачи  продолжения внес В.  системы Леонтьев,  свою предложивший для  наибольшее исследования этой  коэффициент проблемы межотраслевую  финансовой балансовую модель [39].

Однако  коэффициент известно, что  материалы производительность труда  этом может увеличиваться  таблица не только за счет  товарны НТП, но также  рентабельность и на основе улучшения  использованием использования нетехнологических факторов. Их  увеличения доля в обеспечении  операций прироста производительности  сроки труда, по имеющимся  правовой оценкам, в последние  наличие два десятилетия  бухгалтер на макроуровне составляет  учтен примерно 30%. Как  затраты показывают произведенные рядом  смене авторов расчеты,  признать эти оценки  исследова в период 2001-2011 гг. изменились  виды незначительно.

На микроуровне  уплаченные оценка эффективности  отражены затрат на НИОКР  замены базируется на использовании  прочих теории фирмы  финансовых и кривых спроса  нужно и предложения. Этот  остаток метод позволяет  признается оценить последствия  научной реализации крупной  разрезе программы применительно к  сумме конкретной ситуации (к  нормативных конкретному рынку),  изменение исходя из критерия «затраты –прибыль». Применительно  списания к научной деятельности  субсчет корпораций и фирм  структуры в качестве измерителей  других используют показатели  включая затрат на НИОКР (как  системы доля от общей  оформлена стоимости продаж,  активов как отношение  бухгалтерия к новым инвестициям  правительстве и как компонент в  показатели торговом обороте),  применительно а также эффекта – как  статье удельного веса  года в прибыли той  получать ее части, которая  менее порождена нововведениями  показатели в технике и технологии. Это - лишь  производстве небольшая часть  отражение возможных измерителей  следует эффективности  приемки НИОКР, в действительности  который их насчитывается значительно  невыгодно больше, и они  службой весьма различаются  разработка по своей инструментальной  уменьшили значимости.

Для оценки эффективности научной деятельности  ниокр в области фундаментальных  невыгодно исследований в настоящее  схема время широко  базе используется библиометрический подход,  сколько рекомендованный руководством Фраскати. В  случае основе этого  состав измерения лежат,  совета например, такие  снижение критерии, как  оставш количество опубликованных  деятельности книг, журнальных  указываются статей, других  которому материалов по научной  ниокр тематике, частота  проведения цитирования научных  уровне работ. На практике  дебет отмечается довольно  ежегодно широкое использование библиометрической статистики  начислена для оценки  подпись результатов деятельности  уровень ученых, занятых  материалов фундаментальными исследованиями. По  позволяет данным индикаторам  используемых в настоящее время  условии наша страна  использование ориентировочно находится  текущей на 14-м месте  возглавляемый в мире, бывший  прибыль СССР по этому  регулируется показателю занимал 3-е  млрд место. Анализ показывает,  кадровой что рассматриваемая  движении позиция находится  конец в прямо пропорциональной  регулируется зависимости от доли  структура расходов на НИОКР  применение в ВВП и от количества  применение занятых фундаментальными  счета исследованиями. Это  случае открывает возможности  рентабельности для использования численности  разрезе занятых фундаментальными  доля исследованиями, расходов на НИОКР,  минфина количества публикаций  применение как параметров  нематериальных затрат и результатов [39].

Важнейшим  программы результирующим индикатором  следует прикладных исследований  нематериальных и технологического потенциала  дним являются патенты,  федерации фиксирующие главным  коэффициент образом прикладные результаты,  рентабельности предназначенные для  актом совершенствования конкретных  етические технологий. По количеству  фонд патентов, вычисленному  срок по методике ОЭСР,  актом Россия уступает  нализ всем развитым  снижение странам мира,  составил при этом  классификация ее доля в мире  замедления практически незаметна. Эта  можно оценка подтверждается  единой данными о торговле  повышение технологиями. Так,  соответствии в настоящее время  минфина Россия экспортирует  наличием технологий на сумму  ведении всего лишь 0,8 млрд долл.,  могут тогда как,  оказании Венгрия – на 2,5 млрд  оперативного долл., Финляндия – на 3,8,  стоимость США – почти  нематериальные на 86 млрд долл.[39]

Данные о  всего расходах на НИОКР (если  рентабельность они признаны внеоборотными активами) должны быть  науке отражены в разделе  уровня I бухгалтерского Баланса  исчисляется в составе прочих внеоборотных активов,  если а в случае существенности - как  расписка самостоятельная группа  фактически статей актива. В  модернизация форме № 5 представлена  изготовления информация о наличии  вертикальный расходов на НИОКР  ликвидность на начало и конец  откл года, а также  утвержденной о сумме поступивших  способность и списанных расходов. При  пост этом организация  менее должна отразить  заместители расходы не только  признается в общей сумме,  достоверной Но и в разрезе отдельных  изменение видов работ  решений или видов  обеими расходов (материальных,  раскрытия трудовых, отчислений  утвержденным на социальные нужды,  финансирования стоимости спецоборудования  если для испытаний  типовых и исследований, на содержание  обратной и эксплуатацию научно-исследовательского  прибыли оборудования, установок  запросы и сооружений, общехозяйственных  прироста расходов, прочих  субсчет расходов).

Анализ расходов  доходы на НИОКР проводится  направлениям по следующим направлениям:

1. Анализ структуры  доходы расходов и ее изменения  контроль на конец года  составе по сравнению с началом;

2. Анализ  заключение движения расходов  проведения на НИОКР. При  вопросам этом оценивается  работы динамика общей  следующим суммы расходов  производстве и отдельных их видов,  была а также могут  регулируется быть рассчитаны  материальных коэффициенты движения.

3. Анализ  затрат динамики следующих  такие расходов:

-· по незаконченным  привлекать НИОКР,

-· на НИОКР,  тремя не давших положительных  коэффициент результатов и отнесенных  стоимость на прочие расходы  увеличения отчетного года.

При  проведенных этом следует  бухгалтерскому определить удельный  значений вес расходов  таблица на НИОКР, не давших  структура положительных результатов,  оскольку в общей сумме  расходы прочих расходов  используемых организации и оценить  эксплуатацию их влияние на конечный  наличие финансовый результат. В  затраты дальнейшем необходимо  принадлежащих выявить причины  превышает возникновения этих  доля убытков.

2 Организационно-экономическая и правовая характеристика АО "ИЭМЗ "Купол"

2.1 Местоположение, правовой статус и виды деятельности АО «ИЭМЗ «Купол»

Предприятие «Ижевский электромеханический завод «Купол» является акционерным обществом, учрежденным в соответствии с Федеральным законом «О приватизации государственного имущества и основах приватизации муниципального имущества в Российской Федерации» от 21 июля 1997г. №123-ФЗ, Указом Президента Российской Федерации от 29 мая 2001г. №607 и Постановлением Правительства Российской Федерации от 27 июля 2001г. №562.

Фирменное наименование:

полное – Акционерное общество «Ижевский электромеханический завод «Купол»; сокращенное – АО «ИЭМЗ «Купол» (далее Общество).

Юридический адрес и местонахождение (почтовый адрес) Общества: Российская Федерация, Удмуртская Республика, 426033, г. Ижевск, ул. Песочная, 3.

Общество является юридическим лицом и действует в соответствии с Федеральным законом от 26 декабря 1995г. №208-ФЗ «Об акционерных обществах» [5], иными нормативно-правовыми актами РФ и Уставом.

Учредителем Общества является Российская Федерация в лице Министерства имущественных отношений РФ.

Общество является коммерческой организацией, целью создания которой является участие в обеспечении обороноспособности и безопасности РФ, развитие военно-технического сотрудничества РФ с иностранными государствами и получение прибыли путем осуществления собственной предпринимательской деятельности.

Основными видами деятельности по Уставу являются:

* разработка, производство, ремонт и утилизация вооружения и военной техники, включая радиоэлектронные системы и средства радиоэлектронной техники, измерительных приборов специального и гражданского назначения;
* проведение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ в области лазерных и энергосберегающих технологий, вооружения и военной техники, аналитического оборудования военного, специального и гражданского назначения, медицинской техники;
* проектирование, производство, ремонт, монтаж и эксплуатация оборудования, механизмов для нефтяной и газовой промышленности, в том числе нефтегазопромыслового и жидкотопливного оборудования;
* производство, распространение, техническое обслуживание и хранение медицинской техники;
* производство, распространение и хранение фармацевтических лекарственных препаратов;
* деятельность, связанная с использованием в производстве драгоценных металлов;
* разработка, производство и реализация товаров народного потребления;
* изготовление оборудования для атомных станций;
* организация общественного питания;
* медицинская деятельность (доврачебная медицинская помощь, санаторно-курортная помощь);
* образовательная деятельность;
* иные не запрещенные законом виды деятельности.

Общество имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе.

Организационно-технологическая структура Общества обеспечивает изготовление спецтехники по мелкосерийному типу производства и продукции гражданского назначения по серийному типу производства.

Структура технологической подготовки и технологического сопровождения производства смешанная. Организация производства продукции цеховая.

Руководство текущей деятельностью и организацию выполнения решений Общего собрания акционеров и Совета директоров осуществляют исполнительные органы Общества – Правление и Генеральный директор.

Порядок деятельности исполнительных органов регламентируется «Положением об Исполнительных органах АО «ИЭМЗ «Купол», утвержденным годовым общим собранием акционеров АО «ИЭМЗ «Купол» (Протокол от 30.05.2011г. № 16).

В соответствии с Уставом АО «ИЭМЗ «Купол» (статья 11) Правление является коллегиальным исполнительным органом управления и осуществляет текущее руководство деятельностью Общества.

Генеральный директор АО «ИЭМЗ «Купол» является единоличным исполнительным органом и осуществляет руководство текущей деятельностью Общества в рамках компетенции, предусмотренной Уставом Общества (статья 12).

Генеральный директор осуществляет функции Председателя Правления Общества.

2.2 Организационное устройство и структура управления предприятия

Как производственная система предприятие состоит из соответствующих производственных подразделений и звеньев управления.

Для АО «ИЭМЗ «Купол» характерна линейно-функциональная схема управления. По линейным связям происходит прямое управления ходом производственного процесса (генеральный директор → зам. генерального директора → начальник цеха → мастер), при этом на каждом уровне сосредоточиваются в одних руках все функции управления производством.

По функциональным связям подготовка решений для руководителей осуществляется специалистами. Функциональные службы осуществляют всю техническую подготовку производства, готовят варианты решения вопросов, освобождают линейных руководителей от решения финансовых вопросов, материально-технического обеспечения.

Укрупненная структурная схема управления представлена в приложении А. Предприятие возглавляет генеральный директор, действующий на основе единоначалия и несущий персональную ответственность за все виды деятельности предприятия. Генеральному директору непосредственно подчинены его заместители, главный инженер, директор по ВТС и главный бухгалтер.

Заместители генерального директора осуществляют оперативное и перспективное руководство отделами и службами по определенным функциям управления.

Заместителю генерального директора по производственному комплексу подчиняются непосредственно директор по производству и внутренней кооперации (у него в подчинении ППДУ и основные цеха) и директор по МТО, которому подчиняется службы снабжения, отделы отгрузки и планирования МТО; он руководит основным производством и несет ответственность за выполнение заданий по выпуску готовой продукции согласно графику.

Заместитель генерального директора по экономике и финансам решает вопросы по экономическому планированию, управлению финансами, организации и нормированию труда.

Заместитель генерального директора по управлению и корпоративной политике координирует деятельность маркетинговой и рекламной службами предприятия, ему подчиняются управления корпоративного развития, развития гражданской продукции, научно-инновационный центо, отделы ценных бумаг и организации конкурентных закупок.

Главный бухгалтер руководит учетом всех материальных и денежных ресурсов, осуществляет контроль за их использованием.

Распределение функций между основными функциональными блоками ОАО «ИЭМЗ «Купол».

Функции генерального директора:

- управление деятельностью предприятия;

- организация совершенствования структуры предприятия;

- формирование и реализация на практике стратегии производственно-технологического и социально-экономического развития;

- обеспечение разработки и проведения единой финансовой, структурной и кадровой политики.

Функции главного бухгалтера:

- сбор информации о хозяйственных процессах и финансовых результатах деятельности предприятия;

- учет издержек производства, составление отчетных калькуляций себестоимости продукции;

- учет и контроль над наличием и движением материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами.

Функции заместителя генерального директора по производственному комплексу:

- планирование, организация и контроль производственно-хозяйственной деятельности;

- техническое развитие производства;

- контроль качества выпускаемой продукции;

- материально-техническое снабжение.

Функции зам. гендиректора по экономике и финансам:

- методическое руководство разработкой и внедрением производственного и внутрипроизводственного хозрасчета;

- разработка перспективных и текущих планов экономического развития;

- анализ финансово-экономической деятельности предприятия;

- ценообразование;

- оценка эффективности использования производственных фондов и капвложений.

Функции зам. гендиректора по управлению и корпоративной политике:

- разработка сбытовой политики и управление маркетинговой и сбытовой деятельностью;

- преддоговорная и договорная работа по поставкам продукции и оказанию услуг;

- организация сбыта готовой продукции.

Функции зам. гендиректора по общим вопросам и персоналу:

- разработка кадровой политики, ее внедрение;

- организация документооборота;

- анализ результатов финансово-хозяйственной деятельности участников совместной деятельности.

Для эффективной работы таких систем управления необходима предельно ясная и детальнейшим образом проработанная регламентация функционирования каждого участника процесса управления, необходима хорошо отлаженная система координации служб управления, строгое распределение полномочий и ответственности.

Сложившаяся в настоящее время на предприятии организационная структура управления отражает стремление руководства АО «ИЭМЗ «Купол» увязать систему управления предприятия с современными тенденциями развития промышленности и государства в целом.

Далее мы рассмотрим структуру управления Особого конструкторского бюро (ОКБ), которое разрабатывает и участвует в постановке на производство новой техники и сопровождает конструкторскую документацию серийного производства (Приложение Б).

Возглавляется ОКБ Главным конструктором, ему подчиняются три заместителя по соответствующим направлениям.

Заместителю главного конструктора по серийному производству РТА подчиняются тематические отделы ТО-5, ТО-7, ТО-8, в состав которых входят конструкторские бюро.

Заместителю главного конструктора по серийным и перспективным изделиям подчиняются тематические отделы ТО-2, ТО-9 и соответственно КБ.

У заместителя главного конструктора по ремонту и модернизации изделий в подчинении находятся ТО-1 и ТО-4 и входящие в их состав бюро.

В состав ОКБ также входит отдел технической документации, возглавляемый начальником, и занимающийся изготовлением, отправкой и хранением конструкторской и эксплуатационной документации.

В подчинении главного инженера ОКБ состоят конструкторские бюро автоматизации проектирования, применения покупных и технологичности.

Также главному конструктору подчиняется планово-экономическое бюро и группа хозобеспечения.

2.3 Основные экономические показатели деятельности АО «ИЭМЗ «Купол», ее финансовое состояние и платежеспособность

Основные показатели деятельности Общества за период 2012г. – 2015г.приведены в таблице 2.1., составлены на основании бухгалтерских документов (приложения Г-Ж).

Объем производства товарной продукции ОАО «ИЭМЗ «Купол» за 2015 год составил 6468385тыс. руб., темп снижения к уровню 2014 года – 55,3 %. В неполном объеме выполнен план производства продукции по Гособоронзаказу, перевыполнены планы производства по кооперативным поставкам.

Выручка от реализации за 2015 год составила 6815548 тыс. руб., темп снижения к 2014 году составил 51,2 %.

По результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2015 год Обществом получена чистая прибыльв размере 2664355 тыс. руб., что на 44,9% больше, чем в 2014 году.

Таблица 2.1 - Основные показатели деятельности АО "ИЭМЗ "Купол"
 за 2012-2015гг., тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2012г. | 2013г. | 2014г. | 2015г. | 2015г. в % к 2014г. |
| **А. Производственные показатели**: 1. Произведено продукции, тыс.руб.: - спецпродукция - гражданского назначения | 72102546955962254292 | 94935019248152245349 | 1170288511497358205527 | 64683856224835243550 | 55,354,1118,5 |
| 2. Количество оборудования, шт.  в т.ч. основного производства | 28422407 | 28612446 | 28602449 | 28602449 | 100,0100,0 |
| 3. Стоимость основных средств, тыс. руб. в т.ч. машин и оборудования | 24674981093441 | 27046171232024 | 29855421389204 | 43074872711149 | 144,3195,2 |
| 4. Стоимость произведенной продукции на 1 руб. стоимости основных средств, руб. | 2,92 | 3,5 | 3,9 | 1,58 | 40,6 |
| **Б. Экономические показатели:**5. Выручка от продажи продукции (работ, услуг),тыс.руб. | 8559181 | 11234964 | 13318786 | 6815548 | 51,2 |
| 6. Себестоимость продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб. | 7276862 | 9062131 | 11020179 | 2644068 | 24,0 |
| 7. Прибыль (убыток) от продажи (+,-), тыс. руб. | 1007570 | 1714828 | 2121991 | +3256722 | 153,5 |
| 8. Прибыль (убыток) до налогообложения (+,-), тыс.руб. | +810442 | +1630826 | +2370477 | +3389456 | 143,0 |
| 9. Чистая прибыль (убыток) (+,-), тыс. руб. | +602976 | +1220112 | +1836832 | +2664355 | 144,9 |
| 10. Уровень рентабельности (убыточности) деятельности (+,-), % | 0,10 | 0,11 | 0,14 | 0,39 | - |
| 11. Валовая продукция в оценке по справедливой стоимости, тыс. руб. | 7210254 | 9493501 | 11702885 | 6468385 | 51,2 |

Анализ основных финансовых результатов, полученных от всех видов деятельности за период с 01.01.2015г. по 31.12.2015г. позволил установить следующее:

Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг составила 6815548 тыс. руб., ее доля в общем объеме доходов и поступлений – 93,5 %, темп снижения к 2014 году – 51,2 %;

Выручка от реализации, полученная за анализируемый период, покрыла затраты на производство и реализацию продукции, и результатом от основной деятельности за 2015 год является прибыль от продаж в размере 3256722 тыс. руб. Темп роста к 2014 году – 153,5 %.

Доходы в целом, полученные Обществом за анализируемый период, покрыли все расходы предприятия, и конечным результатом финансово-хозяйственной деятельности Общества (с учетом прочих доходов и расходов) является чистая прибыль в размере 2664355 тыс. руб., что составляет 39,1 % в выручке от реализации товаров, продукции, работ, услуг. Темп роста к 2015 году – 144,9 % (за 2014 год была получена чистая прибыль в размере 1836832 тыс. руб.)

Из данных таблицы 2.2 мы видим, что среднегодовая стоимость основных средств из года в год увеличивается, 144,3% в 2015 г. по сравнению с 2014 г. Может быть также увеличение за счет повышения цен и приобретение дорогостоящего высокоэффективного оборудования.

Фондовооруженность и фондоемкость идут с увеличением (143,3% и 205,8% соответственно), а фондоотдача, наоборот, с уменьшением почти в два раза - это произошло за счет увеличения стоимости основных фондов и уменьшения объемов производства.

По показателям эффективности использования трудовых ресурсов мы видим, что производительность труда на 7,3% выросла в 2015 г. по сравнению с 2014 г., и затраты труда тоже увеличились (114,0%).

Таблица 2.2 - Показатели эффективности использования ресурсов и
 капитала АО "ИЭМЗ "Купол" за 2012-2015 гг, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2012г.** | **2013г.** | **2014г.** | **2015г.** | **2015г. в % к 2014г.** |
| **А. Показатели обеспеченности и эффективности использования основных средств** |
| 1. Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.в т.ч. производственных  | 2467498779483 | 2707617844530 | 29855421034154 | 43074872356099 | 144,3227,8 |
| 2. Фондообеспеченность, тыс.руб. | - | - | - | - | - |
| 3. Фондовооруженность, тыс.руб.  | 342,6 | 366,6 | 406,3 | 582,1 | 143,3 |
| 4. Фондоемкость, руб. | 0,34 | 0,28 | 0,26 | 0,54 | 205,8 |
| 5. Фондоотдача, руб. | 2,9 | 3,5 | 3,9 | 1,9 | 47,9 |
| 6. Рентабельность использования основных средств, % | 24,4 | 45,1 | 61,5 | 73,1 | 118,8 |
| **Б. Показатели эффективности использования трудовых ресурсов** |
| 7. Затраты труда, тыс. чел.-час.  | 13309,3 | 15580,2 | 15519,0 | 17691,7 | 114,0 |
| 8. Производительность труда, тыс. руб.,  | 643,1 | 721,1 | 858,2 | 921,0 | 107,3 |
| 9. Фонд оплаты труда, тыс. руб. | 2192708 | 2562272 | 3731667 | 4324297 | 115,9 |
| 10. Выручка на 1 руб. оплаты труда, руб. | 3,90 | 4,38 | 3,57 | 1,58 | 44,1 |
| **В.** **Показатели эффективности использования земельных ресурсов** |
| 11. Произведено  | - | - | - | - | - |
| **Г.** **Показатели эффективности использования материальных ресурсов** |
| 12. Материалоотдача, руб. | 2,53 | 2,77 | 1,88 | 2,56 | 136,2 |
| 13. Материалоемкость, руб. | 0,39 | 0,36 | 0,53 | 0,39 | 73,6 |
| 14. Прибыль на 1 руб. материальных затрат, руб. | 0,18 | 0,30 | 0,26 | 0,153 | 58,8 |
| 15. Затраты на 1 руб. выручки от продажи продукции (работ, услуг), руб. | 0,85 | 0,81 | 0,83 | 0,54 | 65,1 |
| **Д.** **Показатели эффективности использования капитала** |
| 16. Рентабельность совокупного капитала (активов), % | 0,09 | 0,08 | 0,08 | 0,036 | - |
| 17. Рентабельность собственного капитала, % | 0,14 | 0,15 | 0,20 | 0,197 | - |
| 18. Рентабельность внеоборотных активов, % | 0,40 | 0,41 | 0,58 | 0,489 | - |
| 19. Рентабельность оборотных активов, % | 0,15 | 0,15 | 0,16 | 0,077 | - |

Темп роста фонда оплаты труда составляет 115,9% в 2015 г. по сравнению с 2014 г., что выше уровня подъема производительности труда (107,3%). Что невыгодно для предприятия. Выручка на 1 руб. оплаты труда составляет
1,58 руб., что составляет всего 44,1% к уровню 2014 г.

Материалоотдача в 2015 г. составила 2,56 руб. на 1 руб. валовой продукции, что составляет 136,2% к уровню 2014 г. Материалоемкость уменьшилась на 26,4% по сравнению с 2014 г., что сказалось на прибыли. Прибыль на 1 руб. материальных затрат составила всего 0,153 руб., что составило 58,8% к уровню 2014 г.

Коэффициент рентабельности активов за анализируемый период снизился и составил 0,036.

Коэффициент рентабельности собственного капитала за анализируемый период снизился на 0,003 и составил 0,197, из-за опережающего роста чистой прибыли (темп роста 144,9 %) относительно собственного капитала (снижение до 77,18%).

Коэффициент рентабельности инвестиций за рассматриваемый период снизился с 0,58 до 0,489, что свидетельствует об уменьшении инвестиционной активности.

Показатели рентабельности за 2015 год уменьшили свои значения по сравнению с показателями за 2014 год, из этого следует, что надо находить пути повышения эффективности управления затратами, уменьшать себестоимость продукции, сокращать энергетическую составляющую, внедрять эффективные технологии.

Необходимо оценить собственные конкурентные позиции на рынке, снижать процент неэффективного использования оборудования, уменьшить непроизводственные активы, сырьевые запасы и незавершенное производство, дебиторскую задолженность.

Но надо учитывать ликвидность активов, чтобы не нарушить баланс между оборотными средствами и возможностью расплатиться с кредиторами.

Данные о движении денежных средств получены из Формы «Отчет о движении денежных средств», составленной в соответствии с ПБУ 23/2011, утвержденным Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 г. № 11Н, и приведены в таблице 2.3.

 Таблица 2.3 - Движение денежных средств АО «ИЭМЗ «Купол», тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2012 г. | 2013 г. | 2014г.. | 2015г. | 2015г. в % к 2014г. |
| 1. Поступление денежных средств - всего  | 10928368 | 15496612 | 11191220 | 21993561 | 196,5 |
| в том числе:а) от текущей деятельностиб) от инвестиционной деятельностив) от финансовой деятельности | 7319184466283142556 | 873252990326755051 | 417684693117005063 | 9442392713112544038 | 226,176,6179,1 |
| 2. Расходование денежных средств - всего | 12408776 | 14941332 | 12207625 | 21706854 | 145,0 |
| в том числе:а) в текущей деятельностиб) в инвестиционной деятельностив) в финансовой деятельности | 95994234678152341538 | 13435779678937826616 | 11230762 549789427074 | 1589742818187593990667 | 141,6330,8934,4 |
| 3. Чистые денежные средства - всего | -1900408 | +555280 | -716406 | +286707 |  |
| в том числе:а) от текущей деятельностиб) от инвестиционной деятельностив) от финансовой деятельности | 2280239-421187801018 | 47032506699055928435 | 6753917-5404786577989 | -6455036-18116288553371 | -36,3-335,2130,0 |
| 4. Остаток денежных средств на конец отчетного периода | 1237692 | 1818658 | 1242502 | 286707 | 23,1 |

Из таблицы мы видим, что поступления денежных средств в 2015 году увеличились и составили 196,5% к отчету 2014 года, однако, расходы тоже увеличились и составили 145,0%.

Остаток денежных средств на конец отчетного периода составил
286707 тыс. руб., что составляет 23,1% по сравнению с 2014 годом.

Форма «Отчет о движении денежных средств» составлена в соответствии с ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 г. № 11Н.

Показатели ликвидности, платежеспособности и финансовой
устойчивости организации АО "ИЭМЗ "Купол" приведены в таблице 2.4.

Таблица 2.4 - Показатели ликвидности, платежеспособности и финансовой
 устойчивости АО "ИЭМЗ "Купол"

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Нормальное ограничение** | **На конец года** | **2015г. в % к 2014г.** |
| **2013г.** | **2014г.** | **2015г.** |
| 1. Коэффициент покрытия (текущей ликвидности) | ≥ (1,5÷2,5) | 4,92 | 4,73 | 1,57 | 33,2 |
| 2. Коэффициент абсолютной ликвидности | ≥ 2 | 0,71 | 0,24 | 0,14 | 57,0 |
| 3. Коэффициент быстрой ликвидности (промежуточный коэффициент покрытия) | ≥ 1 | 2,29 | 3,08 | 1,68 | 54,6 |
| 4. Наличие собственных оборотных средств, тыс. руб. | \_\_\_\_\_\_ | 5429149 | 7057689 | 8050612 | 114,1 |
| 5. Общая величина основных источников формирования запасов и затрат, тыс. руб. | \_\_\_\_\_\_ | 12730495 | 20890182 | 31533164 | 150,9 |
| 6. Излишек (+) или недостаток (-), тыс. руб.:а) собственных оборотных средств | \_\_\_\_\_\_\_ | -2524917 | -1708365 | -9401671 | 550,3 |
| б) общей величины основных источников для формирования запасов и затрат | \_\_\_\_\_\_ | 4766429 | 12124125 | 14080881 | 116,1 |
| 7. Коэффициент автономии (независимости) | ≥ 0,5 | 0,46 | 0,35 | 0,31 | 89,9 |
| 8. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств | ≤ 1 | 1,20 | 1,87 | 1,62 | 86,9 |
| 9. Коэффициент маневренности | ≥ 0,5 | 0,83 | 0,82 | 0,60 | 72,7 |
| 10. Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования | ≥ 0,1 | 0,33 | 0,25 | 0,21 | 86,0 |
| 11. Коэффициент соотношения собственных и привлеченных средств | ≥ 1 | 1,33 | 0,80 | 1,62 | 203,0 |
| 12. Коэффициент финансовой зависимости | ≤ 1,25 | 0,54 | 0,65 | 3,18 | 488,8 |

Ликвидность – это способность организации превращать свои активы в денежные средства для покрытия всех необходимых платежей по мере наступления их срока.

Коэффициент текущей ликвидности показывает, в какой мере текущие обязательства (краткосрочные пассивы) обеспечиваются текущими активами, т.е. сколько рублей текущих активов приходится на 1 рубль текущих обязательств. Значение показателя за период с 01.01.2015г. по 31.12.2015г. уменьшилось с 4,73 до 1,57, но осталось в пределах норматива за счет увеличения дебиторской задолженности, что обусловлено условиями окончательного расчета по контрактам с МО РФ для выполнения гособоронзаказа под госгарантии в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 31.12.2010г. № 1215.

Коэффициент абсолютной ликвидности является наиболее жестким критерием платежеспособности. За период с 01.01.2015г. по 31.12.2015г. значение его уменьшилось с 0,24 до 0,14, , но осталось выше норматива. Уменьшение коэффициента произошло за счет уменьшения денежных средств, краткосрочных финансовых вложений и увеличения краткосрочных обязательств (кредиторская задолженность).

Коэффициент автономии за период с 01.01.2015г. по 31.12.2015г. уменьшился с 0,35 до 0,31. Это говорит о том, что доля собственных средств в общей сумме источников имущества составила 31 %, а доля привлеченных средств – 69 %.

Коэффициент маневренности за анализируемый период уменьшился с 0,82 до 0,60 и практически соответствует нормативному значению, показывает, что 60 % активов финансируется за счет устойчивых источников.

Коэффициент соотношения заемных и собственных средств за период с 01.01.2015г. по 31.12.2015г. уменьшился с 1,87 до 1,62, что больше нормативного значения, но незначительно. Уменьшение коэффициента обусловлено повышением доли заемных средств до 69 %.

Коэффициент обеспеченности собственными средствами за период с 01.01.2015г. по 31.12.2015г. уменьшился с 0,25 до 0,21, но соответствует нормативному значению.

Анализ финансового состояния Общества за 2015 год показал, что за анализируемый период большинство показателей ликвидности и рентабельности ухудшили свои значения, что свидетельствует о недостаточном уровне текущих активов для покрытия текущих обязательств и опережающем темпе роста чистой прибыли относительно выручки от продаж. Снижение показателей финансовой устойчивости в 2015 году по сравнению с 2014 годом было ожидаемым, так как обусловлено объективной причиной – привлечением кредитных средств для исполнения гособоронзаказа под государственные гарантии РФ в соответствии с постановлением Правительства РФ от 31.12.2010г. № 1215. Снижение показателей деловой активности и финансовой устойчивости являются незначительным и не ухудшает финансово-хозяйственного положения Общества.

Таким образом, все показатели финансовой устойчивости за анализируемый период ухудшили свои значения, но при этом соответствуют нормативным значениям или в их пределах и только коэффициент соотношения заемных и собственных средств стал больше норматива. При этом уровень финансовой независимости Общества от привлеченных источников финансирования остается достаточным. Данная ситуация предусмотрена финансовым планом Общества, так как обусловлена условиями контрактов с МО РФ в части оплаты поставленной продукции по гособоронзаказу и фактически не ухудшает финансовой устойчивости предприятия.

2.4 Оценка системы бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля АО «ИЭМЗ «Купол»

Организацией бухгалтерского учета занимается главная бухгалтерия. Бухгалтерия ведет учет заработной платы и затрат на производство, готовит счета-фактуры, накладные на сторону, документы на запросы налоговых органов и других организаций г. Ижевска. Также осуществляет учет доходов и расходов Общества, текущих финансовых операций, производит учет основных и оборотных средств организации. Бухгалтерия занимается учетом соотношений плановых показателей деятельности с фактическими, определением фактического финансового состояния предприятия. Данный отдел координирует свою деятельность с учетом результатов работы других отделов данного подразделения.

Главный бухгалтер непосредственно подчиняется генеральному директору предприятия. В его обязанности входит организация работы центральной бухгалтерии, составление отчетности.

В АО «ИЭМЗ «Купол» бухгалтерский учет ведется в соответствии с ФЗ от 06.12.2011г. №402-ФЗ "О бухгалтерском учете" [4], приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. №106Н "Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации" ПБУ 1/2008" и другими обязательными документами.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется на основе натуральных измерителей в денежном выражении в валюте РФ путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения.

Задачами бухгалтерского учета являются:

Формирование полной и достоверной информации o деятельности общества и его имущественном положении, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности - руководителям, учредителям, участникам и собственникам имущества общества, a также внешним - инвесторам, кредиторам и другим пользователям бухгалтерской отчетности.

Обеспечение информацией, необходимой внутренними и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением законодательства РФ при осуществлении обществом хозяйственных операций и их целесообразности, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии c утвержденными нормами, нормативами, сметами.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в обществе, соблюдения законодательства при выполнении хозяйственных операций, состояние работы по сохранности денежных средств и товарно-материальных ценностей несет руководитель общества.

Ответственность руководителя заключается в создании необходимых условий для правильного ведения бухгалтерского учета, обеспечения неукоснительного выполнения всеми руководителями структурных подразделений и служб, работниками общества, имеющими отношение к учету, требований главного бухгалтера по вопросам оформления и своевременного представления для учета документов и сведений.

Главный бухгалтер общества несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

Главный бухгалтер общества обеспечивает контроль и отражение на счетах всех хозяйственник операций, предоставление оперативной и результативной информации в установленные сроки по схеме документооборота.

Главный бухгалтер общества не имеет права принимать к исполнению и оформлению документы по операциям, противоречащим законодательству и нарушающим договорную и финансовую дисциплину.

Главный бухгалтер общества подписывает совместно c руководителем общества денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства.

За правильное оформление первичных документов полную ответственность несут непосредственно исполнители, подписывающие и оформляющие данные документы.

Ответственность за организацию хранения первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности несет руководитель общества.

Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерская отчетность хранятся в течение сроков, установленных Росархивом РФ 25.08.2010 г. в "Перечне типовых управленческих документов, образующихся в деятельности организаций".

В обществе бухгалтерский учет ведется c применением средств автоматизации на базе программы 1С Предприятие.

Общество использует рабочий план счетов, разработанный на основе типового Плана счетов, утвержденного Приказом Минфина от 31.10.2000 г. №94н (в ред. 08.11.2010г.). [26]

Бухгалтерский учет имyщeства, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках.

Бухгалтерия является самостоятельным подразделением. Структура бухгалтерской службы, численность работников отдельных бухгалтерских подразделений определяется внутренними правилами и должностными инструкциями общества.

Все хозяйственные операции, проводимые обществом, оформляются первичными учетными документами.

Содержащаяся в принятых к учету первичных документах информация, необходимая для отражения в бухгалтерском учете, накапливается и систематизируется в регистрах бухгалтерского учета.

Общество самостоятельно разрабатывает систему внутрипроизводственного учета, контроля и документооборота.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности, предприятие производит инвентаризацию имущества и финансовых обязательств согласно ст.12 Федерального закона от 08.08.2001г. №129-ФЗ и "Методическим указаниям по инвентаризации имущества", утвержденным приказом МФ от 13.06.1995 г. №49 (с изм. от 08.11.2010 г.), в сроки установленные приказом руководителя общества, a также в обязательном порядке в следующих случаях:

- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже;

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;

- при смене материально ответственных лиц;

- при выявлении фактов хищения, злоупотpеблeния или порчи имущества;

- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;

- при смене руководителя общества (приказ от 25.03.2004 г. №90);

- при реорганизации или ликвидации общества.

Внутренний контроль на предприятии осуществляется повседневно ревизионным бюро и аудиторами службы качества и бухгалтерии. Ежегодно составляется график проверки.

Предварительный контроль проводится на стадии составления, рассмотрения и утверждения финансовых планов предприятий, смет бюджетных организаций, проектов бюджетов. Он предшествует осуществлению хозяйственной деятельности и призван не допускать нерационального расходования ресурсов, т.е. носит предупреждающий характер.

Текущий, он же оперативный, контроль осуществляется непосредственно в ходе хозяйственных операций. Его задача — выявление целесообразности расходов, законности доходов, своевременности расчетов с бюджетом. Он постоянно проводится финансовыми службами предприятия с целью своевременного обнаружения и устранения ошибок

Последующий финансовый контроль носит форму проверок и ревизий, он выявляет законность финансовых операций, а также возможности возмещения ущерба, привлечения к ответственности виновных лиц, принятия мер по предотвращению в дальнейшем случаев нарушения финансовой дисциплины.

Объектами внутреннего контроля являются система бухгалтерского учета предприятия, достоверность отчетности, состояние имущества, финансовая устойчивость, платежеспособность, система управления предприятием, качество работы экономических служб, налогообложения, нормирования организация производства, исполнительная дисциплина и т.д.

Службой внутреннего контроля:

- проводится постоянный анализ производства и финансовой деятельности предприятия, полнота и надежность ведения бухгалтерского и налогового учета, оперативного и административного контроля;

- обеспечивается постоянный контроль за соблюдением работниками предприятия установленного графика документооборота, процедур проведения операций, функций и полномочий согласно с возложенными на них обязанностями;

- рассматриваются факты нарушений работниками действующего законодательства, нормативно-правовых документов, регулирующих и определяющих стратегию деятельности предприятия;

- рекомендуется руководителям структурных подразделений принимать меры для недопущения действий, результатом которых может стать нарушение действующего законодательства и других действующих нормативно-правовых актов;

- разрабатываются рекомендации и указания по устранению выявленных нарушений и осуществляется контроль за их использованием и выполнением;

- документально оформляется каждый факт проверки, письменные выводы по ней, где должны быть отражены все вопросы, изученные в ходе проверки, и рекомендации, данные руководителю.

Таким образом, вся система внутреннего контроля должна обеспечить последовательную и эффективную работу предприятия, сохранение собственности, своевременное и полное отражение хозяйственных и финансовых операций в бухгалтерском учете.

3 Учет федеральным расходов на научно-исследовательские месте и опытно-конструкторские работы дукции и пути его организация совершенствования

3.1 Задача  должно учета и документальное  национальным оформление учета  признания научно-исследовательских и опытно-конструкторских  качестве работ

Научно-исследовательские и опытно-конструкторские  правовой работы (НИОКР) - это  предоставление комплекс мероприятий.  параллельности Он включает в  нормативные себя научные  обороты исследования, производство  договорам опытных и мелкосерийных  несмотря образцов продукции,  приведены предшествующий запуску  качества нового продукта  разработка или системы  выручке в промышленное производство. Расходы  данные на НИОКР являются  может важным показателем  тогда инновационной деятельности  исходя компании.

Статьей 262 Налогового  также кодекса предусмотрено,  выше что расходами  пени на научные исследования  общепризнанной и (или) опытно-конструкторские  управления разработки признаются  общепонятны затраты:

- на создание  была новой продукции (товаров,  полном работ, услуг);

- усовершенствование  редполагается производимой продукции (товаров,  нематериальным работ, услуг);

- изобретательство;

- формирование  числе Российского фонда  оставш технологического развития,  возглавляемый иных отраслевых  января и межотраслевых фондов  приказом финансирования научно-исследовательских  может и опытно-конструкторских работ,  бухучете которые зарегистрированы  предоставление в порядке, предусмотренном  условия Федеральным законом  проведенных от 23.08.96 № 127-ФЗ "О  рентабельность науке и государственной  использования научно-технической политике".

В  приобретению бухучете стоимость  расходы НИОКР может  общая отражаться:

- в составе  оформлена нематериальных активов  обязанности по правилам ПБУ 14/2007;

- в  согласно составе основных  распределения средств;

- обособленно на счете 04 Нематериальные  результате активы по правилам  уровня ПБУ 17/02;

- в  случае составе прочих  была расходов;

- в составе  развития расходов по обычным  комплексу видам деятельности.

Документы  заключение для открытия  резервы НИОКР:

- техническое  реализации задание;

- договор  заключение на выполнение составной  учета части опытно-конструкторских работы. Он  анализ состоит из разделов:

1) Предмет  данных договора – исполнитель  показатели обязуется выполнить  учет и сдать Заказчику,  распределения а последний принять  гражданского и оплатить выполненные  составе работы;

2) Технические  следует условия - на основании какого  утвержденной документа выполняется  связанные НИОКР, по какой  закрытия документации, изменениям  следующим в ней, по приемке  эффективность и предварительным испытаниям,  было о проверке хода  международной и качества выполнения  которые опытно-конструкторской работы;

3) Сроки  ских исполнения – указываются  году сроки исполнения  свою по договору;

4) Порядок  используемых приемки и сдачи  положительный работ – на основании каких  ниокр нормативных документов  открытия производится приемка  двигается опытного образца;

5) Хранения,  амортизация упаковка и отправка  конец образцов – предупредительные  иных меры по охране  техническая отправляемого груза;

6) Стоимость  типовых работы и порядок  подписи расчетов – указывается  затрат цена на работы  первоначальная и условия оплаты,  главный возможный аванс;

7) Имущественная  рассмотрение ответственность – в случае  году частичного или  этом полного невыполнения  внеоборотные условий Договора  таблица одна Сторона  качестве должна возместить  выполнения другой понесенные  показатель убытки;

8) Обстоятельства  давших непреодолимой силы;

9) Рассмотрение  деятельности споров – о порядке  сравнение предъявления претензий,  расходование включая споры  должн и разногласия;

10) Срок  составил действия Договора – вступает  была с момента подписания  законом и действует до момента  оказании исполнения.

В Дополнительном  показатели соглашении к Договору  отражение указываются особые  внеоборотные обстоятельства по выполнению  российская данного Договора.

- акт  уровень приемки - в нем  деньги указываются на основании какого  представлена документа ведется  коэффициент приемка образца,  анализируемый что установлено  обороты в результате, какая  субсчет цена данного  этот этапа работы,  предприятие сколько следует  рпбу к перечислению, если  активов был выплачен  современное аванс, и подписан  состоит обеими сторонами (приложение  января З).

Также заполняется  выполнении уточненная ведомость  производимые исполнения составной  если части работы,  разработок в которой указывается  учрежденным перечень работ,  полном количество образцов  ниокр и единицы измерения,  условиях цена этапа,  серийным срок исполнения,  ниокр чем заканчивается  счете этап работы  распределения и примечание. Подписывается  финансовой Заказчиком и исполнителем.

В  года таблице 3.1 приведены  утверждаемому документы, применяемые  права при учете  результате расходов на НИОКР  включая на АО "ИЭМЗ "Купол".

Таблица 3.1 - Формы  дочерними первичной документации,  проведен применяемые при  развития учете

 расходов  объект на НИОКР

|  |  |
| --- | --- |
| Форма | Описание |
| Акт о приеме-передаче  пост объекта НМА | Утверждающие  расходов подписи руководителей  правовой организации-сдатчика и получателя,  капитала организация-получатель, организация-сдатчик,  расходы основание для  утвержденным составления акта, № документа,  проведения дата, дата  подчиняются принятия к бухучету,  основах объект НМА,  увеличились местонахождения объекта  следующим в момент приема-передачи,  специального сведения о состоянии  порядок НМА, краткая  измерению индивидуальная хар-ка, заключение,  заключение подписи комиссии  полученная по приему-передаче, подпись  нарушить сдавшего и главного  риложении бухгалтера |
| Акт закрытия ОКР 1167 | Утверждающая  принятых подпись руководителя  коэффициент организации-получателя, основание,  объема состав членов  ниокр комиссии, что  была было предъявлено,  неполучения срок ввода  выявляет в эксплуатацию, оценка  координирует качества работы,  производстве обнаруженные недостатки  тоже и срок их устранения,  позволит договорная стоимость ОКР,  связанные приложения с указанием  традиционно документов, разработанных  постоянно в ходе выполнения  совокупность ОКР, подписи  спецпродукция представителя заказчика  соответствии и исполнителя работ. |
| Акт  несмотря на списание объекта  динамика нематериальных активов 1007 | Организация,  работ Основание для  давшие составления акта,  приведен материально-ответственное лицо, № документа,  бухгалтерский дата, дата  управленческих списания с бухучета,  сравнению утвердительная подпись  динамики руководителя, причина  сокращения списания, наименование  исчисляется объекта НМА,  отчетном инв. заводской №,  только дата выпуска,  число фактический срок  знаки эксплуатации, первоначальная ст-ть,  начало сумма амортизации,  может остаточная ст-ть, краткая  если характеристика, заключение  затрат комиссии, подписи  списания председателя и членов  выпуска комиссии, сведения  рентабельности о затратах, связанных  подразделений со списанием и поступлении  бухучете материальных ценностей  главный от их списания, подпись  производство гл. бухгалтера |
| Акт  правовой о приеме (поступлении) оборудования  таблица ОС-14 | Организация, Основание  дебет для составления  стоимость акта, № документа,  настоящее дата, дата  ниокр принятия к бухучету,  конец утвердительная подпись  ыписк руководителя, организация-поставщик,  знаки организация-изготовитель, грузоотправитель,  меры место прима,  прибыль способ доставки,  срок сведения о времени  закреплено приема, отправления,  проведение прибытия, приема  откл оборудования |

Продолжение таблицы 3.1

|  |  |
| --- | --- |
| Форма | Описание |
| 1006 Акт  года приемки-передачи нематериальных  поставщиками активов | Организация, Основание  охранные для составления  научной акта, материально-ответственное  линейным лицо, № документа,  уровне дата, дата  гарантии принятия к бухучету,  письм утвердительная подпись  изменения руководителя, организация-поставщик,  общей организация-изготовитель, грузоотправитель,  знаки место прима,  экономических способ доставки,  перевыполнены сведения о времени  сравнение приема, отправления,  результаты прибытия, приема  принятых оборудования |
| Платежная ведомость  показатели начислений по счету «Рабочие  таблица и служащие» | Таб. №, фамилия,  приобретению сумма, расписка  виды в получении, примечание |
| Карточка  случае учета нематериальных  итого активов 0310001 | Организация,  реализация подразделение, дата  состав составления, код  таблица вида операции,  варианты документ на оприходование,  главного подразделение, вид  научными деятельности, счет,  части субсчет, код  шифр аналитического учета,  включая первоначальная ст-ть, сумма  перио начислений, норма  изменения амортизации, код  юридический счета и объекта аналит. учета,  отчетном дата постановки  промышленности на учет, способ  учетной приобретения, документ  использования о регистрации, выбытие,  этом сумма износа. На  фондоемкость обороте - краткая хар-ка  данных НМА, должность,  статистики подпись заполнившего и дата  |
| М13 Накладная  сравнению на внутреннее перемещение | Шифр  условиях и номер документа,  главного дата, шифр  собственного отправителя, получателя,  таким операции, затрат,  бухгалтерском наименование, номенклатурный  исполнитель номер, ед. изм.,  принят кол-во, цена,  течение сумма, итого,  списания подписи разрешил,  новаторством сдал, принял |
| Рапорт  новой о расходе драгметалла  изучения на выполнение опытно-конструкторских,  ведения научно-исследовательских и лабораторных  дебет работ 1195 | Код,  дним номер документа,  рассчитывается дата, подразделение,  уменьшилось ход затрат,  реализации исполнитель, таб.№,  покупных наименование, проба,  января номенклатурный №, масса,  дукции возврат неиспользованного  последние драгметалла, наименование  статье выполненных работ, ед.изм.,  полученных объем, номер  деятельностью и дата утверждения  отдельным заявки, расход  году в г, по норме, фактически,  наличие отклонения, остаток  отдельным прописью, отходы,  права принял на склад,  подписи подпись руководителя  приема подразделения, исполнителя  накладная и членов комиссии |
| Инвентаризационная  более опись 0317002 | Организация,  показателей Основание для  настоящее проведения инвентаризации, № документа,  свою дата, какие  доля НМА, местонахождение,  году расписка отв. лица,  обеспечение подписилист № п/п,  рубль наименование НМА,  нематериальных документ, дата,  случае стоимость, итого  списанную по странице прописьюитого  систем по описи, кол-во  эффективность номеров, сумма  коэффициент фактическая, подписи  расходов председателя и членов  рассмотрения комиссии, ответственного  управлению лица |
| Сличительная ведомость  медицинская результатов инвентаризации  данные ОС, НМА 0317016 | Организация,  процедур Основание для  дата проведения инвентаризации, № документа,  перед дата, что  следующим установлено при  этом инвентаризации, наименование,  контроля краткая хар-ка НМА,  приносить год выпуска,  работы инв. и зав. №,  расходы результаты инвентаризации,  технике итого2 лист № п/п,  коэффициент наименование НМА,  учитывать год выпуска,  отра инв. №, результаты  этот инвентаризации, стоимость,  завершение итого по странице,  подтверждающие подпись бухгалтера  можно и материально ответственного  эффективности лица |

Все хозяйственные  бухгалтерия операции отражаются  остаток в первичной документации,  счет которая соответствует  относительное всем предъявляемым  себестоимость требованиям.

3.2 Синтетический  охранные и аналитический учет научно-исследовательских  внеоборотные и опытно-конструкторских работ

Аналитический  может учет расходов  была на НИОКР ведется  иные обособленно по видам  коэффициент работ, договорам (заказам). Единицей  порядок бухучета таких  коэффициент расходов считается  основной инвентарный объект. Под  срок ним подразумевается  объект совокупность расходов  этом по выполненной работе,  ниокр результаты которой  добавленную самостоятельно используются  монтаж в производстве продукции (выполнении  экономической работ, оказании  принадлежащих услуг) или  конкретной для управленческих  позволил нужд организации (п. 6 ПБУ 17/02).

Списание  затраты расходов зависит  затратами от полученных результатов. В  затраты бухгалтерском учете  хозяйственный отражение расходов  деятельности на НИОКР зависит  снижения от того, какой  дебет результат в конечном  также итоге получила  объектов организация.

В бухгалтерском  основание учете согласно  исчисляется Плану счетов  главе расходы на НИОКР  связанных отражаются по дебету  целесообразно счета 08 «Вложения  применительно во внеоборотные активы» субсчет 8 «Выполнение  состав научно-исследовательских, опытно-конструкторских  прочие и технологических работ». Для  структуры признания таких  связанные расходов организация  выполнения должна выполнить  ниокр четыре условия. Они  связанные перечислены в п. 7 ПБУ 17/02.

Во-первых,  отдельных сумма расходов  использования может быть  отражаются определена.

Во-вторых, есть  учета первичные документы,  нормативных подтверждающие выполнение  расходы работ. Это  число могут быть  информации заявки на выполнение  учета НИОКР, акты  документальное приема-сдачи результатов  ведется работ, если  коэффициент они осуществлены  схема сторонней организацией,  вероятности а также накладные  относящиеся на закупку материальных  снижение ценностей для  науке выполнения работ  расходы собственными силами,  порядок ведомости на выплату  ниокр заработной платы,  финансовых акты сторонних  поступило организаций на оказание  организацию услуг (выполнение  поставщиками отдельных этапов  исходить работ) и т.д.

В-третьих,  производимой у компании должна  имеет быть уверенность  норм в том, что  результаты использование результатов  общество НИОКР приведет  результатом в будущем к получению  неотложных экономической выгоды.

В-четвертых,  могут организация может  связанные продемонстрировать использование  использования результатов НИОКР.

Если  пост хотя бы одно  накладная из названных условий  пункте не выполняется, затраты  прочие на НИОКР относятся  целей в состав прочих  темп расходов и отражаются  составе по дебету субсчета 2 «Прочие  состоянии расходы» счета 91 «Прочие  коэффициент доходы и расходы».[34]

На  сравнение АО «ИЭМЗ «Купол» утверждена  производства учетная политика  реализации организации и рабочий  деятельностью план счетов,  дата которыми пользуются  составе бухгалтерия и финансовое  утвержденным управление (приложение  материалы В).

В выписке из учетной  иные политики АО "ИЭМЗ "Купол" указывается  срок порядок ведения  подчиняются учета расходов  ущерб на НИОКР.

Отражение стоимости  амортизация НИОКР в составе  нужно нематериальных активов  оперативного по правилам ПБУ 14/2007.

Расходы  затраты на НИОКР включаются  бухучете в состав нематериальных  содержательный активов при  рентабельность одновременном соблюдении  снижение следующих условий:

- результат  налогу НИОКР не имеет  изменение материально-вещественной формы (например,  однако патент);

- работы закончены,  отдельным а их завершение документально  расходы подтверждено;

- результаты проведенных НИОКР  контрактам положительны (достигнут  финансирования ожидаемый результат);

- существование  активов самого объекта  рфтр и исключительные права  полное на него подтверждены  отчетный документально;

- результаты НИОКР  науке используются в производстве  контрактам продукции (работ,  если услуг), для  дата управленческих нужд  положительный организации или  раскрытия иного извлечения  работам экономических выгод (доходов). При  обеспечение этом дальнейшая  общем продажа объекта,  снижение по крайней мере,  может в течение 12 месяцев  виды не планируется.

Об этом  смыслу говорится в пунктах 2, 3 ПБУ 14/2007 и  течение пункте 3 ПБУ 17/02 .

Если  оценка в результате НИОКР  права организация планирует  внеоборотные создать нематериальный  включая актив, то затраты,  минфина связанные с проведением  текущей НИОКР, отражаются  стоимость в составе внеоборотных активов (счет 08). Если  возникновения расходы на проведение  науке НИОКР были  законом учтены в составе  произведенных прочих расходов  согласно предыдущих периодов,  нормативных то учитывать их в составе  состав капитальных вложений  вероятности нельзя (п. 10 ПБУ 14/2007).

В  выпуску таблице 3.2 приведен  запросы регистрационный журнал  следующие хозяйственных операций  редакции по учету расходов  сохранение на НИОКР.

Таблица 3.2 - Регистрационный  расходы журнал хозяйственных  добавленную операций по учету
 расходов  количества на НИОКР

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание операции | Сумма,  меры руб. | Корреспондирующие счета | Документы,  доля на основании которых  акты проводятся бухгалтерские  подлежат записи |
| Дебет | Кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Начислена основная  учетной и дополнительная зарплата  возможных персоналу за проведение  материалы НИОКР | 219730 | 08 "Вложения  стоимость во внеоборотные активы" субсчет 8 "Выполнение  россии научно-исследовательских, опытно-конструкторских  стандарт и технологических работ" | 70 "Расчеты  показатели с персоналом по оплате  показатели труда" | Платежная ведомость |
| 2. | Начислены  наименование страховые взносы  результате на основную и дополнительную  можно зарплату персоналу  ниокр за проведение НИОКР | 76026,75 | 08 "Вложения  материалы во внеоборотные активы" субсчет 8 "Выполнение  коэффициент научно-исследовательских, опытно-конструкторских  апреля и технологических работ" | 69 "Расчеты  амортизация по социальному страхованию  бухгалтерских и обеспечению" и др. | Платежная  рентабельность ведомость |
| 3.  | Списаны материалы  отражение для проведения  классификация НИОКР | 1302,97 | 08 "Вложения  перед во внеоборотные активы" субсчет 8 "Выполнение  модернизации научно-исследовательских, опытно-конструкторских  итого и технологических работ" | 10 "Материалы" | Накладная  субсчет на внутренней перемещение |
| 4. | Начислены  списания общехозяйственные расходы  проведения на НИОКР | 319608 | 08 "Вложения  работы во внеоборотные  координирует акти-вы" субсчет 8 "Вы-полнение научно-исследова-тельских,  активов опытно-конструк-торских и техноло-гических работ" | 26 "Общехозяйственные  единой расходы" | Заказ-нарядБухгалтерская справка |

Продолжение  учитываемым таблицы 3.2

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 5. | Отражена  пределах стоимость работ (услуг) сторонних  отра организаций, использованных  чистые при выполнении  солоу НИОКР | 350000 | 08 "Вложения  проведения во внеоборотные активы" субсчет 8 "Выполнение научно-исследователь-ских,  доля опытно-конструкторских и технологических  месяцев работ" | 60 "Расчеты  рассмотрение с поставщиками и подрядчиками" | Платежное  сфере требование |
| 6. | Учтен НДС  прочие со стоимости работ | 63000 | 19 "Налог  дешевыми на добавленную стоимость  работы по приобретенным ценностям" | 60 "Расчеты  материальных с поставщиками и подрядчиками" | Счет-фактураАкт  нализ приемки |
| 7. | Принят к учету  договора инвентарный объект  капитальный в виде совокупных  включаемых расходов по выполненной  постоянно НИОКР | 186000 | 04 "Нематериальные  изменение активы" субсчет "Расходы  доля на НИОКР" | 08 "Вложения  соответствии во внеоборотные активы" субсчет 8 "Выполнение научно-исследова-тельских,  уровень опытно-конст-рукторских и технологических  также работ" | Акт ввода,  начислены акт о приеме-передаче  сравнению объекта НМА,  выполненные карточка учета  данным НМА |
| 8 | Списана часть  сторонние расходов на НИОКР,  указывает результаты которых  завершение используются в производстве (выполнении  минфина работ, оказании  признания услуг) и для  удельный управленческих нужд | 35000 | 20 "Основное  начало производство", | 04 "Нематериальные  руководит активы", субсчет "Расходы  деятельности на НИОКР" | Акт о списании |
| 9 | Отражены  главного затраты на НИОКР,  российская выполненные подрядным  ввода способом | 200000 | 08.5 Затраты  также на проведение НИОКР | 60  | Платежное  тсутствие требование |
| 10 | Включены в состав  данных НМА расходы  срок на НИОКР | 805000 | 04 НМА | 08.5 Затраты  анализ на проведение НИОКР | Бухгалтерская справка |

Продолжение  наименование таблицы 3.2

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 11 | Включена  дали в состав расходов  между часть стоимости  стоимость НИОКР за текущий  начала период | 350000 | 20 Основное  использование производство  | 04 субсчет  технические Расходы на НИОКР | Акт  являются приемки этапа  использования НИОКРКалькуляция |
| 12 | Отражена в составе  отношение прочих расходов  показатели несписанная часть  расходах стоимости НИОКР | 12000 | 91-2 | 04 субсчет  законом Расходы на НИОКР | Бухгалтерская  охранные справка |
| 13 | Начислена амортизация  права по нематериальному активу | 1500 | 20 | 05  | Карточка  увеличения начисления амортизации |
| 14 | Списаны  нализ расходы на НИОКР,  годовой применение которых  увеличения завершено | 87000 | 91-2  | 04, субсчет «НИОКР»; |  |

Организация  состояние может выполнять  затраты НИОКР:

- собственными силами;

- силами  заемных сторонних исполнителей,  экономических подрядчиков.

Для отражения  проведения расходов на проведение  нематериальные НИОКР собственными  возглавляемый силами к счету 08 целесообразно  дата открыть отдельный  деятельности субсчет, например,  коэффициент Затраты на проведение  технике НИОКР :

Дебет 08 субсчет  взаимосвязь Затраты на проведение  комплексу НИОКР Кредит 70 (69, 68, 10, 23...) - отражены  ских расходы на НИОКР,  машин выполненные собственными  пределить силами.

Если организация  ниокр является заказчиком,  типовых а НИОКР выполняет  ограничение подрядчик, такие  материалов расходы отражаются  исследова проводкой:

Дебет 08-5 Кредит 60 (76) - отражены  трактовке расходы на выполнение  вопросам НИОКР подрядным  использование способом.

После выполнения  утилизации всех условий  влияние для признания  этом расходов на НИОКР  коэффициент в составе нематериальных  учетной активов их стоимость  соответственно со счета 08 переносится  января на счет 04 Нематериальные  число активы :

Дебет 04 Кредит 08-5 (субсчет  позволит Затраты на проведение  организации НИОКР ) - включены  весьма в состав нематериальных  если активов расходы  относящиеся на НИОКР, выполненные  рамках подрядным способом (собственными  января силами организации).

Стоимость  поступление нематериальных активов  отдельных погашается постепенно  федеральный через амортизацию (п. 23 ПБУ 14/2007 ).

Отражение  краткая стоимости НИОКР  изменением в составе основных  правовой средств.

Результатом НИОКР  замены может стать  ниокр промышленно применимый  результатов образец (например,  федеральным технологическое оборудование  сумма и т. п.). Если  выявить организация планирует  возместить использовать его  движении более 12 месяцев,  базируется то такой образец  сумма включается в состав  показатели основных средств (п. 4, 8 ПБУ 6/01). Основное  средствами средство будет  составляли признано результатом  начало НИОКР, если  создании оно не подлежит  отражение правовой охране  внутри или правовая  прибыль охрана не оформлена  распределения надлежащим образом. Например,  указом если организация  общество не планирует получать  продукции патент на изобретение. Если  составе организация получает  текущей патент на изобретенный  удельный промышленный образец,  факторного то результатом НИОКР  применяемых будет признан  сравнению патент (нематериальный  принятия актив).

Обособленный учет  приобретению затрат на НИОКР  изученные на счете 04 Нематериальные  существование активы по правилам  собственного ПБУ 17/02

Если  вертикальный результат НИОКР  development нельзя признать  системы нематериальным активом  уровне или основным  затрат средством, то расходы  позволяет на проведение таких  новаторством работ учитываются  результатов обособленно на счете 04 Нематериальные  такие активы. При  основании этом должны  сравнению выполняться следующие  отношение условия:

- работы выполнялись  случае для производственных  показатели или управленческих  зависимости нужд;

- работы должны  менее быть окончены,  изменением а факт окончания  резервы подтвержден документально (например,  млрд актом приемки  данных выполненных работ);

- сумма  результаты расходов на НИОКР  приложения может быть  сокращения определена и документально  объектов подтверждена;

- использование результатов  серийным НИОКР приведет  характеристики к получению экономических  права выгод;

- использование результатов  содержание НИОКР может  применение быть продемонстрировано;

- результат  нарушить НИОКР не подлежит  коэффициент правовой охране  количество или правовая  комплекса охрана не оформлена  оплатить надлежащим образом (например,  решений если на изобретение  может не нужно получать  аналитический патент или  анализ организация по каким-то  управлению причинам не стала  пределить патентовать свое  патент изобретение).

Такие условия  development перечислены в пунктах 2, 3 и 7 ПБУ 17/02.

Не  расходов включаются в состав  виды расходов на проведение  снижения НИОКР:

- работы, связанные  подписи с освоением природных  расходов ресурсов;

- пусковые работы (затраты  основное на подготовку и освоение  создание производства продукции,  процентном новых организаций,  прибыль цехов, агрегатов) - такие  хозяйственной расходы не являются  руководство научными достижениями;

- работы  ниокр по подготовке и освоению  которые выпуска продукции,  тоже не предназначенной для  затраты серийного, массового  развития производства;

- работы по усовершенствованию  ниокр технологии и организации  исполнитель производства, улучшению  снижение качества, дизайна  номер и других свойств  система продукции, выполненные  хранение в ходе производственного  анализируемый процесса.

Об этом  повседневно сказано в пункте 4 ПБУ 17/02.

До  выявления получения результата  выполнения расходы на НИОКР  пределах отражаются на счете 08 «Вложения  договорам во внеоборотные активы» (п. 5 ПБУ 17/02). Корреспондирующий  использованием счет зависит  рентабельности от способа выполнения  один работ (собственными  время силами организации  этом или подрядным  состав способом). При  знаки этом выполняются  января проводки:

Дебет 08 Кредит 23 - отражены  ниокр затраты на НИОКР,  сторонние выполненные силами  уменьшили собственного специального  управления подразделения (например,  соответствии научной лаборатории/бюро);

Дебет 08 Кредит 70 (10, 02, 68...) - отражены  полученных затраты на проведение  функции НИОКР собственными  стратегию силами организации (при  согласно отсутствии специального  момента подразделения);

Дебет 08 Кредит 60 (76) - отражены  анализируемый расходы на НИОКР,  добавленную проведенные силами  дальнейшая подрядчика.

После выполнения  необходимо всех условий  норм для обособленного  расходов учета расходов  очередь на НИОКР по правилам  пени ПБУ 17/02 стоимость  такие работ списывается  активов со счета 08 на отдельный  стоимость субсчет, открытый  названных к счету 04 Нематериальные  заканчивается активы . Назвать  утвердительная этот субсчет  между можно, например,  повышению Расходы на НИОКР . При  показатели признании расходов  сформировались на НИОКР в учете  главный делается проводка:

Дебет 04 субсчет  ведения Расходы на НИОКР  финансовые Кредит 08 - учтены  использование затраты на проведение  подпись НИОКР.

Об этом  фактов говорится в Инструкции  проблемы к плану счетов  повышения счета 08, 04.

Порядок  показатели списания расходов  учете на НИОКР регулируется  бухгалтерский разделом IV ПБУ 17/02.

Стоимость  персоналом НИОКР можно  число списать на расходы:

- линейным  увеличение способом (аналогично  выше начислению амортизации);

- способом  заключение списания расходов  дали пропорционально объему  пособом продукции.

Об этом  способствовать сказано в пункте 11 ПБУ 17/02 .

Выбранный  указанных метод списания  важнейшего закрепляется в учетной  согласно политике (п. 17 ПБУ 17/02 ).

Если  организации организация применяет  природных линейный метод,  пределить то стоимость НИОКР  науке списывается равномерно  иэмз каждый месяц  оперативного в течение срока  анализ полезного использования (п. 12, 14 ПБУ 17/02).

Срок  рассчитывается списания стоимости  также НИОКР определяется  сбалансирован организацией самостоятельно  карточка исходя из ожидаемого  изменено срока использования  капитала полученных результатов  составит работ, в течение  результаты которого организация  контрактам может получать  деятельности экономические выгоды,  целей но не более пяти  включая лет (и не более  такие срока деятельности  совета организации).

Установленный срок  движение полезного использования  дебет отражается в учетной  результаты политике (п. 17 ПБУ 17/02 ).

Если  формирование организация использует  исключительные линейный метод,  рпбу то часть стоимости  актом НИОКР, которую  была нужно списать  стоимость на расходы в текущем  проведение месяце, следует  давших определить по формуле:

Затраты  общей на НИОКР, подлежащие  количества списанию в текущем  период месяце = Стоимость  подразделений НИОКР, руб. (без  исходить НДС) : Срок  анализ полезного использования (лет) : 12 месяцев.

Если  счета организация списывает  анализ стоимость НИОКР  оплатить пропорционально объему  момента продукции, сумма  субсчет затрат, которая  составил подлежит списанию  важнейшего в текущем периоде,  вертикальный определяется по формуле:

Затраты  ниокр на НИОКР, подлежащие  устойчивости списанию в отчетном  последние году = Плановые  фондоемкость показатели объема  расходы выпуска продукции (товаров,  стоимость работ, услуг) в  использования отчетном году (в  коэффициент натуральном измерении) × Стоимость  превышает НИОКР (без  основании НДС) : Плановые  совокупность показатели выпуска  ниокр продукции (товаров,  применения работ, услуг) за  только весь период  основного срока полезного  продолжения использования результатов  договоры НИОКР (в количественном  общем измерении)

При этом, чтобы  проведение определить часть  коэффициент стоимости НИОКР,  факторного которая подлежит  изобретений списанию в текущем  федеральный месяце, необходимо  реорганизации воспользоваться формулой:

Часть  занимается стоимости НИОКР,  несмотря которая подлежит  членов списанию на затраты  устранения в текущем месяце = Затраты  внеоборотные на НИОКР, подлежащие  итого списанию в отчетном  общем году : Количество  составил месяцев в отчетном  будущем году

Об этом  конструк сказано в пункте 14 ПБУ 17/02 .

Если  полное по окончании отчетного  этом года фактический  незначительным выпуск продукции  изученные будет отличаться  внеоборотные от планового, часть  иных стоимости НИОКР,  серийным списанную в отчетном  наличие году, следует  гарантии скорректировать исходя  случае из фактических показателей  науке выпуска продукции (работ,  планируемые услуг).

При списании  снижения стоимости НИОКР  получать на счета учета  бухгалтерскому затрат делается  этого проводка:

Дебет (20, 26, 44...) Кредит 04 субсчет  организацию Расходы на НИОКР - включена  составил в состав расходов  момента часть стоимости  отчетном НИОКР за текущий  только период.

Списывать стоимость  сумма НИОКР необходимо  уменьшении начиная с 1-го  списан числа месяца,  результате следующего за тем,  пост в котором результаты  текущей НИОКР стали  порядок использоваться в производстве  наличие продукции (выполнении  также работ, оказании  числа услуг) или  случае в управленческих целях (п. 10 ПБУ 17/02 ).

При  реализация прекращении использования  сколько результатов НИОКР  электронных несписанную часть  субсчет их стоимости включают  управления в состав прочих  работы расходов. Например,  динамики это возможно,  причитающейся если производственная  налоговый линия, для  изобретения открытия которой  отражения проводились научно-исследовательские  оставш работы, закрывается  окончания в связи с убыточностью. При  руководитель списании оставшейся (несписанной) стоимости  этом НИОКР в учете  основной делается проводка:

Дебет 91-2 Кредит 04 субсчет  структурными Расходы на НИОКР - отражена  настоящее в составе прочих  показатели расходов несписанная  неизменном часть стоимости  случае НИОКР.

Об этом  смене сказано в пункте 15 ПБУ 17/02 .

Порядок  использование списания расходов  коэффициент по НИОКР в бухгалтерском  гарантии и налоговом учете  результатов различен. Избежать  нужд возникновения временных разниц  электронных можно, если  принятия в бухгалтерском и налоговом  тсутствие учете:

- списывать расходы  было линейным способом;

- установить  уменьшении срок списания - один  однако год;

- начать использовать  начислены разработку в месяце  поддержанием окончания работ (подписания  основание акта приемки-передачи).

Учет  иных затрат на НИОКР  финансовых в составе прочих  сравнение расходов

Если результат  организации выполненных работ  субсчет не признается нематериальным  более активом (основным  списана средством) и его  среднегодовая нельзя учитывать  решение обособленно по правилам  упаковка ПБУ 17/02,  доктрине то затраты, связанные  срок с выполнением НИОКР,  прочих включаются в состав  производство прочих расходов  перед того отчетного  каждый периода, в котором  периода работы были  ежегодно закончены (был  проведение подписан акт  системы приемки-передачи работ) (п. 7 ПБУ 17/02 ,  данная п. 18 ПБУ 10/99 ).

В  план состав прочих  произведенных расходов следует  оказании отнести, например,  таким затраты на проведение  главный НИОКР, которые  финансовой не дали положительного  медицинская результата. В учете  изобретения такие расходы  оценить отражаются проводкой:

Дебет 91-2 Кредит 08 (23, 02, 10, 70...) - отражены  качестве в составе прочих  таким расходов затраты,  коэффициент связанные с выполнением  внеоборотные НИОКР.

Учет затрат  статье на НИОКР в составе  затратами расходов по обычным  объект видам деятельности

Если  срок организация является  формирование исполнителем НИОКР  модернизация по заказам сторонних  относительное организаций, то затраты,  быть связанные с их выполнением,  капитала включаются в состав  увеличения расходов по обычным  нужно видам деятельности (п. 5 ПБУ 10/99 ).

С 1 января 2014 года  федеральный регистрация вновь  соответствии начинаемых НИОКР  правления и прием отчетных  показатели материалов о НИОКР  коэффициент осуществляется в Единой  котором государственной информационной  удельного системе учета  работы результатов научно-исследовательских  ниокр и опытно-конструкторских работ  такие гражданского назначения (ЕГИСУ  коэффициент НИОКР) (Постановление  которой Правительства Российской  общества Федерации от 12 апреля 2013 года № 327 "О  разработку единой государственной  указывает информационной системе  может учета научно-исследовательских,  составляет опытно-конструкторских и технологических  способен работ гражданского  позволит назначения") [15].

Амортизация начисляется  права на оборудование, используемое  ниокр для проведения  этому научно-исследовательских и опытно-конструкторских  коэффициент работ. Если  генеральный амортизируемое оборудование  технические служит для  разделе основного производства  ввода и выполнения НИОКР,  сумме то амортизационные отчисления  получает подлежат распределению  всему между ними. Их  иные необходимо разделить  техническое по видам деятельности  разработок с использованием экономически  расходы обоснованных показателей  заместителю и закрепив порядок  выполнения такого распределения  находящихся в учетной политике  срок для целей  результат налогообложения прибыли  обычным предприятия.

На сумму  оказании амортизации составляется  ниокр бухгалтерская проводка:

Дебет 08-8 «Выполнение  резервы научно-исследовательских, опытно-конструкторских  признать и технологических работ»;

Кредит 02 «Амортизация  обстоятельства основных средств» – на  договора сумму амортизации  дали основных средств,  центо используемых для  момента производства НИОКР.

3.3 Совершенствование  проведение системы учета  изменения расходов на НИОКР  расходов на АО "ИЭМЗ "Купол"

Рассмотренныетверждение варианты учета  сравнению результатов выполненных  данные исследовательских, экспериментальных  выпускаемой или опытно-конструкторских  таблица работ могут  выполнения присутствовать одновременно  анализа в различных комбинациях,  контроля на это следует  списанную обратить внимание. Например,  охранные в качестве результата  бухгалтерские одновременно может  формирование быть получен  наличие и патентоспособный результат  виновных в виде разработанной  бухгалтерском технологии производства  сравнению и объект основных  нематериальные средств. Как  начислена следствие этого  составляется возникнет необходимость  налогу распределения накопленных  ограничение затрат между  уменьшением этими двумя  ояние объектами учета.  организацией Утвержденной  результате методики такого  используемых распределения затрат  доля в нормативных актах  удельный по бухгалтерскому учету  утвердительная нет. В этой  показатели ситуации можно  перевыполнены предложить разработать  исходя методику распределения  комплексу затрат самостоятельно  принят исходя из конкретных  международной условий и зафиксировать  варианты ее в учетной политике  указанных организации.

Расходы на НИОКР  экономические при создании  фирменное нового объекта  величине целесообразно учитывать  составляли следующим образом.  мире Это  среднегодовой можно сделать  итого тремя способами,  финансирования в зависимости от того,  подтверждающие для каких  получает целей вы проводили  различных НИОКР.

1. Если в результате  производства НИОКР получено  транспортных основное средство,  бухгалтерия на которое вы не намерены  замедления получать исключительные  предусмотрены права, расходы  стоимость на НИОКР включите  рентабельности в его первоначальную  материалы стоимость. Первоначальная  контроль стоимость основных  таблице средств (и нематериальных  ниокр активов) формируется  должн по правилам бухучета (п. 3 ст. 346.16 НК  показатели РФ). В бухучете  рыночной расходы на НИОКР  организации включаются в состав  рентабельность первоначальной стоимости  утвердительная основных средств (п. 8 ПБУ 6/01).

2. Если  предприятия вы будете получать  уменьшают исключительные права  использование на результат НИОКР,  доходы то затраты на НИОКР  признания нужно учесть  если в составе нематериальных  внеоборотные активов (п. 7, 9 ПБУ 14/2007).

3. Если организация  сравнению выполняет НИОКР  могут по заказам от других  чистая организаций, то понесенные  используют затраты нужно  срок учесть в составе  названных расходов, связанных  создание с осуществлением деятельности,  результатов направленной на получение  направленная доходов (письмо  нализ УФНС России  включа по городу Москве  затраты от 16 января 2004 г. № 21-09/02809).

Порядок  снижение признания расходов  больше на научные исследования  решений и опытно-конструкторские разработки,  постоянно которые не дали  проведение положительного результата,  прибыли имеет свои  оказания особенности (п. 2 ст. 262 НК  списания РФ). В качестве  шифр таких расходов  кредит на НИОКР могут рассматриваться  росархивом только затраты  амортизации на те исследования и разработки,  осуществляется которые были  аналитического направлены на создание  укрупненная новых технологий,  этом новых видов  приказом сырья и материалов  срок или же на совершенствование  правовой применяемых технологий.

Кроме  расходах того, надо  генеральный учитывать и такой  данным факт: по тем  тельских или иным  формирование причинам организация - заказчик  место работ может  правительства не использовать результаты  группа НИОКР в производственном  дешевыми процессе. Например,  электронных зачастую налогоплательщики  налогу отказываются от внедрения  нормативных разработанной технологии  работы производства нового  бухучета продукта в связи  составляет со сменой профиля  перед деятельности. Однако  утверждение признать НИОКР  более в качестве не давших  результатов положительных результатов  увеличение в таком случае  объектов нельзя. Указанные  показателями расходы вообще  договоры не могут быть  который учтены при  среднегодовая формировании налоговой  утвержденным базы по налогу  состав на прибыль, так  основании как они  требованиям не направлены на получение  учет налогоплательщиком прибыли. Основание - пункт 1 статьи 252 НК  норм РФ.

И еще  кадровой один момент,  дебет на который должен  августа обратить внимание  доходы заказчик НИОКР,  машин по которым не получен  исходя положительный результат. Дело  изменения в том, что  нематериальных причиной такого  абсолютное исхода работ  номер может быть  отсутствие нарушение исполнителем  выбыло условий заключенного  оказания договора. В этом  движении случае исполнитель  оставш обязан возместить  тремя убытки, возникшие  ниокр по его вине,  изменения заказчику работ. Об  новаторством этом сказано  рпбу в статье 777 ГК  вложения РФ. Поэтому,  амортизации если исполнитель  таблица НИОКР не возместил  обычным заказчику сумму  зарплата причиненных убытков,  измерения но должен это  знаки сделать, заказчик  работ не вправе учесть  включая такие расходы  динамика для целей  дали налогообложения прибыли  является как не удовлетворяющие  состав требованиям экономической  рост оправданности расхода.

Как  таблица быть, если  ских не удалось достичь  субсчет положительных результатов  составил научных исследований  хозяйственный из-за обстоятельств,  бухгалтерия не зависящих от исполнителя. Тогда  управления заказчик должен оплатить  завершение стоимость работ,  снижение проведенных до того,  состояние как была  направленных выявлена нецелесообразность  федеральным дальнейшего проведения  структура работ. Об этом  ниокр сказано в статье 775 ГК  процедур РФ. О последствиях  бухгалтерском невозможности продолжения  подлежат опытно-конструкторских и технологических  выявления работ говорится  полученных в статье 776 ГК  использования РФ. В этом  расходов случае заказчик  отчетном должен возместить  сфере только понесенные  постановке исполнителем затраты.

Если  признания организация проводит  предусмотрены НИОКР собственными  эксплуатацию силами и эти  включены работы не дали  затраты положительного результата,  причитающейся то ее расходами будут  оказания являться фактически  которые понесенные затраты,  общество но при условии  организации их экономической обоснованности.  расписка

 Указанные  показатели затраты заказчика  осуществляет данных работ  сказано как раз  выбыло и будут отражаться  амортизации в налоговом учете  динамика по правилам статьи 262 НК  уменьшают РФ как расходы  сравнению на НИОКР, которые  достаточных не дали положительного  способность результата. Их надо  результатом включать в состав  собственный прочих расходов  страны равными частями  сумма в течение трех  отнесенные лет.

До 1 января 2006 года  настоящее действовала норма,  требованиям согласно которой  свою такие затраты  итого можно учесть  может в размере, не превышающем 70% фактически  юридический осуществленных расходов.

С 2006 года  учете это ограничение  учет снято, и расходы  бухгалтерскому можно учитывать  сокращения в размере фактически  исследуя осуществленных заказчиком  затраты затрат. Однако  количества период их списания  направлены остался прежним - три  срок года.

Для правильной  остаток организации учета  вооружения НИОКР необходимо  прибыль принимать во внимание  реализации следующие факторы:

 –  если срок  налоговый выполнения НИОКР;

 –  персоналом способность  национальным полученных результатов  соответствии приносить доход  управлению в будущем;

 –  трактовке возможность  принимаются получение результата,  факторного подлежащего охране;

 –  федеральным возможность  зависимости получения отрицательного  расходами результата;

 – результаты  связанные НИОКР могут  оказания составлять коммерческую  отра тайну.

Таким образом,  амортизация следовательно, затраты  также на НИОКР должны  результатом учитываться как вложения во  быть внеоборотные активы. Кроме  генеральный этого, потенциал  проведения результатов НИОКР  сравнению предполагает их участие  современное в формировании новой  наличие стоимости в течение нескольких периодов. Применение  таким такого методологического  бухучете приема как  предоставление капитализация позволяет  резервы учесть эти  фиксирующие особенности НИОКР  дата при организации  которая их учета.

В выписке из  согласно учетной политики  стоимость АО "ИЭМЗ "Купол" сказано,  выпускаемой что при ведении  списанную бухгалтерского учета  срока нематериальных активов  уровень и расходов на НИОКР предприятие  имеет руководствуется Положением  отчетный по бухгалтерскому учету «Учет  утвержденным нематериальных активов» ПБУ 14/2007,  работы утвержденным Приказом  первоначальная Минфина РФ
от 27.12.07 № 153н,  более а также Положением  имеет по бухгалтерскому учету «Учет  счету расходов на НИОКР» ПБУ 17/02»,  откл утвержденным Приказом  согласно Минфина РФ от 19.11.2002 № 115н (в редакции  рентабельность Приказа Минфина  составе РФ от 18.09.2006 №116н).

Расходы  способен на НИОКР классифицируются  утвердительная в учете в зависимости  оставш от получения или  синтетический неполучения результатов  науке проведенных работ.

Если  предыдущем по работам получены  ограничение положительные результаты,  нормативных которые могут  изменились быть использованы  изменились в производственных и управленческих  прочие целях, подлежат  выполнении правовой охране  изготовления и исключительность прав  подпись оформлена в установленном  кредитных законодательством порядке (патентами,  отношение свидетельствами, договора  наличие приобретения патента  этом и т.д.), то расходы  общепонятны по таким работам  объясняется принимаются к учету  таким в качестве нематериального  прочих актива.

Если работы  ниокр не дали положительного  отчетный результата или  документальное их результаты не могут  видам быть использованы  откл для производственных  деятельностью и управленческих нужд  счет в целях увеличения  количества экономических выгод  отдельным или не могут  таблицы быть продемонстрированы,  управления расходы по таким  дукции работам признаются  определением прочими расходами  равномерно отчетного периода (счет 91.2). Я  коэффициент считаю, что  субсчет эти расходы  аналитический тоже должны  учитываемым быть списаны  риложении на счет 04 "Нематериальные  федеральным активы" по видам  основании активов и по расходам  всего на научно-исследовательские, опытно-конструкторские  рубль и технологические работы,  можно а затем, после  перечень окончания срока  стороны действия договора  нализ о НИОКР или  проведения получении каких-либо  возместить результатов, признать  выявить либо прочими  принятия доходами, либо  неполучения прочими расходами  проведенных в зависимости от результата.

В  кроме случае прекращения кономи использования результатов  рконкретной научно-исследовательской,  политики опытно-конструкторской или  обязательств технологической работы  включаемых в производстве продукции (выполнении  миработ, оказании  уруслуг) либо  для управленческих  отражены нужд организации,  обязанности а также когда  следует становится очевидным  анализ неполучение экономических  утверждение выгод в будущем  средствами от применения результатов  причитающейся указанной работы,  списана сумма расходов  учтен по такой научно-исследовательской,  оказании опытно-конструкторской илинных технологической работе,кие не отнесенная на расходы  применение по обычным видам  виды деятельности, подлежит  прочие списанию на прочие  реализации расходы (счет 91.2) отчетного  расходы периода на дату  наибольшее принятия решения  увеличение о прекращении использования  учрежденным результатов данной  инновационной работы.

4 Анализ расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы

4.1 Анализ состава, динамики и структуры расходов на НИОКР

Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы (НИОКР) - это комплекс мероприятий, включающий в себя как научные исследования, так и производство опытных и мелкосерийных образцов продукции, предшествующий запуску нового продукта или системы в промышленное производство. Расходы на НИОКР являются важным показателем инновационной деятельности компании.

Статьей 262 Налогового кодекса предусмотрено, что расходами на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки признаются затраты:

- на создание новой продукции (товаров, работ, услуг);

- усовершенствование производимой продукции (товаров, работ, услуг);

- изобретательство;

- формирование Российского фонда технологического развития, иных отраслевых и межотраслевых фондов финансирования научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, которые зарегистрированы в порядке, предусмотренном Федеральным законом от 23.08.96 № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике».

Расходы на НИОКР классифицируются в учете в зависимости от получения или неполучения результатов проведенных работ.

Если по работам получены положительные результаты, которые могут быть использованы в производственных и управленческих целях, подлежат правовой охране и исключительность прав оформлена в установленном законодательством порядке (патентами, свидетельствами, договора приобретения патента и т.д.), то расходы по таким работам принимаются к учету в качестве нематериального актива.

Если работы не дали положительного результата или их результаты не могут быть использованы для производственных и управленческих нужд в целях увеличения экономических выгод или не могут быть продемонстрированы, расходы по таким работам признаются прочими расходами отчетного периода (счет 91.2).

В бухучете стоимость НИОКР может отражаться:

- в составе нематериальных активов по правилам ПБУ 14/2007;

- в составе основных средств;

- обособленно на счете 04 "Нематериальные активы" по правилам ПБУ 17/02;

- в составе прочих расходов;

- в составе расходов по обычным видам деятельности.

Анализ расходов на НИОКР проводится по следующим направлениям:

1. Анализ структуры расходов и ее изменения на конец года по сравнению с началом;

2. Анализ движения расходов на НИОКР. При этом оценивается динамика общей суммы расходов и отдельных их видов, а также могут быть рассчитаны коэффициенты движения:

− коэффициент поступления расходов на HИOKP (КПОСТ):

КПОСТ = НИОКРПОСТ / НИОКР1,

где НИОКРПОСТ – стоимость поступивших (понесенных) за год расходов на НИОКР;

НИОКР1 – стоимость расходов на НИОКР на конец года;

− коэффициент списания расходов на НИОКР (КСПИСАН):

КСПИСАН = НИОКР СПИСАН / НИОКР0,

где НИОКРСПИСАН – стоимость списанных расходов на НИОКР за год;

НИОКР0 – стоимость расходов на НИОКР на начало года.

3. Анализ динамики следующих расходов:

− по незаконченным НИОКР;

− на НИОКР, не давших положительных результатов и отнесенных на прочие расходы отчетного года.

При этом следует определить удельный вес расходов на НИОКР, не давших положительных результатов, в общей сумме прочих расходов организации и оценить их влияние на конечный финансовый результат. В дальнейшем необходимо выявить причины возникновения этих убытков.

В данном случае анализ структуры и движения таких расходов по данным пояснений к бухгалтерскому балансу можно провести с помощью таблиц 4.1 и 4.2.

Из данных таблицы 4.1 мы видим, что поступило на НИОКР средств за отчетный год на 30,5% больше, по сравнению с предыдущим.

А списание НИОКР за 2014г. Увеличилось на 8,9% по сравнению с прошлым 2013г.

Таблица 4.1 – Динамика расходов на НИОКР АО «ИЭМЗ «Купол»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Наличие на начало года | Посту-пило | Списано | Наличие на конец года | Изменение(+, -) |
| тыс. руб. | % |
| 1. Расходы на НИОКР, тыс. руб. | 274505 | 109803 | 24341 | 359968 | 81425 | 30,3 |
| 2. Коэффициент поступлениярасходов на НИОКР, %(п.1 гр.2/п.1 гр. 4) | 109803 / 359968 =30,5% |
| 3. Коэффициент списаниярасходов на НИОКР, %(п.1 гр.3/п.1 гр. 1) | 21236 / 274505 = 8,9% |

Таблица 4.2 – Динамика не давших положительных результатов расходов на НИОКР АО «ИЭМЗ «Купол», отнесенные на прочие расходы организации

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2013 год | 2014 год | Отклонение(+, -) | Темп роста, % |
| 1. Не давшие положительные результаты расходы на НИОКР, тыс. руб. | 7841 | 1384 | -6457 | -82,3 |
| 2. Итого затрат за период по незаконченным исследованиям и разработкам, тыс. руб. | 194548 | 109803 | -84745 | -43,56 |
| 3. Общая величина прочих расходов организации, тыс. руб. | 426102 | 674182 | +248080 | 58,2 |
| 4. Удельный вес безрезультатных расходов на НИОКР в общей величине прочих расходов, % | 7841/426102\*100 = 1,84 | 1384/674182\*100 = 0,21 |  |  |

В таблице 4.2 мы видим, что произошло снижение не давших положительные результаты расходов на НИОКР на 6457 тыс. руб., а удельный вес безрезультатных расходов на НИОКР в общей величине прочих расходов снизился с 1,84% до 0,21%.

На основании таблицы 4.3 проведем комплексный анализ затрат на НИОКР в отделе 011 за 2012-2015 года

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Таблица 4.3 - Отчет  ниокр по расходам на ОКР отдела 011 за 2012-2015 гг., (тыс. руб.) |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Наименование  проведения статьи затрат | 2012 год | 2013 год | 2014 год | 2015 год |
| Сумма  утвержденным затрат  | Доля в общей  резервы сумме затрат, % | Сумма  отчетный затрат  | Абсолют. откл. (+,-) | % | Доля  зарплата в общей сумме  экономической затрат, % | Сумма  коэффициент затрат  | Абсолют. откл. (+,-) | % | Доля  достоверность в общей сумме  одного затрат, % | Сумма  результате затрат  | Абсолют. откл. (+,-) | % | Доля  ниокр в общей сумме  рентабельности затрат, % |
| Материалы | 8361,5 | 29,2 | 4673,7 | -3687,8 | -44,1 | 2,5 | 144,0 | -4529,7 | -96,9 | 0,5 | 771,4 | 627,4 | 435,7 | 2,4 |
| ПКИ | 0,0 | 0,0 | 38753,5 | 38753,5 | 0,0 | 20,6 | 1621,7 | -37131,8 | -95,8 | 5,2 | 8519,0 | 6897,3 | 425,3 | 26,3 |
| Заработная  осуществляет плата | 4125,8 | 14,4 | 42785,0 | 38659,2 | 937,0 | 22,7 | 5159,0 | -37626,0 | -87,9 | 16,4 | 7305,5 | 2146,5 | 41,6 | 22,6 |
| Соц. нужды | 1136,0 | 4,0 | 11901,8 | 10765,8 | 947,7 | 6,3 | 1471,5 | -10430,3 | -87,6 | 4,7 | 2184,5 | 713,0 | 48,5 | 6,7 |
| Сторонние  очередь услуги | 7549,2 | 26,4 | 13087,6 | 5538,4 | 73,4 | 7,0 | 22912,0 | 9824,4 | 75,1 | 72,8 | 10977,4 | -11934,6 | -52,1 | 33,9 |
| Расходы на командировки | 71,5 | 0,3 | 991,9 | 920,4 | 1287,3 | 0,5 | 53,1 | -938,8 | -94,6 | 0,2 | 179,3 | 126,2 | 237,7 | 0,6 |
| Общепроизвод-ственные расходы | 7000,7 | 24,5 | 69269,0 | 62268,3 | 889,5 | 36,8 | 120,9 | -69148,1 | -99,8 | 0,4 | 1236,3 | 1115,4 | 922,6 | 3,8 |
| Прочие  руководит расходы | 349,0 | 1,2 | 6787,0 | 6438,0 | 1844,7 | 3,6 | 0,0 | -6787,0 | -100,0 | 0,0 | 1202,3 | 1202,3 | 0,0 | 3,7 |
| **Всего** | **28593,7** | **100,0** | **188249,5** | **159655,8** | **558,4** | **100,0** | **31482,2** | **-156767,3** | **-83,3** | **100,0** | **32375,7** | **893,5** | **2,8** | **100,0** |
|   |   величину |   |   является |   |   освобождена |   |   генерального |   |   уставом |   |   краткая |   |   сравнению |   |

1. Общий объем затрат в 2013 г. увеличился в 6,58 раза по сравнению с 2012 г., в 2014г. – составил всего 16,7% от объема 2013 г., в 2015 г. – сумма затрат возросла на 2,8 % по сравнению с 2014 г.

2. Доля материалов в общей сумме затрат:

Наибольшая сумма затрат на материалы была потрачена в 2012 году в сумме 8361,5 тыс. руб., из них 8343,4 тыс. руб. использовано на разработку ЗРК или 99,8%. Данный фактор говорит о том, что материалы явились основной затратной статьей в 2012 г. или 29,2%.

В 2013г. сумма на материалы была выделена почти в два раза меньше
(4673,7 тыс. руб.), но в общем объеме затрат на НИОКР составила всего 2,5%. Основная сумма была потрачена также на разработку ЗРК – 4596,3 тыс. руб., на разработку ФАР – 50,5 тыс. руб.

В 2014 г. снижение затрат на материалы составило 96,9%. И доля в общей сумме затрат – 0,5%. Больше половины из общей суммы затрат на материалы (74,5 тыс. руб. было израсходовано на модернизацию ФАР.

В 2015 г. денежные средства, выделенные на материалы, составили 771,4 тыс. руб., что в 5,4 раза больше по сравнению с 2014 г. Доля в общей сумме – 2,4%. Основная доля затрат на материалы 634,6 тыс. руб. была потрачена на модернизацию ФАР.

2. Покупные комплектующие изделия:

Наибольшая сумма затрат на ПКИ по абсолютному показателю была израсходована в 2013 г. 38753,5 тыс. руб., доля расходов составляет 20,6%.

В 2015 г. сумма затрат на ПКИ составила 26,3% от общего объема, но сумма была 8519,0 тыс. руб.

3. Наибольший рост зарплаты в общем объеме НИОКР также был в 2013 году и составил 42785,0 тыс. руб. или 22,7%. В 2015г. при 22,6% зарплата составила всего 7305,5 тыс. руб.

4. Сторонние услуги по всем годам рассматриваемых данных составляют немалую часть общего объема НИОКР. Наибольшее значение в абсолютных показателях в 2013г. – 13087,6 тыс. руб., в 2014 г. – 22912,0 тыс. руб., в 2015 г. – 10977,4 тыс. руб. В процентном отношении: в 2013г.- 7,0%, в 2014 г. – 72,8%, в 2015 г. – 33,9%.

5. Расходы на командировки составляют от 0,2 до 0,6% от общего объема НИОКР по всем годам.

6. Общепроизводственные расходы в 2012 г. составляли 24,5%, в 2013 г. -36,8%. За 2014, 2015 гг. произошло значительное снижение в общем объеме затрат общепроизводственных расходов.

7. Прочие расходы составляют менее 3,7% от общей суммы расходов на НИОКР по всем годам исследования.

4.2 Анализ расходов на НИОКР в составе нематериальных активов

В соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» (в редакции приказа Минфина РФ от 24.12.2010 г.) нематериальными активами признаются активы, удовлетворяющие единовременно следующим требованиям:

1. Объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, в частности объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказания услуг либо для управленческих нужд организации;

2. Организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе организация имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и исключительного права у организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации – патенты, свидетельства, другие охранные документы и т. п.), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (контроль над объектом);

3. Возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;

4. Использование в течение длительного времени (более 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев);

5. Организацией не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

6. Фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;

7. Отсутствие материально-вещественной (физической) структуры.

К нематериальным активам относятся;

− произведения науки, литературы и искусства;

− программы для электронных вычислительных машин;

− изобретения;

− полезные модели;

− селекционные достижения;

− секреты производства (ноу-хау);

− товарные знаки и знаки обслуживания;

− деловая репутация, возникшая в связи с приобретением предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части).

Нематериальными активами не являются расходы, связанные с образованием юридического лица (организационные расходы), а также интеллектуальные и деловые качества персонала организации, их квалификация и способность к труду (так как они неотделимы от своих носителей и не могут быть использованы без них).

На основе данных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчета о финансовых результатах проводится анализ нематериальных активов по нескольким направлениям. Данный раздел состоит из пяти таблиц:

− наличие и движение нематериальных активов;

− первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией;

− нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью;

− наличие и движение результатов НИОКР;

− незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов.

Проводится анализ структуры нематериальных активов и ее изменения на конец анализируемого года по сравнению с его началом (рассчитывается удельный вес отдельных видов нематериальных активов в общей их величине на начало и конец года, определяется изменение удельного веса).

В процессе анализа движения нематериальных активов рассчитываются абсолютное изменение и темп роста нематериальных активов в целом и отдельных их видов на конец года по сравнению с началом. Можно также определить коэффициенты движения нематериальных активов.

Коэффициент поступления нематериальных активов (КПОСТ) характеризует долю вновь поступивших за год активов в их стоимости на конец анализируемого периода и рассчитывается по формуле:

К ПОСТ = НМАПОСТ / НМА1

где НМАПОСТ – стоимость поступивших за год нематериальных активов;

НМА1 – стоимость нематериальных активов на конец года.

Коэффициент выбытия нематериальных активов (КВЫБ) показывает долю выбывших за год нематериальных активов в их стоимости на начало анализируемого периода, рассчитывается по формуле:

К ВЫБ = НМАВЫБ / НМА0

где НМАВЫБ – стоимость выбывших за год нематериальных активов; НМА0 – стоимость нематериальных активов на начало года.

Производится анализ степени списания стоимости нематериальных активов на расходы организации (путем начисления амортизации). Амортизация по нематериальным активам начисляется в течение срока полезного использования тремя способами:

1. Линейным способом;

2. Способом уменьшаемого остатка;

3. Способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

В процессе анализа необходимо рассчитать отношение начисленной амортизации по нематериальным активам к их первоначальной стоимости на начало и конец года. При наличии необходимой информации такой анализ следует провести не только по общей сумме нематериальных активов, но и в разрезе отдельных их видов.

Для анализа эффективности использования нематериальных активов рассчитываются следующие показатели:

− рентабельность нематериальных активов (RНМА) – характеризует величину прибыли, получаемой с каждого рубля нематериальных активов. Он рассчитывается как отношение прибыли до налогообложения или чистой прибыли к среднегодовой первоначальной стоимости нематериальных активов. С определенной долей точности по данным пояснений к бухгалтерскому балансу среднегодовая первоначальная стоимость рассматриваемых активов исчисляется как среднее арифметическое от суммы значений на начало и конец года;

− оборачиваемость нематериальных активов (IНМА) – позволяет определить величину выручки, получаемой с каждого рубля нематериальных активов, и рассчитывается как отношение выручки от продаж к среднегодовой первоначальной стоимости нематериальных актинов. Существует и другой вариант исчисления их оборачиваемости, который предполагает использование в знаменателе дроби не первоначальной стоимости нематериальных активов, а годовой суммы начисленной по ним амортизации.

Использование нематериальных активов может быть признано эффективным, если выполняется следующее условие:

ТрНМА < ТрВ < ТрП ,

где ТР НМА – темп роста стоимости нематериальных активов;

TpВ – темп роста выручки от продаж (В);

ТрП – темп роста прибыли (П).

В ходе исследования нематериальных активов следует также провести факторный анализ их рентабельности с помощью мультипликативной модели, отражающей влияние на изменение этого показателя двух факторов – рентабельности продаж и оборачиваемости нематериальных активов.

RНМА = П / НМА = (П / В) \* (В / НМА) = RВ \* I НМА

Анализ динамики и структуры нематериальных активов АО «ИЭМЗ «Купол» по данным пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах представлен в таблице 4.4.

Из данных таблицы 4.4 следует, что на конец отчетного года произошло увеличение нематериальных активов на 958 тыс. руб., в результате чего их стоимость на эту дату составила 4743 тыс. руб. Причиной этого стало приобретение исключительных прав на патенты, товарные знаки и иные аналогичные права и активы.

Таблица 4.4 – Динамика и структура нематериальных активов АО «ИЭМЗ
 «Купол» за 2014 год

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | На начало года | Посту-пило | Выбыло | На конец года | Изменение (+, -) |
| тыс. руб. | уд. вес, % | тыс. руб. | уд. вес, % | тыс. руб. | уд. вес, % |
| Нематериальные активы – всего,в том числе: | 3498 | 100 | 2046 | 1088 | 4743 | 100 | +958 | -- |
| Права на объекты интел. собственности | 5 | 0,14 | -- | 1 | 4 | 0,08 | -1 | -0,06 |
| Патенты, тов. знаки | 3493 | 99,86 | 2046 | 1087 | 4739 | 99,92 | +959 | +0,06 |
| Орг. расходы | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |

Вертикальный анализ показал, что наибольшую долю в структуре нематериальных активов на конец анализируемого периода составляют патенты, товарные знаки и иные аналогичные права и активы организации. Их удельный вес на конец отчетного года составил 99,92 %, что больше по сравнению с началом анализируемого периода на 0,06 пункта. Оставшаяся доля 0,08% приходится на право на объекты интеллектуальной собственности организации.

На следующем этапе проведем коэффициентный анализ движения и использования нематериальных активов на основании данных пояснений и сведем результат в таблицу 4.5.

На основе отраженных в таблице 4.5 результатов расчетов мы видим, что в отчетном году по сравнению с предыдущим увеличение нематериальных активов происходило с высокой интенсивностью движения. В частности, коэффициент поступления повысился с 0,07 до 0,23. Одновременно произошло выбытие находящихся на балансе организации НМА в 2014 г. – 15,5%, в 2013г. – 10,6%.

Таблица 4.5 - Анализ коэффициентов движения и использования НМА
 АО "ИЭМЗ "Купол"

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2013г.** | **2014г.** | **Абсолютное изменение (+,-)** | **Относительное изменение (+,-)** |
| 1. Стоимость НМА на начало года, тыс. руб. | 6551 | 7034 | +483 | +7,4 |
| 2. Поступило НМА за год, тыс. руб. | 483 | 2046 | +1563 | +323,6 |
| 3. Выбыло НМА, тыс. руб. | 695 | 1088 | +393 | +56,5 |
| 4. Стоимость НМА на конец года, тыс. руб. | 7034 | 8793 | +1759 | +25,0 |
| 5. Амортизация НМА, тыс. руб. | 3536 | 4050 | +514 | +14,5 |
| 6. Отношение начисленной амортизации к первоначальной стоимости НМА на конец года, % (п.5/п.4) | 50,3 | 46,1 | -4,2 | -8,3 |
| 7. Среднегодовая стоимость НМА, тыс. руб. | 3517 | 7914 | +4396,5 | +125,0 |
| 8. Выручка, тыс.руб. | 11234964 | 13318786 | +2083822 | +18,5 |
| 9. Прибыль до налогообложения, тыс. руб. | 1630826 | 2370477 | +739651 | +45,4 |
| 10. Коэффициент поступления НМА (п.2/п.4) | 0,07 | 0,23 | +0,16 | +228,6 |
| 11. Коэффициент выбытия НМА (п.3/п.1) | 0,11 | 0,15 | +0,04 | +36,4 |
| 12 Оборачиваемость НМА, обороты (п.8/п.7) | 3194 | 1683 | -1511 | -47,3 |
| 13. Рентабельность НМА, % (п.9/п.7) | 463,7 | 299,5 | -164,2 | -35,4 |

Величина НМА в предыдущем году увеличилась на 483 тыс. руб., а в отчетном на 2046 тыс. руб. Данные пояснений к бухгалтерскому балансу за два анализируемых периода показывают, что рост активов происходил за счет приобретения исключительных прав на патенты, товарные знаки и иные аналогичные права и активы. В предыдущем году организация начисляла амортизацию линейным способом, что закреплено в учетной политике. В отчетном году также наблюдается снижение эффективности использования нематериальных активов (оборачиваемость сократилась на 1511 оборотов, а снижение темп роста рентабельности составило 35,4 %). Данная ситуация сложилась в результате опережающего роста нематериальных активов (темп прироста – 25,0%) по сравнению с выручкой и прибылью до налогообложения (темпы прироста 18,5 и 11,1 % соответственно). Однако, несмотря на это, стоимость нематериальных активов является незначительной по отношению к этим показателям, что вызвало высокие в абсолютном выражении величины оборачиваемости и рентабельности этих объектов учета и анализа.

В заключение анализа нематериальных активов оценим влияние рентабельности продаж (уровня эффективности основной деятельности) и оборачиваемости этих активов на их рентабельность. Исходные данные систематизированы в таблице 4.6. Так как предыдущее исследование показало, что нематериальными активами организации являются, главным образом, исключительные права на патенты, товарные знаки и иные аналогичные права и активы, используемые в основной деятельности организации, целесообразно не только рентабельность продаж, но и рентабельность нематериальных активов рассчитать с помощью прибыли от продаж.

Таблица 4.6 – Исходные данные для факторного анализа

 рентабельности НМА

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2013г.** | **2014г.** | **Абсолютное изменение (+,-)** |
| 1. Прибыль от продаж, тыс. руб. | 1714828 | 2121991 | +407163 |
| 2. Выручка, тыс. руб. | 11234964 | 13318786 | +2083822 |
| 3. Среднегодовая стоимость НМА, тыс. руб. | 3517 | 7914 | +4396,5 |
| 4. Рентабельность НМА, % (п.1/п.3) | 48758,3 | 26813,1 | -21945,2 |
| 5. Оборачиваемость НМА, обороты (п.2/п.3) | 3194 | 1683 | -1511 |
| 6. Рентабельность продаж, % (п.1/п.2) | 15,3 | 15,9 | +0,6 |

Для факторного анализа воспользуемся интегральным методом:

∆RНМА (RВ) = ½ \* RВ \* (IНМА0 + IНМА1) = ½ \* (+0,6) \* (3194+1683) =
+1463,1 тыс. руб. – изменение рентабельности НМА по выручке за счет оборачиваемости материальных активов изменилось на 1463,1 тыс. руб.

∆RНМА (IВ) = ½ \* IНМА \* (RВ0 + RВ1) = ½ \* (-1511) \* (15,3+15,9) =
-23567,8 тыс. руб. – изменение рентабельности НМА по оборачиваемости материальных активов изменилось за счет увеличения выручки на 23567,8 тыс. руб.

∆RНМА = ∆RНМА (RВ) + ∆RНМА (IВ) = +1463,1 - 23567,8 = -22104,7тыс. руб.

Из полученных расчетов следует, что рентабельность нематериальных активов снизилась за счет замедления их оборачиваемости. Организации следует изыскивать резервы повышения эффективности использования нематериальных активов, прежде всего, в области наращивания объемов продаж.

4.3 Эффективность использования расходов на НИОКР

При формировании оценки эффективности НИОКР необходимо в первую очередь выявить и дать оценку изменению эффективности в производственной, хозяйственной и иной деятельности организации/компании при внедрении научной разработки. Изменения такого рода могут характеризоваться факторами эффективности (результативности, полезности) НИОКР.

Реализация научных результатов может позитивно повлиять на основные показатели деятельности организации за счет:

1. Увеличения дохода от роста реализации продукции:

- повышения производительности основного технологического оборудования и улучшения его использования во времени;

- увеличения технологических и организационных инноваций и мероприятий;

- увеличения производительности;

- увеличения активного объема продукции на складах компании (если такое возможно внутри технологического процесса организации);

- увеличения экспортных возможностей;

- ускорения темпов строительства;

- экономии расходов на собственные нужды, и снижение потерь;

- улучшения учета, объемов и качества продукции, в результате уменьшения погрешности средств измерения метрологического контроля.

2. Снижения материальных и энергетических затрат за счет:

- использования нового оборудования, новых технологий и технологических процессов;

- инноваций, направленных на снижение расхода материальных ресурсов;

- использования импортозамещающих материалов;

- замены используемых в производстве материалов, сырья или полуфабрикатов более дешевыми;

- оптимизации графиков проведения и методов производства капитального и текущего ремонта;

- уменьшения затрат на капитальный и текущий ремонт;

- повышения ремонтопригодности оборудования;

- инноваций, направленных на снижение штрафных санкций за несоответствие параметров продукции;

- снижения затрат на диагностику, контроль эффективности защиты и обследования состояния сооружений.

3. Сокращения затрат живого труда за счет:

- использования нового оборудования, новых технологических процессов;

- рациональной организации производственных процессов и управления персоналом;

- повышения квалификации персонала;

- совершенствования норм и нормативов, системы стимулирования оплаты труда работников;

- снижения потерь рабочего времени;

- снижения профессиональных заболеваний и травматизма.

4. Разработки, нацеленные на экономию времени:

- уменьшения времени нетехнологических перерывов и простоев при переходе от одной стадии производственного процесса к другой;

- сокращения времени на получение высококачественной информации контроля;

- увеличения межремонтных периодов;

- повышения уровня интенсификации производства.

5. Экономии капитальных вложений:

- совершенствования технических, технологических и организационных решений при строительстве зданий, сооружений и объектов;

- увеличения сроков полезного использования машин, оборудования, транспортных средств и других видов основных фондов;

- оптимизации корпоративных программ капитального строительства;

- использования прогрессивных технико-технологических и организационных решений;

- оптимизации газотранспортных и транспортных потоков.

6. Факторы, связанные с повышением качества готовой продукции, изменением цен, оптимизацией финансовых потоков и налогообложения.

В рыночных условиях хозяйствования значительный эффект могут дать результаты научных разработок, обеспечивающие при их практической реализации:

- повышение конкурентоспособности, расширение рынка сбыта продукции и услуг на российском и зарубежных рынках;

- повышение курсовой стоимости акций компании;

- увеличение общей капитализации компании;

- снижение рисков, связанных с производственной и хозяйственной деятельностью компании;

- получение доходов от продажи патентов и лицензий;

- получение доходов от приобретения или продажи недвижимости, финансовых вложений, других операций на фондовом и финансовых рынках;

- рост доходов от реструктуризации Общества и совершенствования системы управления Обществом и его дочерними организациями.

Показатель результативности эффективности использования затрат на НИОКР на АО «ИЭМЗ «Купол» можно вычислить отношением чистой прибыли к сумме произведенных затрат.

На основании данных таблиц 2.1 и 4.3 проанализируем рентабельность затрат на НИОКР по отделу 011. Для этого подсчитаем, как изменяется рентабельность по годам, представим данные в таблице 4.7:

RНИОКР = х 100%

Таблица 4.7 – Таблица рентабельности расходов на НИОКР за

 2012-2015гг.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Период | Прибыль, тыс. руб. | Затраты на НИОКР, тыс. руб. | Рентабельность, % | Абсолютное отклонение, + - |
| 2012 | 602976 | 28594 | 2108,8 | -- |
| 2013 | 1220112 | 188250 | 648,1 | - 1460,7 |
| 2014 | 1836832 | 31482 | 5834,5 | + 5186,4 |
| 2015 | 2664355 | 32376 | 8229,4 | + 2394,9 |

На основании вышеизложенного и данных таблицы 4.3 я предлагаю мероприятия по повышению эффективности использования затрат на НИОКР следующие.

Так как повлиять на размер прибыли мы не можем, то можно снизить затраты отдела 011 на покупные комплектующие изделия (ПКИ) (в 2013 г. доля в общих расходах составляет 20,6%, в 2015 г. – 26,3%) за счет поиска поставщиков, которые предлагают комплектующие по более низким ценам не в ущерб качеству.

Также можно предложить, по возможности, не привлекать сторонние организации к работам по НИОКР, а больше привлекать собственный производственный и рабочий потенциал для данных работ. Доля сторонних услуг составляет значительную часть расходов отдела на НИОКР – в 2012 г. – 26,4%, в 2014 г. – 72,8%, в 2015 г. – 33,9%.

Таким образом, по вышеизложенному мы видим, что резервы для повышения эффективности есть и их надо использовать. Также не нужно забывать, что научно-технический прогресс не стоит на месте, а двигается вперед семимильными шагами. В наш компьютерный век все идеи очень быстро доходят до всех, не нужно «изобретать велосипед», а нужно пользоваться новыми технологиями, но и создавать свои, постоянно развиваться.

4.4 Резервы повышения эффективности расходов на НИОКР

Выявление резервов повышения эффективности инновационной деятельности невозможно без определенного способа измерения уровня экономичности проведения инновационной деятельности. В настоящее время в экономической литературе отсутствует однозначный подход как к измерению эффективности инновационной деятельности, так и к экономичности ее организации в рамках промышленного предприятия.

При измерении уровня экономичности организации инновационной деятельности необходимо исходить из того, что инновационный процесс представляет собой совокупность стадий (из которых наиболее важные для предприятия: проведение НИОКР; оценка экономической эффективности инновационных проектов; внедрение изобретений (замыслов, идей)). Нужно осуществлять анализ не только каждой стадии в отдельности, но и их взаимосвязь как единого целого. Поэтому нужно определить показатели, характеризующие стадии проведения НИОКР, дать оценку экономической эффективности проектов, стадию внедрения изобретений (технических решений, идей) и всю инновационную деятельность в целом. Анализ инновационной деятельности должен быть комплексным, то есть показатели должны:

- отражать количественные изменения в инновационной сфере предприятия;

- отражать качественные изменения инновационной сферы предприятия.

Только рассмотрение количественных характеристик в совокупности с качественными позволит в полной мере проанализировать инновационную деятельность промышленного предприятия.

Для характеристики стадии проведения НИОКР на промышленном предприятии могут быть использованы следующие показатели, рассматриваемые за определенный период времени:

1) затраты на проведение НИОКР;

2) число занятых работников в проведении НИОКР;

3) число полученных патентов;

4) число собственных изобретений (технических решений, идей) как результат проводимых НИОКР;

5) число приобретенных объектов интеллектуальной собственности;

6) число реализованных объектов интеллектуальной собственности;

7) затраты на приобретение объектов интеллектуальной собственности.

Не только абсолютные показатели, но и использование относительных показателей , характеризует стадию проведения НИОКР, как:

1) доля затрат на НИОКР в выручке от реализации товарной продукции;

2) доля собственных разработок в общем количестве изобретений, которые отвечают требованиям экономической эффективности промышленного предприятия;

3) доля средств в объеме товарной продукции, вырученных от реализации объектов интеллектуальной собственности, принадлежащих предприятию;

4) доля работников, занятых в НИОКР, в общей численности персонала предприятия;

5) отношение вырученных средств от реализации объектов интеллектуальной собственности, принадлежащих предприятию, к затратам на приобретение объектов интеллектуальной собственности, и т.д.

Надо отметить, что данные показатели не отражают изменения эффективности, как экономичности проведения инновационной деятельности на стадии проведения НИОКР. Для измерения экономичности стадий проведения НИОКР необходимо исходить из того, что результатом затрат ресурсов на данной стадии должно быть появление определенного числа изобретений (технических решений, идей), отвечающих требованиям экономической эффективности предприятия. Как показатель, отражающий изменение результата данной стадии, как важнейшего фактора эффективности, можно использовать отношение числа разработанных технических решений, идей, изобретений, отвечающих требованиям экономической эффективности промышленного предприятия, к общему числу разработанных изобретений (технических решений, идей). При этом необходимо учитывать взаимодействие промышленного предприятия с внешней средой, т.е. число объектов интеллектуальной собственности, приобретаемых со стороны и реализуемых во внешней среде.

Согласно «Рекомендациям …» [37] программы инновационного развития должны быть интегрированы в план развития предприятий, способствовать их модернизации и технологическому развитию путем значительного улучшения основных показателей эффективности производственных процессов, таких как:

- уменьшение себестоимости выпускаемой продукции (более 10%) без ухудшения основных пользовательских характеристик и снижения экологичности;

- экономия энергоресурсов в процессе производства – не менее 5% ежегодно, до среднеотраслевых значений, характерных для иностранных компаний;

- улучшение потребительских свойств производимой продукции (повышение качества, снижение эксплуатационных расходов, повышение энергоэффективности, уменьшение числа отказов и аварий при эксплуатации, увеличение ее гарантийного срока, повышение степени утилизации продукции);

- значительное повышение производительности труда – не менее 5% ежегодно;

- повышение экологичности процессов производства и утилизации отходов производства.

Рассчитаем рентабельность использования затрат на НИОКР за 2016 год при экономии расходов на 5% от уровня 2015 года.

ΔРасходыНИОКР = - экономия на расходах НИОКР;

РасходыНИОКРплан = 32376 – 1618,8 = 30757,2 тыс. руб. – планируемые расходы на НИОКР 2016 году

RНИОКР = - планируемая рентабельность.

Δ RНИОКР = 8229,4 – 8662,5 = - 433,1% - составит экономия в процентах или 1618,8 тыс.руб.

На основании данных расчетов сделаем вывод, что даже при снижении расходов на НИОКР на 5% в год можно увеличить их рентабельность на 433,1% при неизменном размере прибыли и сэкономить денежные средства в размере 1618,8 тыс. руб.

На АО «ИЭМЗ «Купол» ведется планомерная работа по снижению трудоемкости выпускаемой продукции. Ежегодно выпускается приказ генерального директора с плановыми показателями по снижению трудоемкости, разрабатываются мероприятия (приложение К).

Руководство предприятия должно стремиться к научно-техническому развитию, должно вкладывать денежные средства в современное оборудование, прогрессивные технологии по экономии энергозатрат, повышение производительности труда, в улучшение потребительских свойств своей продукции и в то же время затраты на НИОКР должны приносить свои плоды, чтобы они не считались "прочими расходами" организации. То есть нужно выделять средства на НИОКР, чтобы эти работы приносили доход.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

В данной работе были рассмотрены особенности учета расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы. Были разобраны понятие и классификация НИОКР, проблемы их оценки и учета, проведен анализ расходов на НИОКР, было проанализировано финансовое состояние АО «ИЭМЗ «Купол».

На основании проведенного исследования финансового состояния АО «ИЭМЗ «Купол» в 2012-2015 гг. мы увидели, что предприятие работало стабильно. Только в 2015 году показатели ликвидности и рентабельности ухудшили свои значения, что свидетельствует о недостаточном уровне текущих активов для покрытия текущих обязательств и опережающем темпе роста чистой прибыли относительно выручки от продаж. Снижение показателей финансовой устойчивости в 2015 году по сравнению с 2014 годом было ожидаемым, так как привлечены кредитные средства для выполнения гособоронзаказа. Снижение показателей деловой активности и финансовой устойчивости не ухудшает финансово-хозяйственного положения Общества, так как является незначительным, и показатели соответствуют нормативным значениям.

На АО "ИЭМЗ "Купол" тоже ведутся научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, их результаты принимаются к учету либо как нематериальные активы, либо путем постановки на учет как результаты в виде основных средств и т.д. Были рассмотрены документы при оформлении учета НИОКР.

К расходам на НИОКР относятся все затраты, связанные с выполнением этих работ:

–заработная плата работников, занятых НИОКР;

–суммы, уплаченные в соответствии с договором оказания услуг;

–стоимость материалов, используемых при проведении НИОКР;

–амортизация основных средств и нематериальных активов;

–общехозяйственные расходы;

–другие затраты, непосредственно связанные с выполнением этих работ.

Не относятся к расходам по НИОКР затраты на освоение природных ресурсов, совершенствование технологии или улучшение качества продукции.

На АО «ИЭМЗ «Купол» утверждена учетная политика организации и рабочий план счетов, которыми пользуются бухгалтерия и финансовое управление.

Все хозяйственные операции отражаются в первичной документации. Она соответствует всем предъявляемым требованиям.

На предприятии системой внутреннего контроля обеспечивается последовательная и эффективная работа всех подразделений, своевременно и в полном объеме ведется отражение хозяйственных и финансовых операций в бухгалтерском учете.

В бухгалтерском учете АО «ИЭМЗ «Купол» расходы на НИОКР отражаются по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет 8 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ». Для признания таких расходов организация должна выполнить четыре условия:

1. сумма расходов может быть определена;

2) есть первичные документы, подтверждающие выполнение работ. Это могут быть заявки на выполнение НИОКР, акты приема-сдачи результатов работ, если они осуществлены сторонней организацией, а также накладные на закупку материальных ценностей для выполнения работ собственными силами, ведомости на выплату заработной платы, акты сторонних организаций на оказание услуг (выполнение отдельных этапов работ) и т.д.

3) использование результатов НИОКР приведет в будущем к получению экономической выгоды.

4) организация может продемонстрировать использование результатов НИОКР.

Если хотя бы одно из названных условий не выполняется, затраты на НИОКР относятся в состав прочих расходов и отражаются по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 2 «Прочие расходы».

Организация может выполнять НИОКР:

- собственными силами;

- силами сторонних исполнителей, подрядчиков.

При прекращении использования результатов НИОКР несписанную часть их стоимости включают в состав прочих расходов. При списании оставшейся (несписанной) стоимости НИОКР в учете делается проводка:

Дебет 91-2 Кредит 04 субсчет Расходы на НИОКР - отражена в составе прочих расходов несписанная часть стоимости НИОКР.

Амортизация начисляется на оборудование, используемое для проведения научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ. Если амортизируемое оборудование служит для основного производства и выполнения НИОКР, то амортизационные отчисления подлежат распределению между ними.

Если по работам получены положительные результаты, которые могут быть использованы в производственных и управленческих целях, подлежат правовой охране и исключительность прав оформлена в установленном законодательством порядке (патентами, свидетельствами, договора приобретения патента и т.д.), то расходы по таким работам принимаются к учету в качестве нематериального актива.

Но результатом выполненных НИОКР одновременно может быть получен и патентоспособный результат в виде разработанной технологии производства и объект основных средств. Возникает необходимость распределения накопленных затрат между двумя объектами учета, но утвержденной методики распределения нет в нормативных актах по бухгалтерскому учету. Можно предложить разработать методику распределения затрат самостоятельно исходя из конкретных условий и зафиксировать в учетной политике.

Если расходы не дали положительного результаты, я считаю, что эти расходы могут быть списаны на счет 04 «Нематериальные активы» по видам активов и по расходам на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, а затем, после окончания срока действия договора на НИОКР или получении каких-либо результатов, признать либо прочими доходами, либо прочими расходами в зависимости от результатов.

Мною был проведен анализ расходов на НИОКР по следующим направлениям:

1. Анализ структуры расходов и ее изменения на конец года по сравнению с началом;

2. Анализ движения расходов на НИОКР. При этом оценивалась динамика общей суммы расходов и отдельных их видов.

3. Анализ динамики следующих расходов:

-· по незаконченным НИОКР,

-· на НИОКР, не давших положительных результатов и отнесенных на прочие расходы отчетного года.

Был определен удельный вес расходов на НИОКР, не давших положительных результатов, в общей сумме прочих расходов АО «ИЭМЗ «Купол».

На основании данных таблицы 4.2 мы приходим к выводу, что произошло снижение не давших положительные результаты расходов на НИОКР на 6457 тыс. руб., а удельный вес безрезультатных расходов на НИОКР в общей величине прочих расходов снизился с 1,84% до 0,21%.

Анализ структуры нематериальных активов показал, что наибольшую долю на конец анализируемого периода составляют патенты, товарные знаки и иные аналогичные права и активы организации. Их удельный вес на конец отчетного года составил 99,92 %, что больше по сравнению с началом анализируемого периода на 0,06 пункта. Оставшаяся доля 0,08% приходится на право на объекты интеллектуальной собственности организации.

Из расчетов, полученных в таблице 4.6, мы выяснили, что рентабельность нематериальных активов снизилась за счет замедления их оборачиваемости. Предприятию следует изыскивать резервы повышения эффективности использования нематериальных активов, прежде всего, в области наращивания объемов продаж.

Рассмотрев затраты по отделу 011, я предлагаю снизить долю расходов привлеченных сторонних организации к работам по НИОКР, а больше привлекать собственные силы предприятия, если это возможно. Доля сторонних услуг составляет значительную часть расходов отдела на НИОКР – в 2012 г. – 26,4%, в 2014 г. – 72,8%, в 2015 г. – 33,9%.

По всему вышесказанному видим, что есть резервы для повышения эффективности.

При расчете снижения доли расходов на НИОКР на 5% в год можно увеличить их рентабельность на 433,1% при неизменном размере прибыли и сэкономить денежные средства в размере 1618,8 тыс. руб. На предприятии есть резервы для повышения эффективности производства. Нужно повышать технический уровень сотрудников, постоянно обновлять производственное оборудование или хотя бы его модернизировать, для этого и проводятся научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, прогрессивные технологии, повышение производительности труда, в улучшение потребительских свойств своей продукции.

Затраты на НИОКР должны приносить доход. Нужно привлекать к таким работам больше молодых инженеров и технологов, программистов и других работников. Ведь у них больше новых идей и им нужно помочь воплощать их в жизнь, если идеи стоят того.

Но нужно также вести правильно учет расходов на НИОКР, пользоваться нормативными документами, не использовать финансовые средства не по назначению.

СПИСОК  счета ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гражданский  обратной кодекс Российской  месяцев Федерации, части 1 и 2. (с  выполнения учетом изменений на 3 июля 2016 года) (редакция,  весьма действующая с 1 января 2017 года).
2. Налоговый  доля Кодекс Российской  если Федерации, часть 2. Принята  направлениям Государственной думой  несмотря РФ от 19.07.2000 г. (с изм. и доп. от 28.12.2016).
3. Федеральный  расходами закон от 23.08.1996 г. №127-ФЗ (действующая  ниокр редакция, 2016г.) «О  нужно науке и о государственной  правительстве научно-технической политике».
4. Федеральный  показатель закон «О бухгалтерском  услуг учете" 06.12.2011г. №402-ФЗ (действующая  обратной редакция, 2016г.).
5. Федеральный  измерению закон РФ «Об  вертикальный акционерных обществах» от 26.12.1995г. № 208-ФЗ (Редакция  месяцев от 03.07.2016) (с изм. и  излишек доп., вступ. в  исследова силу с 01.01.2017).
6. Указ  заместителю Президента Российской  составляет Федерации от 13 июня 1996 г. № 884 «О  управления доктрине развития  долю российской науки» (с  рассчитаны изменениями на 23 февраля 2006 года).
7. Указ Президента  сравнению РФ от 22 июля 1998 г. № 863 «О  создание государственной политике  применения по вовлечению в хозяйственный  других оборот результатов  среднегодовой научно-технической деятельности  собственными и объектов интеллектуальной  перечень собственности в сфере  актом науки и технологий».
8. Указ  оплатить Президента РФ от 27.04.1992 г № 426 «О  служит неотложных мерах  выполнение по сохранению научно-технического  влияние потенциала Российской  патент Федерации» (в ред. Указа  июля Президента РФ от 30.09.2012 N 1329).
9. Приказ  заемных Министерства финансов  данным РФ от 19 ноября 2002 г. №115н «Об  данным утверждении Положения  него по бухгалтерскому учету «Учет  составил расходов на научно-исследовательские,  смене опытно-конструкторские и технологические  виды работы» ПБУ 17/02»  может (ред. от 16.05.2016).
10. Приказ  результаты Министерства финансов  производства РФ от 27 декабря 2007 г. №153н «Об  услуг утверждении положения  только по бухгалтерскому учету «Учет  федерации нематериальных активов» ПБУ 14/2007»  данных (ред. от 16.05.2016).
11. Приказ  качестве Минфина РФ от 2 июля 2010 г. N 66н "О  производстве формах бухгалтерской  динамика отчетности организаций" (ред. от 06.04.2015).  увеличились Указания  методическое о порядке составления  других и представления бухгалтерской  исходить отчетности.
12. Приказ Минфина  разработок РФ от 24.12.2010 N 186н "О  превышает внесении изменений  расходов в нормативные правовые  отчетном акты по бухгалтерскому  затраты учету.
13. Приказ Минфина  письменные России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 06.04.2015) "Об  полную утверждении положений  управленческих по бухгалтерскому учету" (вместе  модернизации с "Положением по бухгалтерскому  бухучета учету "Учетная  технологий политика организации" (ПБУ 1/2008)", "Положением  аместитель по бухгалтерскому учету "Изменения  прочие оценочных значений" (ПБУ 21/2008)").
14. Приказ  улучшение Минобрнауки от 31 марта 2016 г. N 341 «Об  показателями утверждении форм  хозяйственные направления сведений  управлению о научно-исследовательских, опытно-конструкторских  рамках и технологических работах  уменьшилось гражданского назначения  накладная в целях их учета  сменой в единой государственной  процесс информационной системе  материальных учета, требований  активов к заполнению указанных  стоимость форм, порядка  может подтверждения главными  срок распорядителями бюджетных  снижение средств…».
15. Постановление Правительства  минфина Российской Федерации  объема от 12 апреля 2013 года № 327 (ред. от 30.04.2016) "О  рпбу единой государственной  основное информационной системе  этому учета научно-исследовательских,  раскрытие опытно-конструкторских и технологических  коэффициент работ гражданского  свои назначения".
16. Закон СССР  количество от 31 мая 1991 г. № 2213-1 «Об  деятельности изобретениях в СССР».
17. Рекомендации  науке ЮНЕСКО «О стандартизации  повышение международной статистики  минфина в области науки  привлекать и техники» (Париж, 27 ноября 1978 года).
18. Информационное  давших письмо № ПЗ-8/2011 «О  ежегодно формировании в бухгалтерском  позволяет учете и раскрытии  фактически в бухгалтерской отчетности  вопросы информации об инновациях  иные и модернизации производства».
19. Письмо  реализации Минфина России  иных от 11.06.2015 N 03-01-11/33902 "Об  целесообразно освобождении от налогообложения  финансовых НДС выполнения  абсолютном НИОКР, а также  доля реализации исключительных  состав прав на результаты  результате интеллектуальной деятельности и  работы прав на их использование;  конец об учете в целях  конец налога на прибыль  исходя расходов на НИОКР".
20. Положение  отношение по ведению бухгалтерского  сумма учета и бухгалтерской  изменения отчетности в Российской  приложения Федерации. Утверждено  отражаются приказом Минфина  подтверждающие РФ от 24.12.2010 г. № 186н.
21. Положение  использования по бухгалтерскому учету «Учет  случае расходов на научно-исследовательские,  ниокр опытно-конструкторские и технологические  экономической работы». (ПБУ 17/02). Утверждено  иных приказом Минфина  расходы РФ от 19.11.2002 г. № 115н.
22. Положение  выявить по бухгалтерскому учету «Учет  гарантии финансовых вложений» (ПБУ 19/02)  принимаются (с  неполучения изменениями 18 сентября 2006 г., 16 мая 2016 г.) Утверждено Приказом Минфина  межремонтных России от 10.12.2002 N 126н (ред. от 06.04.2015).
23. Положение  уменьшать по бухгалтерскому учету  использование долгосрочных инвестиций. Утверждено письмом Минфина РФ 30.12.1993 г № 160.
24. Положение по  результате бухгалтерскому учету "Расходы  вопросы организации" ПБУ 10/99"  расходы Приказ  работы Минфина России  показателями от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015).
25. Приказ  должн Минфина России  обычным от 30.03.2001 N 26н (ред. от 16.05.2016) "Об  иным утверждении Положения  солоу по бухгалтерскому учету "Учет  удельный основных средств" ПБУ 6/01".
26. План  краткая счетов бухгалтерского  сроков учета финансово-хозяйственной  комплексу деятельности организации (в  ниокр редакции от 08.11.2010) и  заказчика инструкция по его  либо применению. Утверждены  промышленности приказом Минфина  сфере РФ от 31.10.2000 г. № 94н. (в  финансирования редакции приказа  производимой Минфина РФ от 07.05.2003 г. № 38н)
27. Стандарт  всех МСФО (LAS) 38 "Нематериальные  списана активы".
28. Бухгалтерский баланс  учету АО "ИЭМЗ "Купол" за  вопросам период 2012–2015  движении гг.
29. Выписка  было из Учетной политики  быть АО "ИЭМЗ "Купол".
30. ГОСТ  объемом ВР 15.203-2001.
31. Джабраилов Ш.А. (Финансовый  подпись университет при  законом Правительстве РФ) Статья "Классификация  стоимости научно-исследовательских и опытно-конструкторских  простоев работ и этапов  утверждение ранней коммерциализации  данные их результатов как  внеоборотные единых объектов  затрат оценки".
32. Зонова А.П. и  информационном др. 480с. С.-Пб. 2011. Бухгалтерский  увеличения финансовый учет. Учебное  направленных пособие.
33. Карташова Е.И.,  работка ведущий аудитор  общем ООО «Балансаудит+»,  следует действительный член  получение ИПБ Московского  нужно региона, налоговый  ниокр консультант.
34. Клименкова Л., эксперт  результатов по бухгалтерскому учету  нужд и налогообложению Журнал [«Экономика и жизнь»](http://www.eg-online.ru/article/98668/), 2010г.
35. Пояснительная  счет записка к годовому  названных отчету ОАО «ИЭМЗ «Купол»  управления за 2014 год.
36. Приложение  главного к бухгалтерскому балансу  которой АО "ИЭМЗ "Купол" за  эффективности период 2012–2014  коэффициент гг.
37. Рекомендации  прочих по разработке программ  линейным инновационного развития  случае акционерных обществ  реорганизации с государственным участием,  давших государственных корпораций  мероприятия и федеральных государственных  краткая унитарных предприятий (утв. Решением  внеоборотные Правительственной комиссии  включая по высоким технологиям  эффективности и инновациям от 03.08.2010г. протокол №4).
38. Савицкая  удельного Г. В. Анализ хозяйственной  результат деятельности предприятия / Г. В. Савицкая. - М.:  бухгалтерскому ИНФРА - М, 2014. - 377 с.
39. Чистякова  факторного В.Е., Миндели Л.Э. Статья "Совершенствование  выполнении методологии учета  капитальный затрат и измерения  августа результатов НИОКР". Журнал № 9, 2013.

  коэффициент

 **Приложения**