

ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ БІЛІМ ЖӘНЕ ҒЫЛЫМ МИНИСТРЛІГІ
Л.Н. ГУМИЛЕВ АТЫНДАҒЫ ЕУАЗИЯ ҰЛТТЫҚ УНИВЕРСИТЕТІ



Студенттер мен жас ғалымдардың
«ҒЫЛЫМ ЖӘНЕ БІЛІМ - 2016» атты
XI Халықаралық ғылыми конференциясының
БАЯНДАМАЛАР ЖИНАҒЫ

СБОРНИК МАТЕРИАЛОВ
XI Международной научной конференции
студентов и молодых ученых
«НАУКА И ОБРАЗОВАНИЕ - 2016»

PROCEEDINGS
of the XI International Scientific Conference
for students and young scholars
«SCIENCE AND EDUCATION - 2016»

2016 жыл 14 сәуір
Астана

**ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ БІЛІМ ЖӘНЕ ҒЫЛЫМ МИНИСТРЛІГІ
Л.Н. ГУМИЛЕВ АТЫНДАҒЫ ЕУРАЗИЯ ҰЛТТЫҚ УНИВЕРСИТЕТІ**

**Студенттер мен жас ғалымдардың
«Ғылым және білім - 2016»
атты ХІ Халықаралық ғылыми конференциясының
БАЯНДАМАЛАР ЖИНАҒЫ**

**СБОРНИК МАТЕРИАЛОВ
ХІ Международной научной конференции
студентов и молодых ученых
«Наука и образование - 2016»**

**PROCEEDINGS
of the XI International Scientific Conference
for students and young scholars
«Science and education - 2016»**

2016 жыл 14 сәуір

Астана

ӘӨЖ 001:37(063)

КБЖ 72:74

Ғ 96

Ғ96 «Ғылым және білім – 2016» атты студенттер мен жас ғалымдардың XI Халық. ғыл. конф. = XI Межд. науч. конф. студентов и молодых ученых «Наука и образование - 2016» = The XI International Scientific Conference for students and young scholars «Science and education - 2016» . – Астана: [http://www.enu.kz/ru/nauka/ nauka-i-obrazovanie/](http://www.enu.kz/ru/nauka/nauka-i-obrazovanie/), 2016. – б. (қазақша, орысша, ағылшынша).

ISBN 978-9965-31-764-4

Жинаққа студенттердің, магистранттардың, докторанттардың және жас ғалымдардың жаратылыстану-техникалық және гуманитарлық ғылымдардың өзекті мәселелері бойынша баяндамалары енгізілген.

The proceedings are the papers of students, undergraduates, doctoral students and young researchers on topical issues of natural and technical sciences and humanities.

В сборник вошли доклады студентов, магистрантов, докторантов и молодых ученых по актуальным вопросам естественно-технических и гуманитарных наук.

ӘӨЖ 001:37(063)

КБЖ 72:74

ISBN 978-9965-31-764-4

©Л.Н. Гумилев атындағы Еуразия
ұлттық университеті, 2016

Список использованных источников:

1. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденное Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015)
2. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». Режим доступа: <http://base.garant.ru/70107825/>. Дата обращения: 10.03.2016
3. Принципы подготовки и представления финансовой отчетности. Режим доступа: http://www.minfin.ru/ru/performance/accounting/mej_standart_fo/msfo_ob/. Дата обращения: 10.03.2016
4. Официальный сайт Министерства финансов РФ. Режим доступа: <http://www.minfin.ru>. Дата обращения: 10.03.2016

УДК 331.24

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ТЕКУЩИХ И КАПИТАЛИЗИРУЕМЫХ ЗАТРАТ, СВЯЗАННЫХ С ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ

Шевцова Татьяна Александровна

Shevtsova94@list.ru

студент 3 курса специальности «Учет и аудит», ЕНУ им.Л.Н.Гумилева,
Астана, Казахстан

Научный руководитель: Н.Таштанова

В современной экономике роль инноваций значительно возросла. Без применения инноваций практически невозможно создать конкурентоспособную продукцию, имеющую высокую степень наукоемкости и новизны. Необходимым условием динамичного роста экономики страны является переход на инновационный путь, оказывающий влияние на взаимосвязанное становление научно-технической, производственной, финансовой и институциональной сфер.

Инновационная деятельность - вид деятельности, связанный с трансформацией научных исследований и разработок либо иных научно-технических достижений в новый или усовершенствованный продукт, внедренный на рынке, в новый усовершенствованный технологический процесс, используемый в практической деятельности, либо в новый подход к социальным услугам. Результатом инновационной деятельности является инновация. Инновация - нововведение в области техники, технологии, организации труда или управления, основанное на использовании достижений науки и передового опыта, обеспечивающее качественное повышение эффективности производственной системы или качества продукции. Инновация - это не всякое новшество или нововведение, а только такое, которое серьезно повышает эффективность действующей системы. В свою очередь, можно сформулировать следующее определение термина «инновационная деятельность» - это процессы создания, освоения и распространения новых или усовершенствованных видов продукции, услуг, технологий, сырья и материалов, методов организации производства и управления [1].

Соответствующий современным требованиям учет затрат на инновационную деятельность можно считать одним из важнейших условий достижения эффективности этой деятельности как наиболее важного фактора роста конкурентоспособности любой коммерческой организации. Для бухгалтерии основной единицей, подлежащая учету в инновационной деятельности является научно-исследовательская и конструкторская разработка (НИОКР), целью которой является эффективное решение конкретной задачи. Например, разработка и проведение патентных исследований, выполнение каких-либо научных экономических работ и т.п.

Инновационная деятельность, как и любая деятельность, связаны с затратами и при этом нельзя не отметить необходимость их классификации в зависимости от уровня инновационной активности предприятия. В таблице 1 приведена классификация затрат на инновационную деятельность.

Таблица 1 - Классификация затрат на инновационную деятельность

Группы затрат	Виды затрат
1. Информационные затраты	1.1 На определение возможности реализации новых продуктов и услуг на рынке 1.2 На разработку каналов сбыта продукции 1.3 На рекламную деятельность 1.4 На сбор информации о поставщиках сырья и покупателях конечного инновационного продукта 1.5 На сбор информации о конкурентах посредством конкурентной разведки
2. Затраты на подготовку инновационной деятельности	2.1 На подготовку и переобучение персонала, создание интеллектуального капитала организации 2.2 На подготовку и покупку технологической документации (лицензии, сертификаты) 2.3 На приобретение нового оборудования, материалов, комплектующих 2.4 На выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских разработок 2.5 На приобретение или аренду необходимых для осуществления инновационной деятельности площадей
3. Производственные затраты на инновационную деятельность	3.1 На освоение нового оборудования, материалов, комплектующих 3.2 На выпуск инновационной продукции 3.3 На реализацию инновационной продукции

С точки зрения бухгалтерского учета НИОКР выступают как нематериальные активы. Во многих компаниях, занимающихся инновационной деятельностью, затраты на исследования и разработки являются одной из важных статей расходов.

Ни в МСФО, ни в других положениях и правилах ведения учета вопросы учетных процедур, связанных с результатами инновационной деятельности, четко не регламентированы. Нормативными документами по учету четко и однозначно не определено, как и на каких счетах следует учитывать капитализируемые или текущие на инновационную деятельность. Практика учета затрат в процессе создания и внедрения новых видов продукции показывает, что учет затрат зачастую до сих пор ведется методом, который не позволяет провести четкое разграничение затрат внутри учетного объекта. Данные затраты рассредоточены по отдельным подразделениям, отражаются на различных счетах. При такой организации учета не представляется возможным обобщение затрат как в целом по инновационному циклу, так и по отдельным его объектам.

Специфика инновационной деятельности состоит в двухэтапном создании инновационного продукта – как объекта интеллектуальной собственности и как реального материального объекта. Процесс создания актива подразделяется на два этапа: фазу исследования (научно-исследовательские разработки) и фазу разработок (опытно-конструкторские работы).

В инновационной деятельности примерами фазы исследования являются:

- 1) деятельность, направленная на получение новых знаний;
- 2) поиск направлений, измерение, анализ и окончательное утверждение вариантов применения собственных исследований, научных открытий и других знаний;

3) поиск альтернативных материалов, устройств, процессов, продуктов, систем или услуг;

4) формулирование, консультирование, оценка, анализ и окончательный отбор возможных альтернатив для новых или усовершенствования материалов, процессов, устройств, продуктов, систем или услуг.

Для бухгалтерского учета основной вопрос при учете затрат на стадии исследования состоит в том, признать эти затраты в качестве активов или расходов. Мнение о том, что затраты должны быть капитализированы в себестоимость активов ошибочны. Так как в фазе исследования организация не может быть уверена, что проводимые исследования закончатся разработкой, а использование результатов разработки успешно окупят затраты. Наличие такой неопределенности приводит к тому, что МСФО 38 требует, чтобы затраты стадии исследования не признавались активом, а списывались как расходы на момент их понесения [2, с.306].

Затраты возникшие в фазе исследования учитываются на счете 7210 «Административные расходы».

Например, система электроснабжения расположена на 100 тысячах гектаров. Организация обеспокоена тем, что сети электроснабжения могут вызвать лесные пожары в летнее время.

В организации имеется собственный отдел, занимающийся исследованиями и разработками. Данный отдел работа над созданием инфракрасной камеры, которую можно прикреплять к вертолету, и таким образом, облетая весь район, иметь возможность зафиксировать аномальное повышение температуры на каком-либо участке сети и принять необходимые меры.

На разработку уже потрачено более 509 700 тенге, в том числе материальные затраты 180 000 тенге, начисленная заработная плата работникам 300 000 тенге, начисленная сумма социального налога 29 700 тенге. Нужно еще 700 000 тенге для завершения проекта. Тем не менее, совет директоров организации утвердил бюджет только в размере 400 000 тенге. Некоторые члены совета директоров не уверены в необходимости подобного прибора.

Возникает вопрос, может ли организация признать фактически понесенные затраты по проекту в качестве нематериальных активов?

Ответ будет в следующей форме: затраты капитализировать нельзя, так как отсутствуют четко выраженное намерение организации завершить проект. Наличие такого намерения является одним из обязательных критериев, которые необходимо соблюсти при капитализации затрат на разработки. Кроме того, организация выделила недостаточное количество ресурсов для окончания работ, что также препятствует возможной капитализации.

Затраты в фазе исследования будут отражены в следующих корреспонденциях счетов:

Таблица 2 – Учет затрат в фазе исследования

№	Содержание операции	Сумма, тенге	Корреспонденция счетов	
			Дт	Кт
1	Списаны материалы израсходованные на стадии исследования	180 000	7210	1310
2	Начислена заработная плата работникам, занятым исследованием	300 000	7210	3350
3	Начисляется социальный налог с заработной платы работника	29 700	7210	3150

Таким образом, видим, что затраты стадии исследования признаются как расходы периода.

В инновационной деятельности при создании нематериальных активов второй стадией является фаза разработки (опытно-конструкторские разработки), которые представляют собой перевод результатов научно-исследовательских изысканий или других знаний в планирование или разработку новых, или основательно усовершенствованных материалов, устройств, приборов, процессов, систем или услуг.

Разработки включают в себя формулировку понятий, разработку и проверку продуктов исследования; строительство прототипов, а также эксплуатацию пилотных предприятий. Они также могут включать исследование рынка или проверку товаров на рынке. В разработку не входит внесение обычных или периодических изменений в существующую продукцию, производственные линии, перерабатывающие производства и в другие действующие процессы [3, с.140].

При создании нематериальных активов в стадии разработки все собираются и расходы отражаются на счете 8110 «Основное производство» в корреспонденции с соответствующими счетами (1310 «Сырье и материалы», 3350 «Краткосрочная кредиторская задолженность работникам по оплате труда», 3150 «Социальный налог» и другие).

Например, организация приняла решение о выпуске инфракрасной камеры, которую можно прикреплять к вертолету. В ходе опытно-конструкторских разработок инфракрасной камеры имели место следующие расходы:

- материальные затраты - 85 400 тенге;
- расходы по оплате труда – 185 000 тенге;
- отчисления от оплаты труда социального налога и отчисления на социальное страхование – 17 500 тенге;
- накладные расходы – 22 500 тенге.

Данные операции будут отражены на счетах бухгалтерского учета следующим образом:

Таблица 3 – Корреспонденция счетов по учету затрат в фазе разработки

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма, тенге	Корреспонденция счетов	
			Дт	Кт
1	Списаны материалы, использованные на стадии разработки	85 400	8110	1310
2	Начислена заработная плата работникам, занятым разработкой продукта	185 000	8110	3350
3	Начислен социальный налог	17 500	8110	3150
4	Накладные расходы, списанные на процесс разработки (амортизация основных средств и нематериальных активов, коммунальные расходы и др.)	22 500	8110	8410
5	В конце отчетного периода оприходованы нематериальные активы	310 400	2730	8110

Расходы в фазе разработки являются капитализируемыми расходами. Возникающие в инновационной деятельности разработки в виде внутреннего проекта будут признаны как нематериальные активы только в том случае, если представлены следующие аспекты:

- техническая осуществимость завершения нематериального актива так чтобы он был доступен для использования или продажи;
- намерения организации обязательно завершить разработку;
- способность использовать или продать созданный нематериальный актив;
- способ получения будущей экономической выгоды и наличие рынка для результата разработок, полезность нематериального актива при внутреннем использовании;

- наличие достаточных технических, финансовых, материальных и других ресурсов для завершения разработки, использования или продажи нематериального актива;
- способность надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в ходе его разработки.

Если в ходе инновационной деятельности все выше перечисленные аспекты не соблюдаются, то затраты, направленные на разработку, будут признаваться в качестве расхода в том отчетном периоде, когда они были понесены.

К затратам, подлежащим к капитализации, то есть, включаемых в себестоимость внутренне созданного нематериального актива, включают:

- 1) затраты на использованные материалы и услуги;
- 2) затраты на оплату труда сотрудников непосредственно занятых в создании актива;
- 3) отчисления от оплаты труда (социальный налог, отчисление на социальное страхование);
- 4) любые затраты, которые непосредственно относимы на создаваемый актив (например, пошлина за регистрацию юридических прав);
- 5) накладные расходы (амортизация основных средств, амортизация патентов, лицензии, коммунальные услуги, расходы на ремонт основных средств, непосредственно связанных с созданием данного актива и др.).

Таким образом, суть инновационной деятельности состоит в создании нового или усовершенствованного продукта, технологического процесса, востребуемых рынком, на основе законченных научных исследований и разработок либо иных научно-технических достижений. Правильная организация учета затрат в инновационной деятельности оказывает влияние на финансовый результат организации.

Список использованных источников:

1. Неделькин А.А. «Концептуализация термина «инновации» для задач бухгалтерского учета», Журнал «Транспортное дело России», Выпуск № 8 / 2010
2. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 38 «Нематериальные активы»
3. Таштанова Н.Н. «НИОКР как объект учета в инновационной деятельности», Сборник материалов IV международной научно-практической конференции «Экономико-правовые аспекты сотрудничества государств – участников Евразийского экономического союза». Представительство АО «Центр международных программ» в РФ совместно с Финансовым университетом при Правительстве Российской Федерации, г.Москва, 2015г. с.305-309

УДК 657.2

АУДИТ ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РЕСПУБЛИКЕ КАЗАХСТАН

Шевцова Татьяна Александровна

Shevtsova94@list.ru

студент, 3 курс, 5В050800 – «Учет и аудит»

ЕНУ им. Л.Н. Гумилева, экономический факультет, г. Астана, Республика Казахстан

Научный руководитель: Омашева А.Б.

В настоящее время, создание конкурентоспособной продукции или услуг невозможно без применения инноваций. Инновации – это доминанта не только в повышении эффективности деятельности предприятий, но и в динамичном развитии экономики Республики Казахстан. Перед каждой компанией стоят задачи установления и закрепления его конкурентных преимуществ на рынке. Главным решением данных задач выступает