

УДК 33 DOI: 10.14451/1.227.138

Сущностные характеристики инновации как единицы интегрированной системы учета

© 2023 **Садовниченко Ирина Федоровна**

аспирант. Самарский государственный экономический университет, Россия, Самара.

E-mail: irina.sadovn@list.ru

Ключевые слова: инновация, инновационные проекты, новшества, экономическая выгода, нематериальный актив, объект интеллектуальной собственности, налоговый учет, бухгалтерский учет, интегрированный учет.

Реализация инновационных разработок всегда сопряжена с риском. Необходим интегрированный детальный учет расходов реализации инновационных проектов. Для этого необходимо знать условия признания инновации как объекта учета.

Для признания расхода инновационной деятельности, необходимо знать основные характеристики инновации и иметь информацию о признании дохода при реализации инновационного проекта [6].

То есть необходимо учесть на какую дату, по какому поводу, на какую сумму можно сделать проводку Дт62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кт90 «Продажи», то есть признать доход. Должен соблюдаться принцип соответствия доходов и расходов. Когда возникает право на признание дохода, в этот момент возникает обязательство о признании расхода – соответствующего этому доходу. Как только в Кт90 «Продажи» счета ставится сумма признанного дохода (полученного в результате реализации инновационной деятельности), так тут же определяется и признается сумма инновационного расхода. Для подтверждения права признания дохода (полученного в результате инновационной деятельности) достаточно одного документа [7].

Доход, полученный в результате инновацион-

ной деятельности, можно признать на дату, когда появляется право признать дебиторскую задолженность. До тех пор, пока по договору нельзя требовать с покупателя деньги, в том числе и по суду – нет права признания Дт62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Это условие означает, что затраты, которые отражаются и собираются в учете на основании полученных документов на счетах Дт20 «Основное производство», Дт44 «Расходы на продажу», Дт26 «Общехозяйственные расходы» – это не расходы, а актив, дебетовый остаток, который отражается в активе баланса [8].

Инновации являются объектом интегрированного (комплексного) учета и представляют собой вновь созданный продукт (запатентованное новшество, документально оформленное) профессиональной деятельности человека или процесс, они отличаются новизной и оригинальностью, поставленной на коммерческую основу и улучшающую жизнь человека в той или иной сфере. Новшества – это идеи и наработки, из

которых организация накапливает собственный солидный кейс идей и наработок, при этом создается и укрепляется сотрудничество с научно-производственными центрами.

Сущностной характеристикой новшества являются: разработка, капитализация, документирование. Собираются все затраты до даты, когда объект становится доступен к использованию. Это значит получение всех разрешительных документов на использование, например, постановка в Ростехнадзор на учет, если это требуется в соответствии с законом; это заключение договоров о страховании опасных объектов. До тех пор, пока весь пакет документов не собран, значит первоначальная стоимость новшества не сформирована. Все затраты собираются на Дт08 счета «Вложения во внеоборотные активы». Когда весь пакет документов собран и затраты сформировали первоначальную стоимость нематериального актива, и объект готов к использованию, тогда делается проводка Дт04 «Нематериальные активы» Кт08 «Вложения во внеоборотные активы».

Объект готов к использованию, когда специалисты подтверждают выполнение условий:

- новшество предназначено для использования в производстве готовой продукции, выполнения работ, оказания услуг или используется для управленческих целей: прямо или косвенно (речь идет не о начале использования, а именно о предназначении, исключительно о намерениях);
- создана возможность только предположения, что в будущем это новшество будет использовано, исходя из доступной на текущий момент информации;
- новшество – не товар, и мы не собираемся его продавать в течение ближайшего отчетного года;
- новшество предназначено для получения экономических выгод, то есть для получения прибыли (получение экономических выгод – это больше чем получение прибыли, потому что будущие экономические выгоды – это потенциальная возможность активов прямо или

косвенно способствовать притоку денежных средств в организацию).

Актив может приносить в будущем экономические выгоды организации, когда он может быть:

- использован обособленно или в сочетании с другим активом в процессе производства продукции, работ, услуг, предназначенных для продажи;
- обременен на другой актив;
- использован для погашения обязательства (например, для передачи в качестве отступного);
- распределен между собственниками организации. Например, собственник выходит из состава учредителей, забирает свой уставный капитал и пропорциональную долю чистых активов. Если новшество можно отдать такому собственнику, то это считается экономической выгодой, а не просто получением прибыли.

В бухгалтерском и налоговом учете подходы могут быть разные к объекту интеллектуальной собственности. Далеко не все объекты, которые будут учитываться как объект интеллектуальной собственности в бухгалтерском учете, будут являться амортизируемым имуществом в налоговом учете. Под интеллектуальной собственностью в целях налогообложения понимается часть имущества, используемого как средство труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией. Например, объект может быть принят к бухгалтерскому учету в одном году или месяце, а фактическая его эксплуатация может начаться в другом году или месяце. Следовательно, бухгалтерская амортизация будет начисляться по такому объекту, а налоговая нет. В конечном итоге может оказаться так, что бухгалтерскую амортизацию мы уже закончим начислять, а налоговая будет продолжать начисляться. Это как раз в поле ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», когда не совпадают доходы и расходы, то есть определены разницы в учете.

Вот пример разного подхода в бухгалтерском и налоговом учете к тому, что является объектом интеллектуальной собственности (нематериальным активом): первоначальная стоимость объекта интеллектуальной собственности (нематериального актива) может совпадать, а может не совпадать. Этот факт может зависеть от канала поступления в бухгалтерском и налоговом учете [4].

Например, если мы купили за плату, то это фактические затраты, связанные с приобретением и доведением до состояния пригодности к использованию. Но между датой принятия к учету бухгалтерскому, момента включения объекта в состав амортизируемого имущества для целей налогового учета, могут проходить еще, например, испытания без нагрузки. Затраты на подобные испытания будут включаться в первоначальную стоимость объекта интеллектуальной собственности, которое будет амортизировано для целей налогообложения, а в бухгалтерском учете это уже может не войти в первоначальную стоимость поскольку эти испытания могут проводиться после того, как объект примут к бухгалтерскому учету. Опять возникают различия в бухгалтерском и налоговом учете.

В дальнейшем объект интеллектуальной собственности рассматривается на уровне компании в функциональных филиалах, то есть делается инновационный шаг [9].

При создании точек притяжения инновационного потенциала, центры инновационного развития компании проделывают серьезную системобразующую работу по подготовке основы и нормативной базы для того, чтобы появились точки притяжения инновационного потенциала [10].

Причинами создания новшеств являются:

- поиск решения проблем, возникших в хозяйственной жизни организации;
- попытка повысить преимущества организации в какой-либо хозяйственной отрасли;
- желание получить максимальную прибыль;
- потребительский спрос.

Инновация отличается от новшества (документально зарегистрированного изобретения и принятого на учет как объект интеллектуальной собственности) тем, что она реализована. Она всегда имеет экономическое содержание и поставлена на коммерческую основу, улучшает повседневное качество жизни своим потребителям и приносит выгоду своим производителям. Инновация широко востребована в повседневной жизни.

В случае признания дохода от реализации инновации – одновременно происходит признание расхода и определяется финансовый результат [4].

Нововведение – это процедура освоения новшества. Период освоения возникает в момент создания и завершается в момент массового распространения в повседневной жизни.

Инновации классифицируются:

- по степени новизны: радикальные (основаны на принципиально новых идеях и подходах); комбинаторные (новое сочетание известных элементов); модифицирующие (совершенствуют и дополняют соответствующие формы и образцы);
- по потенциальному масштабу внедрения;
- по факторам, обусловившим разработку конкретного решения;
- по объекту;
- по эффективности.

Когда организация имеет возможность предоставлять наукоемкие работы, производить наукоемкую продукцию или оказывать наукоемкие услуги, это показатель обладания инновационным капиталом [1].

При освоении наукоемкой продукции бывают ошибки в инновационном проекте, которые являются естественным результатом при поиске новых возможностей для внедрения инноваций и повышения спроса населения, в каком-либо сегменте хозяйственной жизни. Как правило, ошибка анализируется и больше не повторяется [11].

Но, к сожалению, семья ошибок настолько велика, что какая-нибудь всегда крутится рядом и может привести к заморозке инновационного проекта. Для предотвращения неудачи при реализации инновационных проектов, создаются отделы инновационного развития в организациях.

Существенное значение для продвижения инновационных проектов имеют интеграторы, системные администраторы, которые являются проводниками новых современных инструментов для интеграции инновационных технологий в существующие бизнес-процессы [3].

Подобный практический подход обеспечивает интерес к организации (занимающейся реализацией инновационных проектов), сильных стартап-команд. При задействовании современных инструментов для интеграции инновационных технологий в существующие бизнес-процессы и выходы принимаемых решений, за привычные границы, что может привести к более эффективным результатам при реализации инновационных проектов [5].

Специалистами отделов инновационного развития активно используется проведение онлайн-формат экспертных сессий. На виртуальных инновационных площадках организуются экспертные сессии онлайн-интенсив для начинающих разработчиков, заинтересованных в запуске своего новшества как реализации инновационного проекта. Разработчики самостоятельно подают заявки на участие в экспертных сессиях. Эти сессии являются ознакомительными с индивидуальной обратной связью от экспертов по своему проекту. В результате проведения таких сессий определяются и выбираются победители для дальнейшей реализации инвестиционных кейсов.

При работе на перспективу развития инновационных проектов, создается основа для реализации инновационных проектов на основе симбиоза компетенций отраслевых научно-исследовательских институтов, промышленных предприятий, инновационных научно-

производственных организаций. В настоящее время не остается иного пути для участников инновационного проекта, кроме как эффективно выстраивать взаимодействие со всеми заинтересованными сторонами с учетом существующих современных инструментов инновационной инфраструктуры [9].

Общим алгоритмом для организации, занимающейся реализацией инновационных проектов, чтобы наладить взаимодействие с инновационным сообществом, является:

- формирование запроса на инновационных площадках организации конкурса проектов для активного привлечения новшеств, характеристики которых подходят к требованиям реализуемого инновационного проекта организации (занимающейся реализацией инновационных проектов);
- сформированные запросы проходят процедуру приоритетного анализа инновационных решений;
- начинающие разработчики, заинтересованные в запуске своих новшеств, самостоятельно подают заявку на участие в конкурсе, который соответствует запросам на инновационный проект организации;
- участники конкурса знакомятся с проблематикой организаций, занимающихся реализацией инновационных проектов, получают индивидуальную обратную связь от экспертов организации, проводящей конкурс;
- по итогам онлайн-интенсива определяются победители и выбираются проекты (объекты интеллектуальной собственности) для реализации и организации испытаний инновационных проектов организации, проводившей конкурс;
- происходит оценка заявки участника конкурса, экспертиза проекта участника конкурса;
- проводятся испытания проекта, участника конкурса;
- опытная апробация;
- оценка результатов апробации;
- принятие о реализации инновационного проекта.

При реализации инновационного проекта организация может заключать соглашение с региональным правительством. Предметом заключения соглашения будет сотрудничество в реализации инновационных проектов. Соглашение может предусматривать взаимное сотрудничество привлечения и поиска инновационных вариантов решений созданных запросов для урегулирования возникших профессиональных проблем [2].

В заключенном соглашении с региональным правительством может быть предусмотрен взаимовыгодный вариант продвижения запросов на новшества от организации, реализующей инновационные проекты, через всевозможные варианты поддержки инноваций. В соглашении, как правило, прописываются варианты взаимопомощи для привлечения и поиска стартап-проектов. Как правило, рассматриваются стартап-проекты, которые могут предложить разработки объектов интеллектуальной собственности, отвечающие на созданные запросы для инновационных решений от организации, занимающейся реализацией инновационных проектов.

Государственная поддержка организации, занимающейся реализацией инновационных проектов, предоставляет возможность подписывать соглашения с региональным инновационным фондом и стать его индустриальным партнером.

Предметом соглашения может выступать совместная организация и проведение целевого конкурса идей и объектов интеллектуальной собственности, которые отвечают на поставленные запросы организации, занимающейся реализацией инновационных проектов, для решения возникших проблем.

Такое сотрудничество дает возможность получить финансирование с привлечением субсидии регионального министерства экономического развития. Конкурс проектов дает возможность активно реализовывать инновационные решения для реального сектора экономики. Для реализации инновационных проектов очень важно наладить работу с региональными представительствами Фонда содействия инновациям. Когда Фонд содействия инновациям получает заявки на участие в конкурсе от разработчиков для решения поставленных задач, прописанных в запросах индустриального партнера, тогда в соответствии с программами Фонда содействия инновациям по финансовой поддержке инновационных проектов выделяется финансирование под НИОКР и разработку прототипов.

Важным шагом для налаживания взаимодействия с инновационным сообществом является формирование запросов. Организации, занимающиеся реализацией инновационных проектов, должны быть готовы выстраивать взаимовыгодные партнерские отношения со всеми заинтересованными сторонами.

Библиографический список

1. Глобальный онлайн справочник корпоративной ответственности (CR); официальный сайт. - Лондон. Великобритания. — URL: <http://corporateregister.com> (дата обр. 26.09.2023).
2. Дмитриев В. В. Куйбышевская железная дорога – путь к инновациям // Самара & Губерния. Областной журнал. — 2020. — № 2. — С. 40–43.
3. МСИО (Международный совет по интегрированной отчетности (IIRS)); официальный сайт. — Лондон. Великобритания. — URL: <http://integratedreporting.org> (дата обр. 26.09.2023).
4. Навигатор по стандартам бухгалтерского учета по МСФО ; IFRS Accounting; официальный сайт. — Лондон. Великобритания. — URL: <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards> (дата обр. 26.09.2023).
5. Российская региональная сеть по интегрированной отчетности (PPC); официальный сайт. — Москва. — URL: <http://ir.org.ru> (дата обр. 26.09.2023).
6. Российская Федерация. Законы. О бухгалтерском учете: Федеральный закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» : [принят Государственной думой 22 ноября 2011 года: одобрен Советом Федерации 29 ноября 2011 года]. — Москва: Кремль, 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ.
7. Российская Федерация. Законы. Об аудиторской деятельности: Федеральный закон № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»: [принят Государственной думой 24 декабря 2008 года: одобрен Советом Федерации 29 декабря 2008

- года]. – Москва: Кремль, 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ.
8. Российская Федерация. Законы. Об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах. :Приказ Минфина России № 167н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010) [принят Минфином России 13.12.2010: зарегистрировано в Минюсте России 03.02.2011 № 19691].
9. Российская Федерация. Законы. Об утверждении Стратегия инновационного развития Российской Федерации на период до 2020 года (с изменениями на 18 октября 2018 года) [Правительство Российской Федерации. Распоряжение. 08.12.2011 № 2227 – р].
10. Служба анализа годовой отчетности ReportWatch; официальный сайт. - Лондон. Великобритания. – URL: <http://reportwatch.net> (дата обр. 26.09.2023).
11. Сорокотягин И. Н., Сорокотягина Д. А. Судебная экспертиза : учебник и практикум для вузов. – М. : Юрайт, 2023. – 288с. – ISBN 978-5-534-05399-9. – URL: <https://urait.ru/bcode/511233>.